

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní

Ex-post analýza daně z příjmů  
Hana Čápková

Bakalářská práce

2009

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní  
Akademický rok: 2018/2019

Studijní program: Ekonomika a management  
Forma: Prezenční  
Obor/komb.: Management podniku - Management

### BAKALÁŘSKÉ PRÁCE STUDENTA

PŘEDKLÁDÁ:	ADRESA	OSOBNÍ ČÍSLO
ČÁPOVÁ Hana	Ostřežanská 151, Pardubice - Nemošice	F05102

#### NÁZEV TÉMATU ČESKY:

Ex post analýza daně z příjmů fyzických osob

#### NÁZEV TÉMATU ANGLICKY:

Ex-post personal income tax analysis

#### VEDOUcí PRÁCE:

Ing. Miloslav Šlil - LEM

#### ZÁSADY PRO VYPRACOVÁNÍ:

- Úvod
1. Daňový systém ČR, historie
2. Rovná daň
3. Analýza - hlavní část
4. Praktický příklad
5. Závěr, shrnutí
6. Přehled použité literatury

#### SEZNAM DOPORUČENÉ LITERATURY:

Zákony:  
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů  
Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů  
Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů  
Zákon č. 212/1992 Sb., o sociální ústavní, ve znění pozdějších předpisů  
Odkládaná literatura:  
Vančurová, A. a kol.: Daňový systém ČR, Praha: VOX, 2005  
Kubšlová, K.: Daňová teorie a politika, Praha: ASPI, 2003  
Holman, R.: Ekonomie, Praha: C.H. Beck, 2002  
[www.anfcr.cz](http://www.anfcr.cz)  
[www.mesec.cz](http://www.mesec.cz)

Podpis studenta: *Hana Čapová*

Datum: 29.3.2019

Podpis vedoucího práce: *Miloslav Šlil*

Datum: 29.3.2019

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracoval samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využil, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byl jsem seznámen s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 30. 4. 2009

Hana Čápková

## Ex-post analýza daně z příjmů

### **ANOTACE**

Moje bakalářská práce je věnována problematice daně z příjmu fyzických osob. Nejdříve ve stručnosti vysvětlím základní pojmy týkající se daňové problematiky, poté přiblížím historii vzniku současného daňového systému a také současný daňový systém České republiky. V druhé části své práce se zaměřím na praktický příklad a analýzu daně z příjmů fyzických osob. V závěru zhodnotím analýzu a shrnu zjištěné poznatky.

### **KLÍČOVÁ SLOVA**

daně, daň z příjmů, daň z příjmů fyzických osob, rovná daň, analýza

## Ex-post personal income tax analysis

### **ANNOTATION**

My bachelor work is attend to personal income tax problems. First in brief I explain basic notions concerning tax problems, then I approximate history of rise tax system and contemporary taxation system Czech republic. In second part my work aim practical example and analysis personal income tax. In close sum up analysis and draw up inquest piece of knowledge.

### **KEYWORDS**

taxes, income tax, personal income tax, flat tax, analysis

**Poděkování:**

Ráda bych touto formou poděkovala vedoucímu práce, panu Ing. Miloslavu Šlitrovi, za vedení mé bakalářské práce.

# Obsah

Obsah .....	7
Úvod.....	9
Daňový systém ČR .....	10
Charakteristika daní a členění daní .....	10
Co je to daň? .....	10
Členění daní .....	10
Daně přímé.....	11
Daně nepřímé .....	11
Funkce daní, principy, zásady a daňové teorie .....	12
Funkce daní .....	12
Daňové teorie .....	12
Daňové principy .....	12
Historie a vývoj daňového systému .....	14
Daňová soustava před rokem 1993 .....	16
Daňová soustava po roce 1993 .....	18
Současný daňový systém .....	19
Daň z příjmů .....	21
Daň z příjmů fyzických osob .....	22
Předmět daně z příjmů fyzických osob.....	22
Osvobození od daně z příjmů fyzických osob .....	23
Plátce a poplatník daně z příjmů fyzických osob.....	23
Místní příslušnost fyzických osob .....	23
Registrace fyzických osob .....	24
Podání daňového přiznání.....	24
Placení daně .....	24
Sazba daně .....	24
Daň z příjmů OSVČ.....	25
Daň z příjmů zaměstnanců.....	28

Zdaňování příjmů z kapitálového majetku .....	33
Daň z příjmů z pronájmu majetku .....	33
Daň z ostatních příjmů .....	34
Rovná daň .....	35
Jak vypadal návrh ODS z roku 2006?.....	37
Jaké výhody podle zastánců rovné daně rovná daň přinese? .....	37
Jaké jsou argumenty odpůrců rovné daně? .....	38
Praktický příklad.....	43
Srovnání daně z příjmů v letech 2007 a 2008.....	47
Výpočet daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků v roce 2007.....	47
Výpočet daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků v roce 2008.....	49
Závěr .....	56
Seznam obrázků a tabulek .....	59
Použitá literatura .....	60
Přílohy.....	64



# Úvod

V poslední době se o daňové problematice mluvilo zejména v souvislosti s problematikou rovné daně, kterou v České republice navrhovala a k 1. 1. 2008 prosadila Občanská demokratická strana. Rovná daň slibovala nižší a spravedlivé daně pro každého a jednodušší daňový systém. Jak je tomu ale rok po té, co zde máme rovnou daň?

Myslím, že daňová problematika je důležitá pro všechny občany, jako pro daňové poplatníky, výběr daní je ale také velice důležitý i pro stát a státní rozpočet. Kromě toho daňovou problematiku považuji za velice zajímavou, proto jsem si jako téma své bakalářské práce zvolila daň z příjmů fyzických osob a její analýzu.

V první části své bakalářské práce se věnuji vysvětlení základních pojmů, jejichž znalost je potřebná pro pochopení daňové problematiky. Dále nastíním historický vývoj daňového systému a také stručně přiblížím současný daňový systém.

Druhou část své práce věnuji samotné analýze daně z příjmu a konkrétnímu praktickému příkladu. V závěru pak vyhodnotím analýzu a shrnu zjištěné poznatky, případně se pokusím alespoň částečně navrhnout opatření, která by v této oblasti měla být zavedena.

# Daňový systém ČR

## Charakteristika daní a členění daní

### Co je to daň?

Existuje velké množství definic daně, nejčastěji je však využívána následující:

***„Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje buď v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmů), nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (např. při každém převodu nemovitosti).“<sup>1</sup>***

Neúčelová = neslouží k financování konkrétního projektu, ale slouží k financování různých veřejných potřeb. Stává se součástí příjmů do státního rozpočtu.

Neekvivalentní = poplatník nemá právo na protihodnotu, která odpovídá výši jeho platby.

### Členění daní

Daně můžeme jednoduše rozčlenit podle toho, kdo je plátcem a poplatníkem daně, na daně přímé a nepřímé.

---

<sup>1</sup> KUBÁTOVÁ Květa: Daňová teorie a politika, ASPI, a.s., Praha 2006 str. 15

## **Daně přímé**

Přímé daně jdou na úkor výše důchodu nebo majetku poplatníka, nepřevádí se na nikoho dalšího. Často si je poplatník vypočítává sám. Přímé daně můžeme dále rozdělit na důchodové a majetkové:

- důchodové daně (příjmové) – týkají se příjmů poplatníka plynoucích v peněžní i naturální podobě (daň z příjmů)
- majetkové daně – platí se z vlastnictví nebo získání určitého majetku (daň z nemovitostí, daň silniční, daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí).

## **Daně nepřímé**

Nepřímé daně bývají zahrnuty v cenách, momentem zdanění je nejčastěji nákup komodity. U nepřímých daní se nezohledňuje důchodová ani majetková situace poplatníka, všichni platí stejně. Nepřímé daně můžeme dále rozdělit na všeobecné nebo výběrové (akcízy):

- Všeobecné daně – týkají se velkých skupin výrobků či služeb (DPH).
- Výběrové – daň na vybrané komodity (spotřební daň)

Členění daní na daně přímé a nepřímé je nejznámější a nejpoužívanější, ale existují i další možnosti, jak daně členit.

# **Funkce daní, principy, zásady a daňové teorie**

## **Funkce daní**

- Fiskální – zabezpečení dostatečného množství finančních prostředků do státního rozpočtu.
- Redistribuční – přerozdělení příjmů ve společnosti
- Stabilizační – stabilizace zaměstnanosti a cenové stability

## **Daňové teorie**

K nejvýznamnějším autorům daňových teorií patří hlavně Adam Smith (1723-1790), David Ricardo (1722-1823), John Stuart Mill (186-1873) a John Maynard Keynes (1883-1946). Mezi nejznámější teorie patří:

- Pojišťovací teorie - daně by měly zabezpečit pojištění života a majetku sjednané mezi občanem a státem.
- Teorie solidarity - daň by měla sloužit k uspokojování kolektivních potřeb.
- Kapacitní teorie - výše daně by měla odpovídat platebním schopnostem poplatníka.
- Sociální - daně by měly snižovat majetkovou nerovnost.
- Teorie optimálního zdanění - vliv daní na chování subjektů v ekonomice by měl být optimální.

## **Daňové principy**

Ve svých Kánonech Adam Smith zpracoval čtyři základní daňové principy, které určují daňové požadavky a tím přispěl k rozvoji daní a daňových soustav. Mezi tyto principy patří:

1. Princip daňové spravedlnosti – výše daní by měla odpovídat výši majetku občanů.

2. Princip určitosti zdanění – měly být přesně stanoveny lhůty pro placení daní a způsob placení daní
3. Princip výhodnosti pro poplatníka – způsob výběru daní a lhůty pro výběr daní by měly poplatníkovi co nejvíce vyhovovat.
4. Princip úspornosti a efektivnosti – co nejnižší náklady na výběr daní a správu daní

Daňový systém by měl přispívat k růstu ekonomiky, podporovat aktivity podnikatelů, zajistit dostatek peněžních prostředků do státního rozpočtu. Takový daňový systém, který toto vše splňuje, nazýváme optimálním daňovým systémem. Mezi hlavní ze zásad dobrého daňového systému patří:

- Efektivnost – administrativa v oblasti daní by neměla přinášet vyšší náklady, než je opravdu nutné. Daně by měly být v optimální výši, aby nepůsobily negativně na ekonomické chování poplatníků.
- Spravedlnost – spravedlností je myšleno rovnoměrnější rozdělení důchodů ve společnosti.
- Pozitivní vliv na ekonomické chování subjektů.
- Pozitivní vliv na makroekonomické veličiny – daně mohou být využity jako stabilizátory v ekonomice. Odčerpávají větší či menší díl z celkového objemu poptávky a tím ovlivňují stabilitu.
- Právní průhlednost a dokonalost – důležitá je také informovanost poplatníků.

## Historie a vývoj daňového systému

Vznik a vývoj daní je spojen se vznikem, postavením a úkoly státu. Ve starověku (8.-5. stol. př. n. l.) byly platební povinnosti většinou nepravidelné, často odváděné v naturáliích. Nejčastěji byly vybírány v obdobích válek, kdy stát potřeboval více peněžních prostředků. Ve starověkém Řecku bylo vymáhání daní dokonce považováno za nemravné a přímé daně byly pouze dobrovolné.

Později, v období feudalismu (5.-15.stol.n.l.), se staly hlavními příjmy států tzv. akcízy a později kontribuce. Akcízy jsou předchůdcem nepřímých daní a poplatků. Vybíraly se z určitých druhů zboží. Platili je obchodníci nebo sedláci, nepostihovaly spotřebitele, jako tomu je dnes. Později se objevily kontribuce, které byly vybírány hlavně z obdělávaných pozemků. Kontribuce se již dají přirovnat k daním přímým. Vybíraly se tzv. repartiční metodou – šlechta je povolovala, stavovský sněm určil částku, která se musela vybrat z jednotlivých panství, která dále rozdělila tuto částku na obce a obce danou částku rozdělily mezi poplatníky.

Za vlády Habsburků (od roku 1526) přímé daně vybíral pachtýř. To byl člověk, který měl pronajaté právo výběru daní. Výběr daní se tak zefektivnil, protože pachtýř ve svém vlastním zájmu vybíral daně mnohem přísněji, stát se nemusel o výběr a vymáhání daní starat.

V 17. a 18. století se již zmiňované akcízy a kontribuce začínají přeměňovat na první přímé a nepřímé daně. Tyto daně již jsou pravidelným příjmem pro státní pokladnu. Během 19. století pak začaly vznikat první ucelené daňové soustavy složené z přímých a nepřímých daní. Význam státních rozpočtů se stále zvyšuje, protože kromě klasických výdajů, jako jsou např. výdaje vojenské, výdaje na správní orgány, vznikají nové typy výdajů - výdaje na školství, zdravotnictví a sociální politiku. V této době se také začínají objevovat velké podniky, které často vznikly sloučením několika menších, rozvíjí se tovární výroba a objevuje se i zdanění právnických osob.

Koncem 19. století v Evropě došlo k velkému množství daňových reforem. Mezi nejvýznamnější patřila reforma, ke které došlo v Prusku. V této reformě byla zavedena důchodová daň, která postihovala příjmy fyzických osob a dále majetková daň, která postihovala majetek fyzických i právnických osob. V roce 1898 došlo k reformě v Rakousku – Uhersku. Byly zavedeny výnosové daně, týkající se veřejně účtujících podniků, osobní daň z příjmů, daň pozemková a daň domovní. Příjmy byly zdaněny dvakrát.

V období po 1. světové válce (po roce 1918) vzrostl počet zásahů státu do hospodářství. Stát potřeboval získat finanční prostředky na škody způsobené válkou, proto se začaly zvyšovat daně. Zaváděly se nové spotřební daně – např. daň z nápojů, ze žárovek nebo z droždí, nejvýnosnější byla daň z tabákových výrobků. Byly zavedeny i mimořádné majetkové dávky. V roce 1927 byla uzákoněna nová daňová soustava, ve které byla důchodová daň hlavní daní, obsahovala i daně výnosové. Ve 30. letech poklesl výnos z přímých daní a byly zaváděny přírážky k daním. V roce 1920 byla zavedena daň z obratu, která se stala nejvýznamnějším příjmem do státního rozpočtu.

Po druhé světové válce se v zemích s tržní ekonomikou daně staly nástrojem makroekonomické regulace, ale v 70. letech bylo daňové zatížení příliš vysoké a s vysokou inflací tlumilo rozvoj ekonomiky. V průběhu 80. let došlo k velkému množství reforem, jejichž cílem bylo snížit počet sazeb u důchodových daní, odstranit určité daňové slevy a zvýhodnění a zvýšení hranice nezdanitelného minima. V zemích s tržní ekonomikou byla na počátku 70. let daň z obratu nahrazována daní z přidané hodnoty.

Země s centrálně plánovanou ekonomikou rozlišují dva druhy přímých daní – daně placené občany a daně placené podniky, jejichž daňové zatížení bylo velmi vysoké.

### **Daňová soustava před rokem 1993**

1. Odvody do státního rozpočtu – odváděly se odvody z objemu mezd, odvody ze zisku, z odpisů základních prostředků, regulační odvody, cenové odvody. Sazby se většinou pohybovaly kolem 50 % z daňového základu, u organizací v oblasti kultury, městské hromadné dopravy nebo lázeňských organizacích bylo možné využít sazby snížené. Tyto odvody se týkaly zejména státních podniků, zahraničních podniků, akciových společností a státních peněžních ústavů.

2. Důchodová daň – týkala se podniků založených národními výbory nebo obecními úřady, družstev, zájmových sdružení občanů a dalších organizací. Sazby se pohybovaly většinou kolem 20 % ze zisku. Kromě této daně často platili poplatníci ještě daň z objemu mezd.

3. zemědělská daň – tato daň se členila na tři části.

- daň z pozemků
- daň z objemu mezd a odměn
- daň ze zisku – týkala se uživatelů zemědělské půdy

Sazby se také pohybovaly kolem 50 %.

4. daň z obratu – Byla to daň nepřímá, zahrnutá v prodejních cenách výrobků. Vypočítávala se sazbou z prodejní ceny, do které se zahrnovaly veškeré náklady a zisk dodavatele.

5. daň ze mzdy – Tuto daň hradily fyzické osoby, které měly příjmy ze závislé činnosti. Do mzdy se nezahrnovaly příjmy z nemocenského pojištění, důchodového zabezpečení, cestovní náhrady a podobné příjmy. Zohledňovalo se, kolik osob poplatník vyživuje, zda se jedná o muže či ženu, věk poplatníka a jiné. Sazby byly klouzavě progresivní.



6. daň z příjmů z literární a umělecké činnosti – poplatníci této daně byli občané vykonávající literární nebo uměleckou činnost, kterou vykonávali na vlastní účet, ne v pracovním poměru. Opět bylo využito klouzavě progresivních sazeb. Drobné honoráře byly daněny paušální sazbou 3%.

7. Daň z příjmů obyvatelstva – týkala se všech příjmů obyvatelstva mimo příjmy ze závislé činnosti, příjmy z literární a umělecké činnosti nebo příjmy daněných zemědělskou daní. Sem patřily zejména příjmy občanů ze soukromé podnikatelské činnosti, sazba daně byla klouzavě progresivní a pohybovala se od 15 % až do 55% ze základu daně.

8. Daň domovní – odváděla se z rodinných domků občanů. Vypočítávala se podle výměry zastavěné plochy a příslušné sazby, která se odvíjela podle počtu obyvatel v příslušné obci. Obce byly rozděleny podle počtu obyvatel do pěti skupin.

9. Státní poplatky – byly hrazeny za určité služby provedené státními orgány nebo obecními úřady, mezi tyto poplatky například patřily notářské poplatky, soudní poplatky, arbitrážní poplatky a jiné.

10 Místní poplatky – např. lázeňský poplatek, poplatek za užívání veřejných prostranství, poplatky ze psů, z nájemného a jiné. Tyto poplatky byly považované za povinný příspěvek do obecních rozpočtů.

Tento systém byl neprůhledný, neefektivní a nepřehledný. Stát vysokým zdaněním právnických osob odčerpával velkou část zisku podniků a tím potlačoval prvky tržní ekonomiky. Proto po roce 1989 bylo potřeba daňovou soustavu změnit.

### **Daňová soustava po roce 1993**

Jak je již uvedeno výše, tento daňový systém neodpovídal potřebám tržní ekonomiky. Po listopadu 1989 bylo rozhodnuto tento systém nereformovat, ale vytvořit novou daňovou soustavu. Na nový systém se začalo přecházet postupně. Nejdříve se určila nová organizace správy daní, došlo ke snížení počtu sazeb daní. V roce 1991 byly zahájeny přípravy na budoucí přechod od daně z obratu k dani z přidané hodnoty. Daň z obratu byla sjednocena do 4 pásem, byla zrušena záporná daň z obratu.

K 1.1.1993 se přešlo na zcela novou daňovou soustavu. K jejím hlavním cílům patří:

- Zjednodušení a zprůhlednění daňové soustavy
- Daňová spravedlnost a únosnost
- Vytvoření podmínek pro sjednocení s Evropskými daňovými soustavami
- Zajištění dostatečných příjmů do státního rozpočtu

Od zdaňování příjmů se přešlo ke zdaňování spotřeby, což znamenalo rovnoměrnější rozložení daňového zatížení ve společnosti. Správa daní se stala mnohem efektivnější, protože výběr nepřímých daní je mnohem jednodušší než výběr daní přímých. Všechny fyzické i právnické osoby mají stejně podmínky pro hospodaření, protože se nedělají rozdíly mezi odvětvími.

## Současný daňový systém

Dnešní daňová soustava je upravena zákonem č. 212/1992 Sb. o soustavě daní.

Daňová soustava obsahuje tyto daně:

1. daň z přidané hodnoty
2. spotřební daně
3. daň z příjmů
4. daň z nemovitostí
5. silniční daň
6. daň dědická, darovací a z převodů nemovitostí
7. daně k ochraně životního prostředí

1. Předmětem daně z přidané hodnoty jsou veškerá zdanitelná plnění v tuzemsku, zboží z dovozu a nepravidelná mezinárodní autobusová přeprava osob uskutečňovaná zahraničním provozovatelem v tuzemsku. Patří spolu se spotřební daní k daním nepřímým.

2. Spotřební daně jsou určeny na některé druhy zboží - uhlovodíková paliva a maziva, líh a destiláty, pivo, víno, tabák a tabákové výrobky. Plátcí spotřební daně jsou fyzické nebo právnické osoby, výrobci, dovozci nebo osoby vyvážejí tyto výrobky.

3. Daň z příjmů bude vysvětlena v další části mé práce.

4. Dan z nemovitostí rozdělujeme na daň z pozemků a ze staveb. Poplatníkem většinou bývá vlastník nemovitosti nebo nájemce.

5. Silniční dani podléhají silniční motorová vozidla s přidělenou státní poznávací značkou používaná k podnikatelské činnosti.
6. Daň dědická, darovací a z převodů nemovitostí - U dědické daně je poplatníkem dědic, předmětem daně je děděný majetek. V případě daně darovací jsou předmětem daně movité věci a nemovitosti, které poplatník získal úplným nebo částečným bezúplatným darováním.
7. Daň k ochraně životního prostředí se u nás zatím nevyužívá.

## Daň z příjmů

Tuto daň upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Daň z příjmů se dělí na dvě části – daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Nejprve zde stručně a obecně rozeberu zákon o daních z příjmů, v další kapitole se budu věnovat podrobněji dani z příjmu fyzických osob, která je hlavním tématem mé práce.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů se dělí do několika následujících částí:

- Úvod – hlavička zákona
- Část I. – daň z příjmů fyzických osob
- Část II. – daň z příjmů právnických osob
- Část III. – společná ustanovení
- Část IV. – zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmů
- Část V. – § 39 - 39a
- Část VI. – přechodná a závěrečná ustanovení
- Dále tento zákon obsahuje 3 přílohy:
  - o Příloha č. 1, která se zabývá tříděním hmotného majetku do odpisových skupin
  - o Příloha č. 2, která řeší postup při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci z hlediska daně z příjmů fyzických osob
  - o Příloha č. 3, která naopak řeší postup při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví z hlediska daně z příjmů fyzických osob

## **Daň z příjmů fyzických osob**

### **Předmět daně z příjmů fyzických osob**

Podle zákona o dani z příjmů jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob příjmy:

- z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti §6
- ze závislé činnosti a funkční požitky §7
- z kapitálového majetku §8
- z pronájmu §9
- ostatní příjmy §10

Příjmy mohou mít i nepeněžní formu, pak je třeba je podle zvláštních právních norem ocenit.

Podle zákona o dani z příjmů nejsou za předmět daně považovány následující příjmy:

- příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů získaných v privatizaci
- příjmy získané darem, dědictvím, vydáním
- u provozovatelů školských, zdravotnických zařízení a zařízení na ochranu zvířat přijaté dary související s provozováním této činnosti
- úvěry a půjčky (výjimkou jsou částky, o kterou převyšší u věřitele příjem z postoupení pohledávky za dlužníkem hodnotu původní pohledávky)
- a některé další příjmy

### **Osvobození od daně z příjmů fyzických osob**

Osvobození od daně z příjmů fyzických osob se nejčastěji využívá u nemovitostí. Osvobozený od daně je prodej rodinného domu, bytu, podílů na společných částech domu, pokud v něm prodávající měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem. Od daně jsou dále osvobozeny některé příjmy z prodeje cenných papírů (např. nabytých v rámci kuponové privatizace, a.j.), některé náhrady škod, náhrady nemajetkové újmy nebo plnění z pojištění.

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

Poplatníkem daně je osoba, z jejichž příjmů nebo majetku je daň placena. Poplatníkem daně z příjmů fyzických osob může být jen fyzická osoba. Pokud tato fyzická osoba má bydliště na území České republiky nebo se zde obvykle zdržuje (obvykle pobývá na území České republiky alespoň 183 v příslušném kalendářním roce), je tato osoba označována jako daňový rezident s neomezenou daňovou povinností. Veškeré jeho příjmy jsou zdaněny v České republice bez ohledu na to, odkud jeho příjmy plynou.

Poplatníci, kteří nesplňují předchozí podmínky a přesto mají příjmy na území České republiky, označujeme jako daňové nerezidenty. Jejich daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy plynoucí z České republiky. Presto je ale nutné přihlížet k mezinárodním smlouvám o zamezení dvojího zdanění.

Plátcem daně z příjmů fyzických osob je osoba, která odvádí daň správci daně. Plátcem může být i právnická osoba. Často je plátce a poplatník jedna osoba, v určitých případech ale poplatník daně nemusí být plátcem.

### **Místní příslušnost fyzických osob**

Místní příslušnost u fyzických osob se určuje podle bydliště fyzické osoby. Pokud osoba trvalé bydliště nemá, určuje se podle místa kde se převážně zdržuje, nebo místem, kde má stálou provozovnu, místem vykonává svou činnost. Pokud místní příslušnost není možné určit žádným z těchto způsobů, je určen správcem daně Finanční úřad pro Prahu 1. Zaměstnanci, kteří si sami nepodávají daňové

přiznání tento problém neřeší, pro odvod záloh na daň ze závislé činnosti je určena místní příslušnost podle zaměstnavatele.

### **Registrace fyzických osob**

Při získání povolení nebo oprávnění k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti je fyzická osoba povinna podat přihlášku k dani u finančního úřadu, a to do 30 dnů následujícího po dni právní účinnosti oprávnění (povolení) nebo do 30 dnů po začátku provozu samostatné výdělečné činnosti.

Fyzická osoba má ještě kromě toho oznamovací povinnost, a to v případě, že začne vykonávat svou činnost nebo pobírat příjmy podléhající dani.

V případě, že vznikla jednorázová nebo příležitostná daňová povinnost, fyzická osoba povinnost k registraci nemá.

### **Podání daňového přiznání**

Daňové přiznání dělíme na řádné, opravné a dodatečné. Řádné daňové přiznání je podané v termínu. Opravné daňové přiznání opravuje řádné daňové přiznání, také ještě v termínu. Dodatečným daňovým přiznáním rozumíme přiznání po uplynutí zákonem stanoveného termínu.

### **Placení daně**

Termín splatnosti daně z příjmů se shoduje s termínem pro podání daňového přiznání.

### **Sazba daně**

Sazba daně činí v roce 2008 15%

### **Kontrola**



## **Daň z příjmů OSVČ**

### **Příjmy z podnikání podle zákona o dani z příjmů jsou**

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

Jiná samostatně výdělečná činnost – taková činnost, která nepatří mezi příjmy nezávislé činnosti. Příkladem jsou příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví.

OSVČ stanovuje svůj dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti z výše uvedených příjmů. Tyto příjmy se pak snižují na základě účetnictví, daňové evidence nebo procentem z příjmů o výdaje, které byly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů. Pokud poplatník má daň stanovenou paušální částkou, vychází se z předpokládaných příjmů a výdajů dohodnutých se správcem daně.

### **Vedení účetnictví**

Účetnictví musí vést povinně poplatník, který je zapsaný jako podnikatel v obchodním rejstříku, zahraniční fyzická osoba, která na území České republiky podniká, nebo ostatní fyzické osoby – podnikatelé, jejichž obrat přesáhl za předcházející kalendářní rok 25 000 000 Kč případně poplatníci, kteří mají povinnost vést účetnictví podle zvláštního právního předpisu.

Další možností evidence příjmů a výdajů je daňová evidence, která nahradila jednoduché účetnictví. Týká se pouze fyzických osob, které mají příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti a které nevedou účetnictví, ale přesto chtějí vykazovat skutečné výdaje.

## **Daň stanovená paušální částkou**

Je to zvláštní způsob stanovení daně, který je možné využít pouze, jedná-li se o podnikatele s příjmy ze zemědělské činnosti, ze živnosti nebo z jiného povolání podle zvláštních předpisů. V tomto případě se zahrnují do příjmů úroky. Pro využití tohoto způsobu zdanění je stanoveno několik podmínek

- poplatník musí podat žádost správci daně do 31.1.zdaňovacího období, ve kterém chce uplatnit daň paušální částkou
- poplatník nevede účetnictví
- poplatník nemá příjmy z podílů na zisku jako komplementář nebo společník ve v. o. s., ani není účastníkem sdružení bez právní subjektivity
- poplatník nemá zaměstnance, výjimkou je manželka
- výše příjmů z podnikání v předcházejících třech obdobích nesmí přesáhnout částku 5 000 000 Kč.

Při tomto způsobu zdanění určuje výši daně stanovené paušální částkou správce daně, pro rok 2008 ve výši 15% ze základu daně vypočítaného podle žádosti.

K výhodám tohoto způsobu zdanění patří

- jednoduché vedení evidence
- podnikatel zná výši daně předem, termín placení daně a má možnost stanovenou daň odmítnout

Nevýhodami jsou velmi náročná kritéria a povinnost doložit velké množství různých skutečností.

Daňové výdaje stanovené procentem z příjmů podle zákona o dani z příjmů:

Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje s výjimkou uvedenou v § 11 nebo 12 ve výši

- a) 80 % z příjmů podle odstavce 1 písm. a),
- b) 60 % z příjmů ze živností řemeslných,
- c) 50 % z příjmů podle odstavce 1 písm. b) s výjimkou příjmů ze živností řemeslných,
- d) 40 % z příjmů podle odstavce 1 písm. c) nebo z příjmů podle odstavce 2 písm. a) s výjimkou příjmů podle odstavce 8, a nebo z příjmů podle odstavce 2 písm. b) až d).

Způsob uplatnění výdajů podle tohoto odstavce nelze zpětně měnit.

Pokud poplatník podniká ve sdružení a příjmy a výdaje mezi účastníky sdružení se dělí jinak, než rovným dílem, nebo má příjmy ze spoluvlastnictví, které nejsou rozděleny rovným dílem, může si uplatnit výdaje procentem z příjmů. Poplatník musí vést evidenci o příjmech a pohledávkách, poplatník může vést i účetnictví.

Některé příjmy autorů, jako například příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize plynoucí ze zdrojů na území České republiky, jsou zdaňovány speciálním způsobem, a to tak, že autor obdrží 85 % ze svého honoráře, 15 % odvede instituce jako plátce daně. Tyto příjmy už se v daňovém přiznání neobjevují, do vyměřovacího základu pro zdravotní pojištění a sociální zabezpečení už ale vstoupit mohou.

## **Ukončení nebo přerušení podnikání**

Pokud se podnikatel rozhodne své podnikání ukončit nebo přerušit, musí použít speciální postup stanovení dílčího daňového základu. Musí vycházet z výsledků hospodaření (rozdíl mezi příjmy a výdaji), který upraví o daňové rezervy, opravné položky, výdaje, příjmy, náklady, výnosy příštích období, nájemné a další.

Postup je odlišný i v případě odepisování – je možné uplatnit nanejvýš jednu polovinu ročního odpisu.

## **Daň z příjmů zaměstnanců**

Mezi příjmy ze závislé činnosti patří příjmy z pracovněprávního, služebního, členského nebo jiného poměru, ve kterém poplatník musí dbát příkazů plátce při výkonu práce, příjmy členů družstev, společníků, odměny členů statutárních orgánů.

Mezi funkční požitky řadíme platy členů vlády, poslanců, senátorů, odměny pro členy orgánů obcí nebo jiných státních orgánů, občanských a zájmových sdružení, a dalších.

Příjmy mají nejčastěji formu peněžní, mohou mít ale i nepeněžní podobu. Za nepeněžní příjem se považují i příjmy z bezplatně poskytnutého motorového vozidla zaměstnanci. To je pak oceněné zvláštním způsobem podle Zákona o daních z příjmů, a to částkou ve výši 1% vstupní ceny vozidla každý kalendářní měsíc.

Dílčím základem daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků je souhrn již uvedených příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků kromě příjmů, které jsou zdaněny srážkovou daní.

Zaměstnavatel z příjmů vypočítává a odvádí zálohy na daň, případně srážkovou daň. Zaměstnanec má dvě možnosti, jak daň zúčtovat.

- pomocí daňového přiznání
- pomocí ročního zúčtování

### **Pojistné z mezd**

Z mezd vypočítáváme pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Pro výpočet je třeba znát vyměřovací základ, který je určen jako souhrn příjmů zúčtovaných zaměstnanci v souvislosti se zaměstnáním, které jsou předmětem daně z příjmů kromě příjmů od daně osvobozených. Do vyměřovacího základu se nezapočítávají náhrady škod, odstupné, věrnostní přídavky horníků, odměny vyplácené podle zákona o vynálezech a zlepšovacích návrzích (pokud nesouviselo s výkonem zaměstnání) a některé další příjmy.

Je stanovený maximální vyměřovací základ, který v roce 2008 činí 1 034 880 Kč.

Sazby pojistného zaměstnanců jsou uvedeny v následující tabulce:

Sociální pojištění	8 %
- nemocenské pojištění	1,1 %
- důchodové pojištění	6,5 %
- státní politika zaměstnanosti	0,4 %
Zdravotní pojištění	4,5 %

Poplatníkem daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků je zaměstnanec. Je to vždy fyzická osoba. Plátcem daně je zaměstnavatel, který může být jak fyzická osoba, tak právnická.

**Předmětem daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků nejsou:**

- náhrady cestovních výdajů souvisejících s výkonem závislé činnosti do výše určené zákonem a příspěvky na stravování poskytnuté zaměstnavatelem
- ochranné pracovní pomůcky, pracovní oděvy, ale i náhrady za vlastní nářadí
- poskytnuté zálohy, náhrady výdajů zaměstnancům

**Od daně jsou osvobozeny tyto příjmy:**

- příjmy související s odborným rozvojem nebo rekvalifikací zaměstnanců
- stravování zaměstnanců
- plnění z fondů
- půjčky zaměstnancům
- příspěvky na penzijní připojištění a životní pojištění
- příspěvky na ubytování
- a další plnění

**Srážková daň**

Srážkovou daň je možné použít v případě, že zaměstnavatelem je osoba se sídlem (bydlištěm) na území české republiky nebo zahraniční osoba s provozovnou na území České republiky. Příjem nesmí přesáhnout 5 000 Kč u jednoho zaměstnavatele za jeden měsíc. Zaměstnanec také nesmí mít podepsané prohlášení k dani.

Srážková daň je stanovena ve výši 15 %. Základ daně se nesnižuje o nezdanielné části, zaokrouhuje se na celé koruny dolů. Daň odvádí zaměstnavatel.

Pokud zaměstnavatel nesráží daň zaměstnancům ve formě srážkové daně, musí tuto daň srážet ve formě záloh.

### **Prohlášení**

- Zálohy se sráží pravidelně při zúčtování mzdy nejčastěji měsíčně.
- Zaměstnanec, který pobíral mzdu od jednoho nebo postupně od více plátců, podepsal prohlášení k dani, může požádat o provedení ročního zúčtování. Prohlášení musí zaměstnanec podepsat nejpozději do 30 dní od nástupu do zaměstnání nebo každoročně nejpozději do 15. února, změny musí hlásit písemně do konce měsíce, během kterého nastaly.
- Pokud zaměstnanec prohlášení podepsané nemá, nemůže uplatňovat nezdanielné části ze základu daně.
- Prohlášení obsahuje následující:
  - informace o tom, zda má poplatník nárok na přiznání slev na dani, informace o změnách těchto skutečností
  - poplatník neuplatňuje tyto slevy současně u žádného jiného zaměstnavatele, u jiného zaměstnavatele nepodepsal prohlášení k dani
  - daňové zvýhodnění na stejné vyživované dítě neuplatňuje jiná osoba

Ministerstvo financí vydalo tiskopis pro prohlášení, viz příloha č. 1

## **Povinnost odvodu záloh**

Při výplatě nebo připsání mzdy je zaměstnavatel povinen srazit zaměstnanci ze mzdy zálohu na daň z příjmů. Pokud se provádí pravidelné, nejčastěji měsíční zúčtování daně, záloha se zaměstnanci zráží zúčtováním mzdy.

Úhrn sražených záloh odvádí zaměstnavatel nejpozději do 20. dne v měsíci, kdy povinnost odvést zálohu na daň vznikla.

Zaměstnanec, který pobíral mzdu pouze od jednoho zaměstnavatele, případně postupně od více zaměstnavatelů, může písemně požádat o provedení ročního zúčtování záloh. Žádost podává u posledního svého zaměstnavatele nejpozději do 15. února po skončení kalendářního roku. Zaměstnanec už pak nepodává daňové přiznání ani dobrovolně, ani povinně. Zaměstnanec se může rozhodnout, že nepožádá o provedení ročního zúčtování. Potom je jeho daňová povinnost splněna sraženými zálohami.

Zaměstnavatel jako plátce daně je povinen vést mzdové listy zaměstnanců, za které odvádí zálohy na daň, provést rekapitulaci sražených záloh na daň a o dani sražené podle zvláštní sazby daně.

Mzdový list by měl obsahovat:

- osobní údaje – jméno, bydliště, rodné číslo a další
- osobní údaje osob, na které poplatník uplatňuje slevy na dani
- výši nezdaniitelných částek
- úhrn mezd
- další informace

Zaměstnavatel je povinen mzdové listy průběžně aktualizovat na základě prohlášení svých zaměstnanců. Zaměstnanec má nárok požádat zaměstnavatele o doklad o souhrnných údajích, které jsou uvedeny v jeho mzdovém listě.



Zaměstnavatel musí uchovávat kopie dokladů, které vystaví zaměstnanci. Další povinností zaměstnavatele je potvrzení úhrnů vyměřovacích základů.

Pokud je poplatníkem daně cizinec – tzv. daňový nerezident, vztahují se na něj jen příjmy, které plynou ze závislé činnosti vykonávané na území České republiky. Nelze u něj využít některých slev na dani ani daňová zvýhodnění.

### **Zdaňování příjmů z kapitálového majetku**

Mezi příjmy z kapitálového majetku patří podíly ze zisku, příjmy z vyrovnání společníkovi, úroky z vkladů, výnosy z vkladů a vkladních listů, dávky penzijního připojištění nebo soukromého životního pojištění a další příjmy.

Část příjmů z kapitálového majetku je zdaňována zvláštní sazbou daně. Jindy je zdaňován obecným postupem.

Do dílčího základu daně z kapitálového majetku jsou zahrnuty úroky z dluhopisů vydaných v ČR, příjmy z poskytnutých úvěrů, půjček, úroky z držby směnek, příjmy z prodeje předkupního práva a další.

Zvláštní sazbou daně jsou zdaněny ostatní příjmy z kapitálového majetku, například úrokové příjmy další výnosy z držby směnky, kterou vystavila banka k zajištění pohledávky vzniklé ze vkladů věřitele.

### **Daň z příjmů z pronájmu majetku**

Příjmy z pronájmu se dělí na příjmy z pronájmu movitých věcí a příjmy z pronájmu nemovitostí.

Mezi nemovitosti patří pozemky a stavby. Byt je považovaný za část stavby, je to místnost, případně více místností určených k bydlení.

Je několik možností, jak vykazovat příjmy a výdaje. Je možné vést evidenci příjmů a výdajů, účetnictví nebo záznamy o příjmech a vedení evidence pohledávek.

Dále je možné dobrovolně vést účetnictví. Pokud se poplatník rozhodne pro tuto možnost, musí vést účetnictví po celé zdaňovací období. Způsob vedení účetnictví se řídí stejnými právními předpisy a principy jako u podnikatele.

Pokud se rozhodne poplatník pro první možnost – vést evidenci příjmů a výdajů, musí vést záznamy o příjmech a výdajích z pronájmu, evidenci hmotného odepisovatelného majetku, evidenci rezerv, pohledávek a závazků souvisejících s pronájmem a mzdové listy v případě vyplácení mezd.

Výdaje je také možné uplatnit procentem z příjmů ve výši 50% z příjmů z pronájmu. Pokud se poplatník rozhodne pro tuto možnost, musí vést evidenci pouze příjmů a pohledávek souvisejících s pronájmem.

### **Daň z ostatních příjmů**

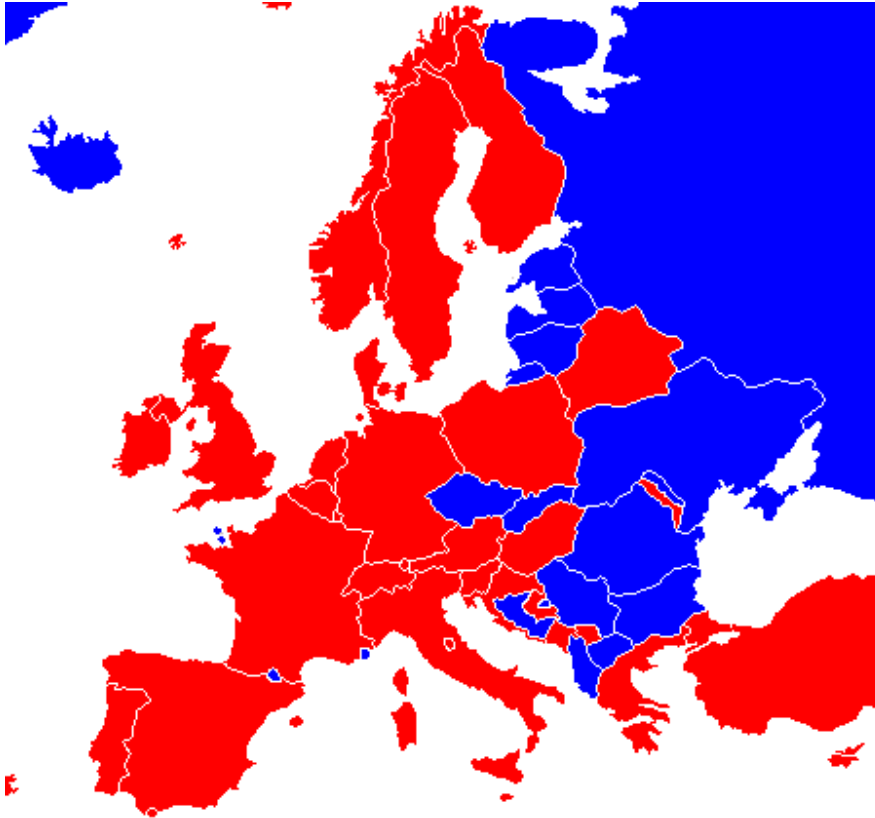
Nejčastěji sem patří příležitostné příjmy. Za příležitostné příjmy můžeme považovat příjmy z příležitostných činností, z příležitostného pronájmu movitých věcí a nemovitostí, příjmy ze zemědělské výroby nebo jiné příjmy, např. převody nemovitých a movitých věcí a cenných papírů, převody účastí na společnostech, příjmy ze zděděných práv, výživné, podíly na likvidačním zůstatku a vypořádací podíly, výhry a ceny, a další.

Pro zjištění základu daně u ostatních příjmů se příjmy snižují o výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení.

## **Rovná daň**

Rovná daň spočívá ve zdanění všech subjektů stejnou (rovnou) sazbou daně. Nejčastěji se v poslední době o rovné daně mluví v souvislosti s daní z příjmů. Rovná daň není tolik rozšířená, jako model progresivního zdanění, přestože je systém rovné daně starší, než progresivní zdanění. (např. desátky) Počátky progresivního zdanění se objevovaly již v 19. století, v 20. století již tato forma zdanění ve světě převažovala, v současné době se některé země navrací k rovné dani.

Systém rovné daně byl úspěšně zaveden v několika zemích východní Evropy, například na Slovensku, v Rumunsku, Rusku, Estonsku, Lotyšsku nebo Černé hoře. Dále byla zavedena i na Islandu nebo také i v některých státech USA. Více je zobrazené na následující mapce. Modře jsou zobrazeny země, které zavedly Rovnou daň. Tyto země zavedly rovnou daň za účelem zjednodušení daňového systému a snížení nákladů na výběr daní, snížení daňových úniků, podpory investic a ekonomického růstu.



Zdroj: <http://www.euportal.cz/Articles/1784-rovnou-dan-ma-uz-pulka-evropy.aspx>

O rovné dani se v České republice uvažovalo již dlouho, díky schválené reformě naše příjmy podléhají rovné dani z příjmů fyzických osob ve výši 15% od 1. 1. 2008, kdy byla v České republice rovná daň zavedena. Od roku 2009 poklesne tato sazba dokonce na 12,5 %. Do konce roku 2007 zde fungovalo progresivní zdanění ve výši 12 – 32 %.

Rovnou daň v České republice prosadila Občanská demokratická strana v čele s jejím předsedou Topolánkem. Rovná daň spočívá v tom, že všichni poplatníci neplatí stejnou finanční částku, ale jsou zdaněni pouze jednou sazbou daně. Dosavadní systém je podle ODS nepřehledný, složitý, neefektivní a nespravedlivý. V roce 1993 vytvořila právě ODS základ tohoto daňového systému, ke kterému se postupem času začalo nabalovat velké množství nejrůznějších výjimek, například se doplňovaly osvobozené příjmy, rozšiřovaly se položky snižující základ daně.

### **Jak vypadal návrh ODS z roku 2006?**

- Zavedení jednotné daňové sazby fyzických a právnických osob a DPH ve výši 15% daňovou sazbu fyzických a právnických osob a DPH. Lidé s nižšími příjmy nebudou platit žádné daně. Všem občanům stoupne čistá mzda nebo zisk.
- Zavedení vysoké odečitatelné položky na poplatníka a na jím vyživovanou manželku nebo manžela (6000 Kč měsíčně) a odečitatelné položky na děti (1. dítě 2400 Kč měsíčně, 2. a 3. dítě 3600 Kč, 4. dítě 2 400 Kč, 5.dítě 1200 Kč, 6. a každé další dítě 600 Kč).
- Zrušení daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí, daně z kapitálových příjmů a z úroků.
- Dotace důchodového pojištění, hypoték.
- Umožnění výběru daní, sociálního i zdravotního pojištění z jednoho místa.

### **Jaké výhody podle zastánců rovné daně rovná daň přinese?**

- Měla by zjednodušit daňový systém, což by přineslo snížení nákladů na výběr daní, zjednodušení vyplnění daňových přiznání, snížení možností korupce, odstranění různých výjimek, slev na daních, snížení možností daňových úniků.
- Mělo by dojít k zamezení dvojího zdanění (nezdanění příjmů vyplácených ze zisku po zdanění).
- Spravedlnost, která znamená stejnou sazbu bez ohledu na výši nebo druh příjmu.
- Solidarita – rovná je sazba daně, ne výše daně, tudíž člověk s vyššími příjmy bude stále platit vyšší daně.

- Podpora podnikání, podpora občanů pro hledání zaměstnání.

### **Jaké jsou argumenty odpůrců rovné daně?**

- Změna daňové struktury – Daně se sníží pouze bohatým, nižší příjmové skupiny by platily vyšší daně.
- Progresivní daň má význam jako nástroj pro tvorbu investic – příjmy z investic do např. obnovitelných zdrojů jsou osvobozeny od daní z příjmu po dobu 5 let, čehož není možné využít u rovné daně.
- Ekonomický růst zemí východní Evropy nemusí být způsoben rovnou daní, že jejich úspěch má i jiné příčiny, jako například snižování nezaměstnanosti, nárůst celkových příjmů a růst životní úrovně v dané zemi
- Daně by neměly mít význam pouze ekonomický, měly by sloužit i k udržení určitého společenského statutu. Neustálé snižování daní by časem mohlo vést k tomu, že příjmy z daní nepokryjí základní sociální potřeby. Odvod rozumného podílu z majetku bohatých by měl takovému společenskému kolapsu zamezit.
- Solidarita – Příznivci rovné daně rádi argumentují tím, že při progresivním zdanění úspěšní na svůj úspěch doplácí, že není spravedlivé, když platí vyšší daně. Na druhou stranu domácnost s nízkými příjmy, která pořizuje převážně zboží nutné pro přežití, ztrácí mnohem víc než domácnost s vyššími příjmy, která většinu svých příjmů utrací za zboží luxusní.

Podle Světové banky je český daňový systém i po zavedení rovné daně ve složitosti daňového systému na 118. místě ze 181 zemí. Světová banka ve svém výpočtu indexu jednoduchosti daňové soustavy zohledňuje hlavně celkový počet vybraných daní, časovou náročnost výběru daní, množství různých výjimek a způsoby výpočtu daní.

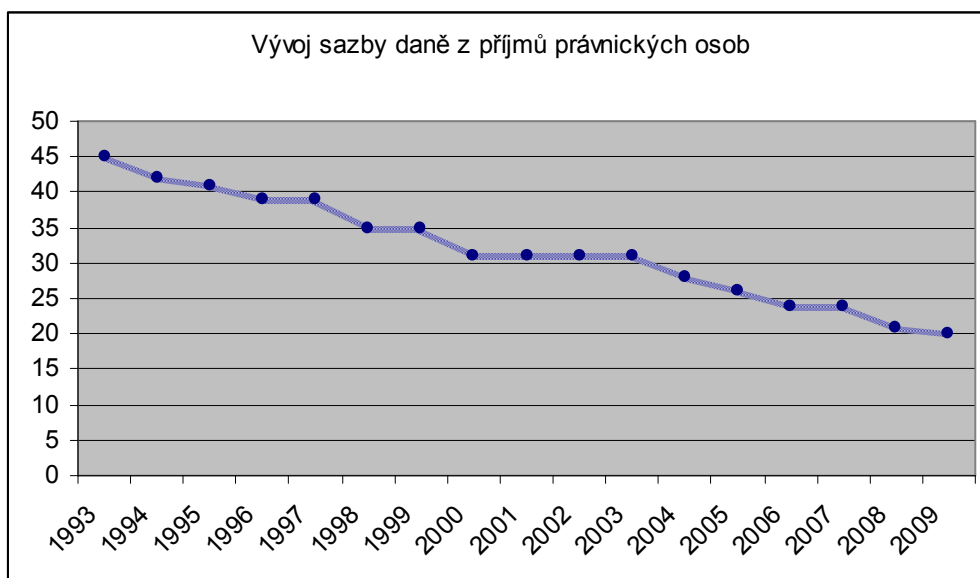
Nejjednodušší daňový systém mají Maledivy, kde se neplatí žádné daně kromě daní z majetku, nebo Hong Kong, kde mají pouze daň ze zisku. V Evropě má nejjednodušší daňový systém Irsko se dvěma sazbami daně z příjmu – 20 % a 42% (pro příjmy nad 34 000 euro). Naopak nejsložitější daňový systém je v Bělorusku nebo Ukrajině.

Nezáleží ani tolik na tom, zda je sazba daně rovná nebo progresivní, záleží hlavně na výši daných sazeb, na množství výjimek a na jednoduchosti výpočtu základu daně. K růstu HDP nevede sjednocení sazeb, ale může k němu vést snížení daní, protože nízké daně přitahují nové investory ze zahraničí. Například v Litvě byla rovná daň ve výši 33 %, od roku 2008 tam je pro fyzické osoby 24 % a pro právnické osoby 15 %.

I v systému progresivní daně z příjmů zde platila rovná sazba daně pro daň z příjmu právnických osob, která tvoří významnou část HDP. U právnických osob žádná solidarita nutná není, tudíž není důvod pro progresivní zdanění. Její vývoj je zobrazen v následující tabulce a grafu:

Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob

1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
45	42	41	39	39	35	35	31	31	31	31	28	26	24	24	21	20



Ani rovná daň není úplně rovná, obsahuje prvky progresivního zdanění. Většina zemí používajících systém rovné daně, používá nezdanitelné minimum, kterým progresivní dani trochu přibližuje. Nezdanitelné minimum pro fyzické osoby v České republice činí 6000 korun měsíčně. Dalšími prvky progresivního zdanění jsou různé odčitatelné položky a slevy na dani.

Na druhou stranu progresivní daň obsahuje prvky rovné daně, i když daň je rovná až od nejvyšší sazby. Opět záleží na výši této sazby, zda sazba, od které daň bude rovná bude vyšší nebo nižší.

V následujících tabulkách jsou zobrazeny sazby daně z příjmů fyzických osob v letech 1999 - 2007. V roce 2008 je sazba daně 15%.



### 1999

Základ daně		Daň	Ze základu přesahujícího
Od	Do		
0	102 000 Kč	15%	
102 000 Kč	204 000 Kč	15 300 Kč + 20%	102 000 Kč
204 000 Kč	312 000 Kč	35 700 Kč + 25%	204 000 Kč
312 000 Kč	1 104 000 Kč	62 700 Kč + 32%	312 000 Kč
1 104 000 Kč	A více	316 140 Kč + 40%	1 104 000 Kč

### 2000

Základ daně		Daň	Ze základu přesahujícího
Od	Do		
0	102000 Kč	15%	
102000 Kč	204000 Kč	15 300 Kč + 20%	102000 Kč
204000 Kč	312000 Kč	35 700 Kč + 25%	204000 Kč
312000 Kč	A více	62 700 Kč + 32%	312000 Kč

### 2001 - 2005

Základ daně		Daň	Ze základu přesahujícího
Od	Do		
0	109 200 Kč	15%	
109 200 Kč	218 400 Kč	16 380 Kč + 20%	109 200 Kč
218 400 Kč	331 200 Kč	38 220 Kč + 25%	218 400 Kč
331 200 Kč	A více	66 420 Kč + 32%	331 200 Kč

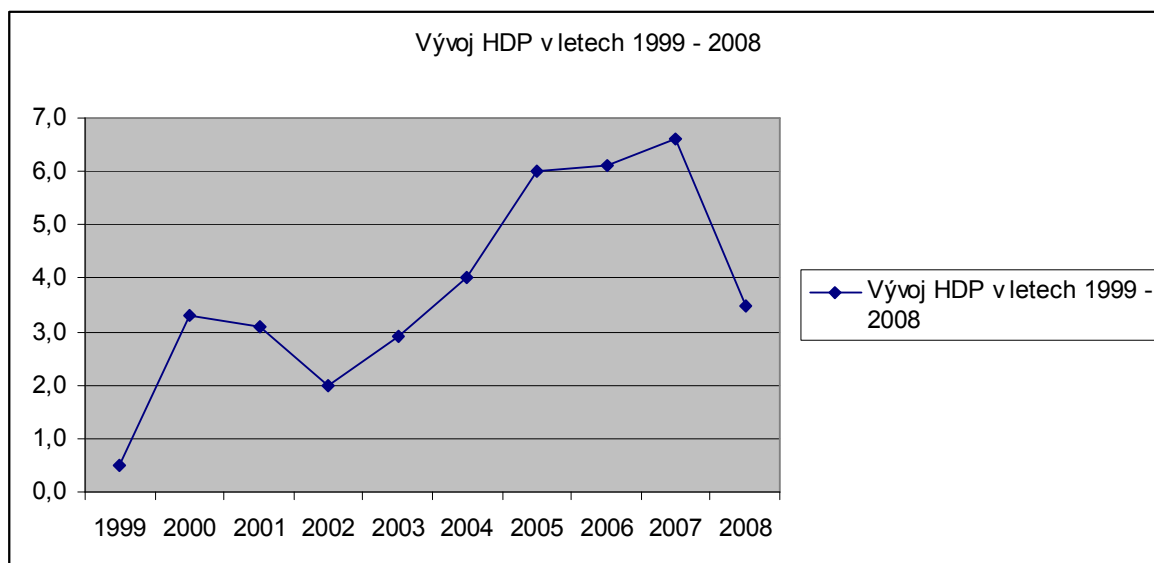
### 2006, 2007

Základ daně		Daň	Ze základu přesahujícího
Od	Do		
0	121 200 Kč	15%	
121 200 Kč	218 400 Kč	14 544 Kč + 20%	121 200 Kč
218 400 Kč	331 200 Kč	33 012 Kč + 25%	218 400 Kč
331 200 Kč	A více	61 212 Kč + 32%	331 200 Kč

Hrubý domácí produkt (HDP nebo GDP) je makroekonomický ukazatel, který se využívá pro určování výkonnosti ekonomiky. Hrubý domácí produkt je vyjádření celkové peněžní hodnoty statků a služeb vyprodukované na určitém území v určité období (většinou 1 rok). Vývoj HDP při progresivním zdanění je zobrazen v následující tabulce a grafu.

Vývoj HDP v letech 1999 - 2008

1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
0,5	3,3	3,1	2	2,9	4	6	6,1	6,6	3,5



ODS kromě rovné daně z příjmů navrhovala i rovnou sazbu pro daň z přidané hodnoty, a to ve výši 15 %. Ve volebním programu ODS je především zdůrazněno snížení základní sazby z 19 % na 15 % přinese pokles 70% všech cen včetně energií o 4%. Že vzrostou ceny základních surovin, potravin a některých služeb, což by postihlo zejména skupiny z nízkými příjmy, už tolik nezdůrazňují. Nárůst těchto cen měl být kompenzován snížením daně z příjmů těchto skupin. Také mělo dojít k jednorázovému zvýšení starobních důchodů o 1000 Kč. Jako další možnost je uvedena snaha prosadit v Evropské unii 0% sazbu DPH pro základní potraviny a léky.

Pochybuji, že kdyby došlo k zavedení rovné daně z přidané hodnoty, že by se dodatečně našla snaha pak zpětně v Evropské unii 0% sazbu prosazovat. Jíst musíme všichni, snížení daní přímých se projevuje (projevilo) u zvýšení daní nepřímých. K prosazení rovné daně z přidané hodnoty nedošlo, ale k 1.1.2008 došlo ke zvýšení snížené sazby DPH z původních 5 % na 9 %.

## Praktický příklad

Prvním praktickým příkladem je pan Vladimír Němeček, který se jako osoba samostatně výdělečně činná zabývá vedením účetnictví. Pan Němeček mi poskytl své daňové přiznání za rok 2008. Jelikož se svou činností začal zabývat až v posledních měsících tohoto roku, vypočítám, jaké by byly jeho přibližné příjmy, kdyby se vedením účetnictví zabýval po celý rok, kolik by mu vyšla daň z příjmů s těmito příjmy v roce 2007 a v roce 2008 a tyto výsledky porovnat.

Pan Vladimír Němeček byl v akademickém roce 2007/2008 od 24. 8. 2007 do 29. 2. 2008 studentem<sup>2</sup> ČVUT v Praze. Po ukončení studia nastoupil na úřad práce, kde byl veden jako uchazeč o zaměstnání<sup>3</sup> v době od 14. 3. 2008 do 8. 9. 2008. Od září se rozhodl podnikat v oblasti vedení účetnictví.

První strana jeho daňového přiznání obsahuje osobní údaje o panu Němečkovi. Rodné číslo a DIČ jsem z pochopitelných důvodů přebarvila. Je možno si ji prohlédnout v příloze číslo 2.

Pan Němeček měl za rok 2008 pouze příjmy z podnikání. Pro tyto příjmy musel vyplnit přílohu č. 1<sup>4</sup>, která je součástí tiskopisu daňového přiznání. Příjmy z jeho podnikatelské činnosti za poslední 3 měsíce roku 2008 činily 30 000 Kč. Výdaje uplatňuje procentem z příjmů jako 50% z příjmů, tedy 15 000 Kč. Zbývajících 15 000 Kč je jeho dílčím základem daně. Protože sobě nevede daňovou evidenci ani účetnictví, druhou stranu přílohy č. 1 k daňovému přiznání nemusí téměř vyplňovat.

Protože nebyl ani zaměstnán ani neměl žádné jiné příjmy kromě příjmů z podnikání, vyplnil do řádku 37 na 2. straně daňového přiznání částku dílčího základu daně z přílohy č.1 k DAP. Kdyby měl více druhů příjmů, musel by vyplnit více některé další přílohy, kde by zjistil další dílčí základy. Tyto dílčí základy se

---

<sup>2</sup> Viz. příloha č. 8

<sup>3</sup> Viz. Příloha č.9

<sup>4</sup> Viz. Příloha č.6

sčítají na řádku č. 41. Pan Němeček zde doplnil hodnotu 15 000 Kč, žádnou ztrátu neodečítal a neodečítal si ani žádné nezdánitelné částky ze základu daně ani odčitatelné položky. Na řádku 56 zaokrouhlil základ daně na 100 Kč dolů a do řádku 57 doplnil daň ve výši 15% ze základu daně a to 2 250 Kč. Pan Němeček je svobodný, nemusí vyplňovat údaje o manželce v tabulce č. 1 v DAP. Uplatňuje pouze dvě slevy na dani, a to slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč a slevu 670 Kč, protože byl v prvních měsících roku 2008 studentem. Po odečtení těchto slev mu vyšla daň 0. Na poslední straně pak doplnil počty příloh (příloha č. 1 k DAP, doklad o studiu a potvrzení z úřadu práce), datum a podpis.

Pan Němeček byl veden v evidenci uchazečů o zaměstnání od 14. 3. 2008 až do 8. 9. 2008. Předpokládáme, že se vedením účetnictví začal zabývat od září roku 2008. Jeho příjmy z podnikání za poslední čtyři měsíce roku 2008 činí 30 000 Kč. Jeho měsíční příjem tedy vychází 7 500 Kč. Kdyby se vedením účetnictví zabýval po celý rok, předpokládáme, že by dosáhl příjmů ve výši 90 000 Kč. V případě, že by opět uplatňoval výdaje procentem z příjmů, jeho výdaje by činily 45 000 Kč. Dílčím základem z příjmů z podnikání by tedy bylo 45 000 Kč. Pokud by neměl jiné další příjmy, jeho daň před odečtením slev by byla 6 750 Kč. Opět po odečtení slev na poplatníka a na studium by vyšla daň 0. Vyšla by mu daň 0 i v roce 2007. S příjmy 45 000 Kč by spadl do prvního daňového pásma, pro které platila sazba 15 %. Daň před odečtením slev by mu také vyšla 6 750 Kč. Po odečtení slev na poplatníka ve výši 7 200 Kč na poplatníka a 400 Kč za první dva měsíce studia v roce 2008 by mu také vyšla daň 0.

Druhým praktickým příkladem je člověk vedený na úřadu práce, neměl žádné příjmy ze zaměstnání, pouze si přivydělával zemědělskou činností, z této zemědělské činnosti dosáhl příjmů 82 000 Kč. Bohužel mi neposkytl dostatek materiálů, ani si nepřál zveřejnit své jméno. Má manželku s vlastními příjmy, které za rok 2008 činily 55 000 Kč. Dále mají 3 studující děti.

Tuto zemědělskou činnost má pouze jako příležitostný příjem, výdaje uplatňoval také procentem z příjmů ve výši 80 %. Pro výpočet dílčího základu daně z příjmů musel vyplnit přílohu číslo 2 k daňovému přiznání. 80 % z jeho příjmů je 65 600, jeho dílčí základ daně tedy vyšel 16 400 Kč. Tento dílčí základ daně uvedl v daňovém přiznání do řádku 40 pro ostatní příjmy podle §10. Jak bylo již výše uvedeno, kromě podpory v nezaměstnanosti, která nepodléhá dani z příjmů, a těchto příjmů jiné další příjmy neměl. Daň před odečtením slev tedy vyšla 2 460 Kč. Protože manželka měla vyšší příjmy než 38 040, nemohl ji ve slevách na dani uplatnit, po odečtení slevy na poplatníka daň přesto také vyšla 0. V následující tabulce je znázorněn výpočet daně před uplatněním slev na dani.

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	0	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	0	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	0	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	16 700	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	16 700	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	16 700	
42 Základ daně (ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a)	16 700	
43 (neobsazeno)		
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)	16700	

54	Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)	0	
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	16 400	
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	16400	
57	Daň podle § 16 zákona	2460	
<b>4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta</b>			
58	Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	2 460	
59	(neobsazeno)		
60	Daň celkem zaokrouhlená <b>na celé Kč</b> nahoru (ř. 58)	2 460	
61	Daňová ztráta - zaokrouhlená <b>na celé Kč</b> nahoru <b>bez znaménka mínus</b>		

Nemohl uplatnit daňový bonus na jeho tři studující děti, protože podle zákona o dani z příjmů (§ 35c odst. 4) to lze jen u příjmů podle §6 až §9. Proto se rozhodla podat si daňové přiznání i jeho manželka, která měla pouze příjmy ze zaměstnání ve výši 55 000 Kč, i když nikdy před tím slevy na děti neuplatňovala. I jí vyšla daň 0, naopak měla nárok na 32 040 Kč díky daňovým bonusům.

Jak by jejich daň vypadala v roce 2007? Pokud by uplatňovali společné zdanění manželů, mzda manželky po odečtení sociálního a zdravotního pojištění je dílčí základ daně manželky 48 125 Kč. I v roce 2007 by manžel uplatňoval výdaje procentem z příjmů, takže jeho základ daně by byl opět 16 400 Kč. Společný základ obou manželů by byl 64 525 Kč. Tento základ by si manželé rozdělili na polovinu, každý by měl 32 263 Kč. Protože tato částka u obou manželů spadá do 1. daňového pásma, po zaokrouhlení na stokoruny dolů a vypočítání 15% vyjde daň před odečtením slev 4 830 Kč. Po odečtení slev na poplatníka (7 200 Kč) by byla u obou manželů daň 0, naopak jeden z manželů by si mohl uplatnit daňové bonusy na děti ve výši 18 000 Kč.

# Srovnání daně z příjmů v letech 2007 a 2008

## Výpočet daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků v roce 2007

Pro srovnání zdanění příjmů v letech 2007 a 2008 zde uvádím tabulky s příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků a s výpočtem daně.

V tabulce jsou uvedeny příjmy od 10 000 Kč až do 75 000 Kč

Příjmy	Příjmy roční	SP zaměstnanec	ZP zaměstnanec	SP zaměstnavatel	ZP zaměstnavatel	ZD
10000	120000	9600	5400	31200	10800	105000
15000	180000	14400	8100	46800	16200	157500
20000	240000	19200	10800	62400	21600	210000
25000	300000	24000	13500	78000	27000	262500
30000	360000	28800	16200	93600	32400	315000
35000	420000	33600	18900	109200	37800	367500
40000	480000	38400	21600	124800	43200	420000
45000	540000	43200	24300	140400	48600	472500
50000	600000	48000	27000	156000	54000	525000
55000	660000	52800	29700	171600	59400	577500
60000	720000	57600	32400	187200	64800	630000
65000	780000	62400	35100	202800	70200	682500
70000	840000	67200	37800	218400	75600	735000
75000	900000	72000	40500	234000	81000	787500

V roce 2007 se základ daně z příjmů ze závislé činnosti vypočítá jako rozdíl příjmů a sociálního a zdravotního pojištění hrazené zaměstnancem. Pro srovnání je zde uvedena i výše sociálního a zdravotního pojištění, které za zaměstnance hradí zaměstnavatel. Sazby sociálního a zdravotního pojištění hrazeného zaměstnancem jsou pro zdravotní pojištění 4,5 % a pro sociální 8%. Zaměstnavatel hradí za zaměstnance sociální pojištění ve výši 26% a zdravotní pojištění ve výši 9%.

První zaměstnanec s příjmy 10 000 Kč měsíčně má roční příjmy ve výši 120 000 Kč. Hradí sociální pojištění ve výši 9 600 Kč a zdravotní pojištění – 5 400 Kč. Sociální pojištění 31 200 Kč a zdravotní pojištění 10 800 Kč hradí zaměstnavatel. Jeho základ daně je 105 000 Kč.

Pro příjmy 25 000 Kč měsíčně, ročně 300 000 Kč činí sociální pojištění hrazené zaměstnancem 24 000 Kč, zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem 13 500 Kč. Zaměstnavatel za tohoto zaměstnance hradí 78 000 Kč za sociální pojištění a 27 000 Kč za zdravotní pojištění. Základ daně tedy činí 262 500 Kč.

Třetí zaměstnanec s příjmy 55 000 Kč měsíčně má roční příjem 660 000 Kč. Hradí pojištění ve výši 52 800 Kč (SP) a 29 700 Kč (ZP), Zaměstnavatel za něj hradí 171 600 Kč (SP) a 59 400 Kč (ZP). Jeho základ daně je 577 500 Kč.

Zjištěný základ daně se zaokrouhlí na stokoruny dolů a z tohoto zaokrouhleného základu se vypočítá daň podle následující tabulky, která obsahuje sazby daně pro rok 2007.

<b>2007</b>			
Základ daně			
Od	Do	Daň	Ze základu přesahujícího
0	121 200 Kč	15%	
121 200 Kč	218 400 Kč	14 544 Kč + 20%	121 200 Kč
218 400 Kč	331 200 Kč	33 012 Kč + 25%	218 400 Kč
331 200 Kč	A více	61 212 Kč + 32%	331 200 Kč

Výpočet samotné daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků je zobrazen v další tabulce.

Příjmy	Příjmy roční	ZD	daň	Sleva na poplatníka	Slevy na děti	Výsledná daň	Čistá mzda
10000	120000	105000	15750	7200	12000	-3450	108450
15000	180000	157500	21804	7200	12000	2604	154896
20000	240000	210000	32304	7200	12000	13104	196896
25000	300000	262500	44037	7200	12000	24837	237663
30000	360000	315000	57162	7200	12000	37962	277038
35000	420000	367500	72828	7200	12000	53628	313872
40000	480000	420000	89628	7200	12000	70428	349572
45000	540000	472500	106428	7200	12000	87228	385272
50000	600000	525000	123228	7200	12000	104028	420972
55000	660000	577500	140028	7200	12000	120828	456672
60000	720000	630000	156828	7200	12000	137628	492372
65000	780000	682500	173628	7200	12000	154428	528072
70000	840000	735000	190428	7200	12000	171228	563772
75000	900000	787500	207228	7200	12000	188028	599472



Od daně se pak odečtou slevy na dani. Opět na poplatníka a 2 děti. Sazby těchto slev na dani v roce 2007 byly 7 200 Kč na poplatníka a 6 000 Kč na dítě.

První zaměstnanec má se základem daně 105 000 Kč daň před odečtením slev 15 750 Kč, daň po odečtení slev je -3 450 Kč a vydělal si 108 450 Kč.

Základ daně druhého zaměstnance, který měl roční příjmy 300 000 Kč, je 262 500 Kč, daň před odečtením slev je 44 037 Kč. Po odečtení slev daň z příjmů druhého zaměstnance činí 24 837 Kč. Jeho čistá roční mzda je 237 663 Kč.

Třetí zaměstnanec, který vydělával 55 000 Kč měsíčně, ročně 660 000 Kč, měl základ daně 577500 Kč, daň před odečtení slev 140028 Kč, daň po odečtení slev na poplatníka a dvě děti 120 828 Kč a jeho čistá roční mzda 456 672 Kč.

## **Výpočet daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků v roce 2008**

V roce 2008 se na rozdíl od roku 2007 zjišťuje základ daně jiným způsobem, a to přičtením sociálního a zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem za zaměstnance k hrubé mzdě tohoto zaměstnance. Dále je uvedena opět tabulka s příjmy od 10 000 Kč až do 75 000 Kč s vypočítanou superhrubou mzdou pro jednotlivé příjmy.

<b>Příjmy</b>	<b>Příjmy roční</b>	<b>SP zaměstnanec</b>	<b>ZP zaměstnanec</b>	<b>SP zaměstnavatel</b>	<b>ZP zaměstnavatel</b>	<b>SHM</b>
10000	120000	9600	5400	31200	10800	162000
15000	180000	14400	8100	46800	16200	243000
20000	240000	19200	10800	62400	21600	324000
25000	300000	24000	13500	78000	27000	405000
30000	360000	28800	16200	93600	32400	486000
35000	420000	33600	18900	109200	37800	567000
40000	480000	38400	21600	124800	43200	648000
45000	540000	43200	24300	140400	48600	729000
50000	600000	48000	27000	156000	54000	810000
55000	660000	52800	29700	171600	59400	891000
60000	720000	57600	32400	187200	64800	972000
65000	780000	62400	35100	202800	70200	1053000
70000	840000	67200	37800	218400	75600	1134000
75000	900000	72000	40500	234000	81000	1215000

První zaměstnanec s ročními příjmy 120 000 Kč tentokrát po přičtení 31 200 Kč sociálního pojištění a 10 800 Kč zdravotního pojištění bude mít základ daně ve výši 162 000 Kč.

U druhého zaměstnance bude základ daně činit 405 000 Kč po přičtení 78000 Kč a 27 000 za sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem k jeho ročním příjmům ve výši 300 000 Kč.

Třetí zaměstnanec, který si vydělal 660 000 za rok, bude mít po přičtení 171 600 Kč (SP) a 59 400 Kč (ZP) superhrubou mzdu 891 000 Kč.

Tentokrát je sazba daně jednotná, pro všechny 15 %.

V další tabulce je zobrazen výpočet daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti z této superhrubé mzdy.

<b>Příjmy</b>	<b>Příjmy roční</b>	<b>Superhrubá mzda</b>	<b>Sazba 15%</b>	<b>Sleva na poplatníka</b>	<b>Sleva na 2 děti</b>	<b>Výsledná daň</b>	<b>Čistá mzda</b>
10000	120000	162000	24300	24840	21360	-21900	126900
15000	180000	243000	36450	24840	21360	-9750	167250
20000	240000	324000	48600	24840	21360	2400	207600
25000	300000	405000	60750	24840	21360	14550	247950
30000	360000	486000	72900	24840	21360	26700	288300
35000	420000	567000	85050	24840	21360	38850	328650
40000	480000	648000	97200	24840	21360	51000	369000
45000	540000	729000	109350	24840	21360	63150	409350
50000	600000	810000	121500	24840	21360	75300	449700
55000	660000	891000	133650	24840	21360	87450	490050
60000	720000	972000	145800	24840	21360	99600	530400
65000	780000	1053000	157950	24840	21360	111750	570750
70000	840000	1134000	170100	24840	21360	123900	611100
75000	900000	1215000	182250	24840	21360	136050	651450

Příjmy se opět zaokrouhlí na stokoruny směrem dolů. Z tohoto zaokrouhleného základu se vypočítá daň. Od této daně se dále odečítají různé slevy na dani. Předpokládejme, že opět v roce 2008 uplatňujeme pouze slevy na poplatníka, tentokrát ve výši 24 840 Kč a dále pak slevu na dani 21 360 Kč na 2 děti.

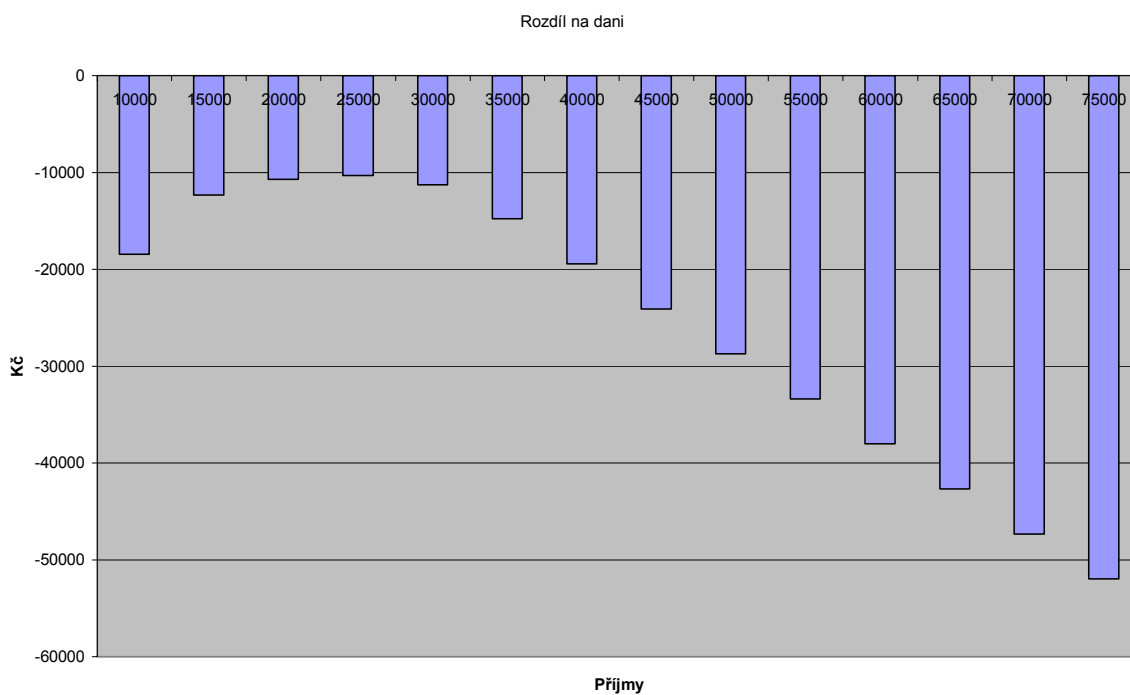
Prvnímu zaměstnanci vyšla daň před odečtením slev 24300 Kč, po odečtení - 21 360 Kč. Z toho vyplývá, že zaměstnanec daň platit nemusí, naopak mu vznikl nárok na 21 360 Kč díky uplatnění daňových bonusů. Celkem tedy dostane 126900 Kč.

Druhý zaměstnanec má daň před odečtením slev 60 750 Kč. Po odečtení slev na poplatníka a dvě děti musí zaplatit daň 14 550 Kč. Celkem si tedy vydělá 247 950 Kč.

Třetí zaměstnanec, který měl roční příjmy 660 000 Kč (55 000 Kč měsíčně), má daň 133 650 Kč před uplatněním slev, po uplatnění slev, opět pouze na poplatníka a 2 děti, jeho daň odpovídá částce 87 450 Kč. Celkem si tedy vydělá 490 050 Kč.

V následující tabulce je již uvedeno srovnání těchto příjmů v letech 2007 a 2008.

Příjmy	Příjmy roční	2007		2008		Rozdíl na dani
		Výsledná daň	Čistá mzda	Výsledná daň	Čistá mzda	
10000	120000	-3450	108450	-21900	126900	-18450
15000	180000	2604	154896	-9750	167250	-12354
20000	240000	13104	196896	2400	207600	-10704
25000	300000	24837	237663	14550	247950	-10287
30000	360000	37962	277038	26700	288300	-11262
35000	420000	53628	313872	38850	328650	-14778
40000	480000	70428	349572	51000	369000	-19428
45000	540000	87228	385272	63150	409350	-24078
50000	600000	104028	420972	75300	449700	-28728
55000	660000	120828	456672	87450	490050	-33378
60000	720000	137628	492372	99600	530400	-38028
65000	780000	154428	528072	111750	570750	-42678
70000	840000	171228	563772	123900	611100	-47328
75000	900000	188028	599472	136050	651450	-51978



První zaměstnanec, uplatňující slevy na dvě děti, by v roce 2007 získal díky daňovým bonusům částku 3450 Kč, v roce 2008 získá oproti roku 2007 částku 21 900 Kč.

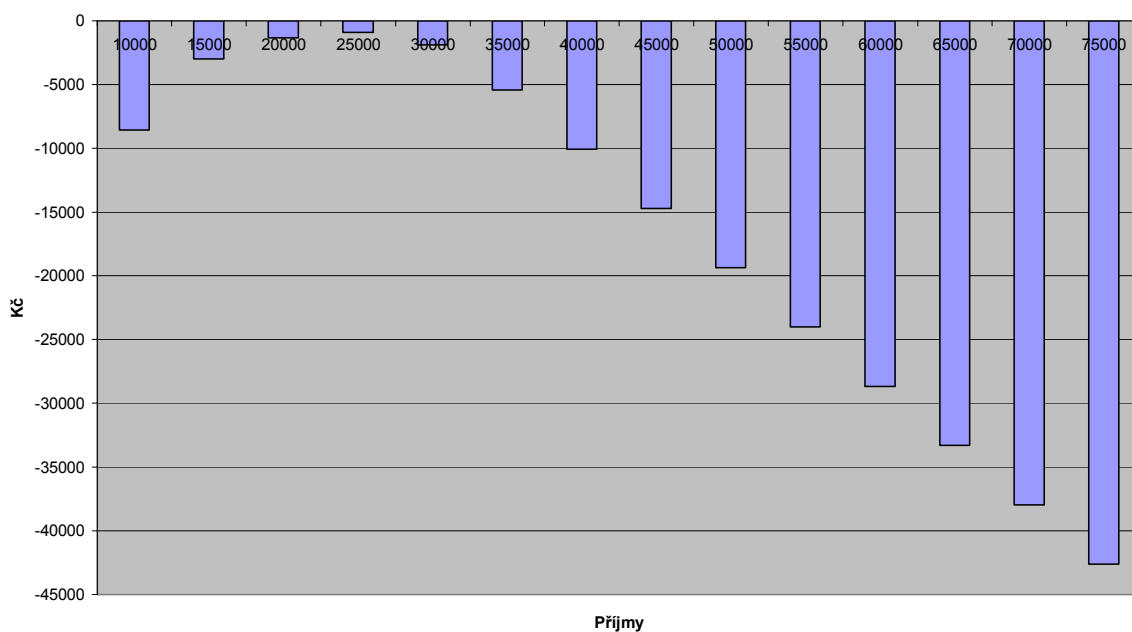
Druhý zaměstnanec s příjmy 25 000 Kč měsíčně se dvěma dětmi v roce 2007 musí zaplatit daň 24 837 Kč, v roce 2008 to je částka 14550 Kč. V roce 2008 tedy platí o 10287 méně.

Třetímu zaměstnanci se dvěma dětmi, který má měsíční příjem 55 000 Kč, vyšla v roce 2007 daň 120 828 Kč, v roce 2008 87 450 Kč. Rozdíl tedy činí 33 378 Kč.

Obdobným způsobem jsem vypočítala následující tabulku pro zaměstnance, kteří neuplatňují kromě slevy na poplatníka žádné jiné slevy na dani.

<b>Příjmy</b>	<b>Příjmy roční</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>Rozdíl na dani</b>
10000	120000	8550	0	-8550
15000	180000	14604	11610	-2994
20000	240000	25104	23760	-1344
25000	300000	36837	35910	-927
30000	360000	49962	48060	-1902
35000	420000	65628	60210	-5418
40000	480000	82428	72360	-10068
45000	540000	99228	84510	-14718
50000	600000	116028	96660	-19368
55000	660000	132828	108810	-24018
60000	720000	149628	120960	-28668
65000	780000	166428	133110	-33318
70000	840000	183228	145260	-37968
75000	900000	200028	157410	-42618

Rozdíl na dani v letech 2007 a 2008



První zaměstnanec by musel v roce 2007 zaplatit daň 8 550 Kč. V roce 2008 nebude platit žádnou daň.

Druhý zaměstnanec s příjmy 25 000 Kč měsíčně by musel v roce 2007 zaplatit daň ve výši 36 837 Kč, v roce 2008 o 927 Kč méně, tedy 35 910 Kč.

Poslední zaměstnanec, který měl příjmy 55 000 Kč měsíčně, by měl platit v roce 2007 daň 132 828 Kč, v roce 2008 96 660 Kč. Rozdíl tedy je 24 018 Kč.

Z uvedených tabulek a grafů je jasně vidět, že daň z příjmů fyzických osob je opravdu v roce 2008 nižší než v roce 2007. Na grafech je možno porovnat tento pokles u jednotlivých daňových skupin. Nejméně výhodná je rovná daň pro lidi s příjmem okolo 25 000 Kč. Nejvíce naopak pro lidi s nejvyššími příjmy. Lidem s nejnižšími příjmy docela výrazně klesne, přesto ale právě oni nejvíce pocítují zvyšování nepřímých daní v podobě zdražování potravin, léků, nájemného, atd.

Pokles daní u skupin s nízkými příjmy není způsoben rovnou daní, ale je způsoben výrazným zvýšením slev na dani oproti roku 2007, které považují za celkem pozitivní. V následující tabulce je možno porovnat výši slev na dani v roce 2007 a v roce 2008.

<b>Sleva na dani</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Poplatník	7 200 Kč	24 840 Kč
Manželka/manžel v domácnosti	4 200 Kč	24 840 Kč
Částečný invalidní důchod	1 500 Kč	2 520 Kč
Plný invalidní důchod	3 000 Kč	5 040 Kč
Držitel průkazu ZTP/P	9 600 Kč	16 140 Kč
Student	2 400 Kč	4 020 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	6 000 Kč	10 680 Kč

V roce 2008 dosáhla míra inflace hodnoty 6,3%. Tato hodnota je nejvyšší za posledních deset let. Jednou z hlavních příčin nárůstu cen bylo zvýšení sazby DPH z 5 na 9%, díky kterému došlo k nárůstu cen základního zboží, hlavně potravin, léků a některých služeb. Dále také došlo k zavedení regulačních poplatků ve zdravotnictví a k pokračující deregulaci nájemného. Z prosince 2007 na leden 2008 tak ceny vzrostly o 3%. Meziročně stouply o 7,5 %.

## Závěr

Daně jsou hlavním příjmem do státního rozpočtu, proto jsou pro stát velice důležité, stejně tak pro všechny občany, jakožto pro daňové poplatníky, kteří daně musí platit. Tato problematika je proto pro všechny velice důležitá a změny, ke kterým v posledních letech došlo, jsou významné pro nás pro všechny. Nejvýznamnější změnou je zavedení rovné daně v České republice k 1. 1. 2008. Tuto rovnou daň u nás prosadila Občanská demokratická strana v čele s jejím předsedou Topolánkem.

V první části své práce jsem vysvětlila základní pojmy, které souvisí s daňovou problematikou, zaměřila jsem se na vysvětlení daňových teorií, hlavních daňových principů, kterými jsou především spravedlnost, efektivnost a úspornost, princip určitosti zdanění a princip výhodnosti pro poplatníka. Daňový systém by měl podporovat růst ekonomiky, zajistit dostatek peněžních prostředků do státního rozpočtu, měl by snižovat majetkovou nerovnost ve společnosti.

Dále jsem se ve své práci věnovala vzniku a vývoji daňového systému od starověku až po současný daňový systém. V další části práce jsem podrobněji popsala daňový systém České republiky, kde jsem se zaměřila především na daň z příjmů fyzických osob, která je tématem mé práce.

Poté jsem se zaměřila na koncept rovné daně, který byl u nás k 1. 1. 2008 zaveden. Je to systém, kde je pouze jedna sazba daně pro všechny poplatníky, bez ohledu na velikost jejich příjmů. Rovná daň tu byla dříve, než progresivní zdanění, přesto je zatím ve světě systém progresivního zdanění mnohem rozšířenější. Rovnou daň v posledních letech zavedlo několik zemí východní Evropy, často je považována za příčinu ekonomického růstu těchto zemí. Odpůrci rovné daně tvrdí, že růst těchto zemí nemusí způsobovat jen rovná daň, ale i různé další faktory. Především záleží na výši sazeb daně, ne na tom, zda je daň progresivní nebo rovná. Rovná daň je také tak trochu progresivní, už jen díky existenci nezdanitelného minima. Naopak ani progresivní zdanění nebylo



progresivní donekonečna, nejvyšší sazba byla 32%. Pro právnické osoby tu nikdy žádné progresivní zdanění neexistovalo.

Z tabulek i grafů v poslední části mé práce lze vyčíst, že rok 2008 opravdu přinesl všem snížení daně z příjmů. Nelze si ale nevšimnout toho, že největší přínos měla rovná daň pro skupiny s nejvyššími příjmy. Nejmenší prospěch z daňové reformy mají naopak lidé s měsíčními příjmy okolo 25 000 Kč. Pro nejnižší příjmové skupiny opravdu daň z příjmů znamená výrazné snížení, co pro ně ale znamená zvýšení sazby daně u DPH, co pro ně znamenají poplatky u lékařů nebo zavedení školného?

ODS sice ve svém volebním programu vyvrací, že chce zavádět školné, že chce jen změnit financování studia a tím zvýšit počet studentů z nízkopříjmových skupin, přesto by tato změna financování měla efekt opačný. Bohatým studentům toto školné zaplatí rodiče, chudší studenti by po skončení studia byli naopak zadlužení, místo aby si mohli začít hledat vlastní bydlení, tak by museli ještě splácet studium.

Stejně tak navrhovali také rovnou sazbu i pro daň z přidané hodnoty, a to ve výši 15 %, nakonec byla pouze snížená sazba DPH k 1.1.2008 zvýšena z 5% na 9%, žádné snižování základní sazby DPH se nekonalo. Výsledkem je zvyšování cen potravin, léků a některých služeb, což se nejvíce dotýká právě skupin s nízkými příjmy. Domácnost s nízkými příjmy, která pořizuje převážně toto zboží nutné pro přežití, potraviny, léky, ztrácí mnohem víc než domácnost s vyššími příjmy, která většinu svých příjmů utratí např. za další automobil a jiné luxusní zboží, těm by snížení základní sazby z 19% na 15% opravdu vyhovovalo.

Daňové přiznání mělo být pouze jednostránkové, ale jeho délka odpovídá délce daňového přiznání před zavedením rovné daně. Znamená to, že se pouze sjednotily sazby daně z příjmů fyzických osob, ale k žádnému skutečnému zjednodušení daňového systému nedošlo a i po zavedení rovné daně je český daňový systém stále složitý, hlavně díky množství různých výjimek. Kdyby se

toto velké množství různých výjimek odstranilo, ať už je sazba daně jedna nebo čtyři, to nedělá daňový systém o moc víc složitým.

ODS slibovala pokles daní pro všechny poplatníky, nejen pro bohaté. I když opravdu daně poklesly všem občanům, přesto právě ti nejbohatší mají z daňové reformy největší prospěch, naopak nízkopříjmové skupiny už v konečném důsledku takový prospěch nemají. Pokles daní u skupin s nízkými příjmy je způsoben hlavně výrazným zvýšením slev na dani oproti roku 2007, nikoliv samotnou rovnou daní. Lidé nemají rovné příležitosti, nemají rovné příjmy, nepochází všichni ze stejně bohatých rodin, nemají stejné schopnosti a možnosti, zejména staří lidé, lidé z rodin s nízkými příjmy nebo nemocní, zdravotně postižení nemají a mít nebudou takové příležitosti a možnosti jako zdravý člověk pocházející z bohaté rodiny, přesto by se na ně nemělo zapomínat. Jednou ze základních funkcí daní je daňová spravedlnost, kterou je myšleno rovnoměrnější rozdělení důchodů ve společnosti. Daně by měly snižovat majetkovou nerovnost, ne ji ještě více prohlubovat.

Další otázkou je, zda stačí toto snižování daní, zejména těm nejbohatším k pokrytí výdajů státního rozpočtu, když schodek státního rozpočtu za rok 2008 dosáhl částky 19,4 miliardy Kč. Celkové příjmy činily 1064,57 miliardy Kč, výdaje 1083,94 miliardy Kč. Především by se nejdřív měly snižovat výdaje v některých oblastech, kam se investuje podle mě úplně naprosto zbytečně, jako jsou například různé vojenské mise v zahraničí, skutečně zjednodušit daňový systém, ne jen sjednotit sazby.

## Seznam obrázků a tabulek

Obrázek č. 1	Rovná daň v Evropě	36
Tabulka č. 1	Vývoj sazby daně z příjmů PO v letech 1999 - 2008	39
Tabulka č. 2	Vývoj sazby daně z příjmů FO v letech 1999 - 2008	40
Tabulka č. 3	Vývoj HDP v letech 1999 - 2008	41
Tabulka č. 4	Ukázka 2. oddílu DAP u praktického příkladu	45
Tabulka č. 5	Ukázka 4. oddílu DAP u praktického příkladu	46
Tabulka č. 6	Výpočet základu daně z příjmů FO v roce 2007	47
Tabulka č. 7	Sazby daně v roce 2007	48
Tabulka č. 8	Výpočet daně v roce 2007	48
Tabulka č. 9	Výpočet základu daně z příjmů FO v roce 2008	50
Tabulka č. 10	Výpočet daně v roce 2008	51
Tabulka č. 11	Srovnání daní v letech 2007 a 2008	52
Tabulka č. 12	Srovnání daní bez uplatnění slev na děti	53
Tabulka č. 13	Srovnání slev na dani v letech 2007 a 2008	55
Graf č. 1	Vývoj sazby daně z příjmů FO v letech 1999 - 2008	41
Graf č. 2	Vývoj HDP v letech 1999 - 2008	41
Graf č. 3	Srovnání daní v letech 2007 a 2008	52
Graf č. 4	Srovnání daní bez uplatnění slev na děti	53

## Použitá literatura

Daně 2008, ASPI, a.s., Praha 2008i, 1086 s. : tab. ; 24 cm Edice: Meritum  
ISBN: 978-80-7357-349-2

KUBÁTOVÁ Květa: Daňová teorie a politika, ASPI, a.s., Praha 2006  
ISBN: 80-7357-205-2

PEKOVÁ, J., Veřejné finance, Praha: Kodex Bohemia, 1999  
ISBN: 80-85963-88-4

VANČUROVÁ, Alena a kol.: Daňový systém ČR, aneb Učebnice daňového práva,  
vydání 2.: VOX, Praha 1998  
ISBN: 80-902111-4-3

KUBÁTOVÁ, Květa a kol., Vybrané otázky z daňové teorie a politiky, Vysoká škola  
ekonomická, Praha 1999  
ISBN: 80-7079-874-2

Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů

Zákon č 586/1992 – o dani z příjmů ve znění pozdějších předpisů

*Co píší jinde: Rovná daň a její budoucnost ve východní Evropě* [online]. 2007 [cit. 2009-03-14]. Dostupný z WWW: <<http://www.penize.cz/18634-co-pisi-jinde-rovna-dan-a-jeji-budoucnost-ve-vychodni-evrope>>.

*Co způsobilo rekordní růst cen v roce 2008?* [online]. 2009 [cit. 2009-04-15]. Dostupný z WWW: <<http://www.finance.cz/zpravy/finance/208802-co-zpusobilo-rekordni-rust-cen-v-roce-2008-/>>.

*Česká strana sociálně demokratická* [online]. 2009 [cit. 2009-03-11]. Dostupný z WWW: <[www.cssd.cz](http://www.cssd.cz)>.

*DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY* [online]. 2006 [cit. 2009-03-11]. Dostupný z WWW: <<http://cde.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-3EA9846B-502B988A/cds/xsl/284.html?year=>>>.

*Daň z příjmů fyzických osob* [online]. 2008 [cit. 2009-02-17]. Dostupný z WWW: <<http://finance.dobryweblog.cz/509/dan-z-prijmu-fyzickych-osob-cast-3/>>.

*Daň z příjmů fyzických osob v EU až 52 %* [online]. 2007 [cit. 2009-03-14]. Dostupný z WWW: <<http://www.mesec.cz/clanky/dan-z-prijmu-fyzickych-osob-v-eu-az-52/>>.

*HDP 2009, vývoj hdp v ČR* [online]. 2009 [cit. 2009-03-14]. Dostupný z WWW: <<http://www.kurzy.cz/makroekonomika/hdp/>>.

*Je patnáctiprocentní daň, jak ji navrhuje ODS, pro občana výhodná?* [online]. 2005 [cit. 2009-04-15]. Dostupný z WWW: <<http://www.sds.cz/view.php?cisloclanku=2005051602>>.

*Modrá šance* [online]. 2009 [cit. 2009-03-14]. Dostupný z WWW: <<http://modra-sance.blogspot.com/>>.

*Modrá šance : Kdo seje vítr* [online]. 2006 [cit. 2009-03-11]. Dostupný z WWW: <<http://modra-sance.blogspot.com/2006/07/kdo-seje-vitr.html>>.

*ODS minus...* [online]. 2006 [cit. 2009-03-14]. Dostupný z WWW: <<http://www.dfens-cz.com/view.php?cisloclanku=2006042303>>.

*ODS – Občanská demokratická strana* [online]. 2009 [cit. 2009-03-13]. Dostupný z WWW: <<http://www.ods.cz/>>.

*Pavel Kohout : Předčasný pohřeb rovné daně* [online]. 2005 [cit. 2009-03-14]. Dostupný z WWW: <<http://pavelkohout.blogspot.com/2005/08/pedasn-poheb-rovn-dan.html>>.

*Petr Mach: Přínosy a náklady zavedení rovné daně* [online]. 2002 [cit. 2009-03-13]. Dostupný z WWW: <<http://www.cepin.cz/cze/prednaska.php?ID=292>>.

*Petr Mach: Rovná daň* [online]. 2004 [cit. 2009-03-15]. Dostupný z WWW:

<<http://www.petrmach.cz/cze/prispevek.php?ID=147>>.

*Postup při výpočtu mzdy* [online]. 2009 [cit. 2009-04-17]. Dostupný z WWW:

<<http://www.vyplata.cz/vyplatamzdy/postupprivypoctuvyplaty.php>>.

*Progresivní zdanění a princip stejné oběti* [online]. 2007 [cit. 2009-03-13]. Dostupný z

WWW: <[http://www.literarky.cz/index\\_o.php?p=clanek&id=3604](http://www.literarky.cz/index_o.php?p=clanek&id=3604)>.

*Progresivní zdanění servírované jako rovná daň* [online]. 2005 [cit. 2009-03-15].

Dostupný z WWW: <<http://www.penize.cz/17583-progresivni-zdaneni-servirovane-jako-rovna-dan>>.

*Rovná daň 15%? Všechno je jinak* [online]. 2006 [cit. 2009-04-19]. Dostupný z WWW:

<<http://www.blisty.cz/2006/3/29/art27739.html>>.

*Rovná daň - Flat Tax : Vše o rovné dani* [online]. 2007 [cit. 2009-03-14]. Dostupný z

WWW: <<http://rovnadan.unas.cz/>>.

*Rovná daň: iluze a realita* [online]. 2005 [cit. 2009-03-15]. Dostupný z WWW:

<<http://www.mesec.cz/clanky/rovna-dan-iluze-a-realita/>>.

*Rovná daň ODS = modrá bouda?* [online]. 2009 [cit. 2009-02-12]. Dostupný z WWW:

<<http://www.dfens-cz.com/view.php?cisloclanku=2006032101>>.

*Sazba daně z příjmu právnických osob (%)* [online]. 2009 [cit. 2009-03-13]. Dostupný z

WWW: <<http://www.euroekonom.cz/grafy-data.php?type=cesko-dpo-rok&time=0>>.

*Seriál Polemika - Rovná daň* [online]. 2005 [cit. 2009-03-12]. Dostupný z WWW:

<<http://www.mesec.cz/serialy/polemika-rovna-dan/>>.

*Schodek státního rozpočtu za rok 2008 dosáhl výše 19,4 miliardy korun* [online]. 2009

[cit. 2009-04-15]. Dostupný z WWW: <<http://www.mediafax.cz/ekonomika/2796210-Schodek-statniho-rozpoctu-za-rok-2008-dosahl-vyse-19-4-miliardy-korun>>.

*Slevy na dani* [online]. 2007 [cit. 2009-04-14]. Dostupný z WWW:  
<<http://www.podnikatel.cz/firma/dane/special-reforma-pd-slevy-na-dani/>>.

*Stručný popis výpočtu mzdy zaměstnance – porovnání 2007 - 2008* [online]. 2007 [cit. 2009-02-18]. Dostupný z WWW:  
<[http://www.datacentrum.info/d1/vyplatni\\_pasky/Porovnani\\_2007-2008.htm](http://www.datacentrum.info/d1/vyplatni_pasky/Porovnani_2007-2008.htm)>.

*Volební program ČSSD* [online]. 2007 [cit. 2009-03-14]. Dostupný z WWW:  
<<http://www.blognoviny.cz/volebni-program-cssd/>>.

*Vývoj HDP ve světě* [online]. 2009 [cit. 2009-03-13]. Dostupný z WWW:  
<<http://www.finance.cz/ekonomika/svetove-makroukazatele/hdp/>>.

*Vývoj sazby daně z příjmu fyzických osob* [online]. 2008 [cit. 2009-03-13]. Dostupný z WWW: <<http://www.aspi.cz/ucetnisvet/meze-se-vam-hodit/uzitecne-tabulky/dan-z-prijmu-fo>>.

*Země s nejjednoduššími daněmi* [online]. 2008 [cit. 2009-03-15]. Dostupný z WWW:  
<<http://www.finexpert.cz/default.aspx?section=17&server=1&article=24033>>.

## **Přílohy**

Příloha č. 1: Prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

Příloha č. 2: 1. strana daňového přiznání pana Vladimíra Němečka

Příloha č. 3: 2. strana daňového přiznání pana Vladimíra Němečka

Příloha č. 4: 3. strana daňového přiznání pana Vladimíra Němečka

Příloha č. 5: 4. strana daňového přiznání pana Vladimíra Němečka

Příloha č. 6: 1. strana přílohy č. 1 k DAP pana Vladimíra Němečka

Příloha č. 7: 2. strana přílohy č. 1 k DAP pana Vladimíra Němečka

Příloha č. 8: Potvrzení o studiu pana Vladimíra Němečka

Příloha č. 9: Potvrzení z Úřadu práce hl. města Prahy o době vedení v evidenci uchazečů o zaměstnání

Příloha č. 10: 1. strana přílohy č. 2 k DAP k druhému praktickému příkladu

Příloha č. 11: 1. strana přílohy č. 5 k DAP k druhému praktickému příkladu



# PROHLÁŠENÍ

## poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

1) Příjmení (rodné příjmení) _____ Jméno _____ Titul _____ Rodné číslo <sup>1)</sup> _____ Rodinný stav _____ Adresa bydliště (trvalého pobytu) _____ PSC _____ Prohlášení podepsuji pro plátoe (název a adresa) _____ _____
2) Údaje o manželce (manželovi) žijící (žijícím) se mnou v domácnosti: Příjmení a jméno _____ Rodné číslo <sup>1)</sup> _____ Adresa bydliště / trvalého pobytu (je-li odlišná od bodu 1) _____ Název a adresa zaměstnavatele, popř. jiná výdělečná činnost _____ _____

### I.

1. Podle § 15 odst. 1 písm. a) a § 38h odst. 1 písm. c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon"), nezdanitelnou částku ze základu daně (ze základu záloh na daň) na poplatníka na zdaňovací období nebo uvedenou část zdaňovacího období:

<input type="checkbox"/> uplatňuji <sup>2)</sup> <input type="checkbox"/> neuplatňuji <sup>2)</sup>	<input type="checkbox"/> uplatňuji <sup>2)</sup> <input type="checkbox"/> neuplatňuji <sup>2)</sup>	<input type="checkbox"/> uplatňuji <sup>2)</sup> <input type="checkbox"/> neuplatňuji <sup>2)</sup>
--	--	--

2. Dále uplatňuji nezdanitelné částky podle § 15 odst. 1 písm. c) až f) a odst. 7 a § 38h odst. 1 písm. c) a d) zákona z důvodu, že<sup>3)</sup>

- a) pobírám částečný invalidní důchod nebo u mne došlo k souběhu nároku na starobní a částečný invalidní důchod,  
 b) - pobírám penzijní invalidní důchod,  
 - pobírám jiný důchod, jehož jednou z podmínek pro přiznání je penzijní invalidita,  
 - jsem podle zvláštních předpisů penzijní invalidní, avšak žádost o penzijní invalidní důchod mi byla zamítnuta z jiných důvodů než z důvodu mé penzijní invalidity,  
 - došlo u mne k souběhu nároku na starobní a penzijní invalidní důchod,  
 - jsem držitelem průkazu ZTP/P.

Druh přiznaného důchodu z důvodu invalidity	Číslo a datum rozhodnutí o přiznání důchodu, popř. potvrzení FÚ č. j., ze dne	Důchod přiznán od	Datum vystavení průkazu ZTP/P

- c) jsem žákem nebo studentem soustavně se připravujícím na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem ve zdaňovacím období

od - do <sup>4)</sup>	od - do <sup>4)</sup>	od - do <sup>4)</sup>
-----------------------	-----------------------	-----------------------

- d) uplatňuji nárok na odpočet nezdanitelné částky ze základu pro výpočet zálohy na daň ve výši 1/12 předpokládané výše ročního úroku na základě smlouvy o úvěru

- č. \_\_\_\_\_ uzavřené se stavební spořitelnou, bankou, nebo pobočkou zahraniční banky anebo zahraniční bankou \_\_\_\_\_

placeného měsíčně ve zdaňovacím období \_\_\_\_\_

počínaje kalendářním měsícem \_\_\_\_\_ z poskytnutého úvěru ze stavebního spoření,<sup>5)</sup> z hypotečního úvěru,<sup>6)</sup> z jiného úvěru poskytnutého stavební spořitelnou nebo bankou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo s hypotečním úvěrem<sup>6)</sup> použitého na financování bytových potřeb<sup>7)</sup> uvedených v § 15 odst. 7 pod písm. a)ž, b)ž, c)ž, d)ž, e)ž, f)ž, g)ž, h)ž a § 15 odst. 8 zákona. Uvedený předmět bytové potřeby je umístěn na adrese (u pozemku a stavby parcelní číslo a název katastrálního území)

\_\_\_\_\_

- č. \_\_\_\_\_ uzavřené se stavební spořitelnou, bankou, nebo pobočkou zahraniční banky anebo zahraniční bankou \_\_\_\_\_

placeného měsíčně ve zdaňovacím období \_\_\_\_\_

počínaje kalendářním měsícem \_\_\_\_\_ z poskytnutého úvěru ze stavebního spoření,<sup>5)</sup> z hypotečního úvěru,<sup>6)</sup> z jiného úvěru poskytnutého stavební spořitelnou nebo bankou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo s hypotečním úvěrem<sup>6)</sup> použitého na financování bytových potřeb<sup>7)</sup> uvedených v § 15 odst. 7 pod písm. a)ž, b)ž, c)ž, d)ž, e)ž, f)ž, g)ž, h)ž a § 15 odst. 8 zákona. Uvedený předmět bytové potřeby je umístěn na adrese (u pozemku a stavby parcelní číslo a název katastrálního území)

\_\_\_\_\_

3. Dále uplatňuji daňové zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona na vyživované dítě žijící se mnou v domácnosti (vlastní, osvojené, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě druhého z manželů a vnuka-vnučku, pokud jeho rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit):

a) Nezeletlé dítě

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

b) Zeletlé dítě do dovršení 26 let

– soustavně se připravuje na budoucí povolání:

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

– nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, anebo  
– pro dlouhodobě nepříznivý zdravotní stav je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost:

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Stav	Potvrzení FÚ č. j. ze dne

c) Z dětí uvedených pod písmeny a) a b) jsou držitelé průkazu ZTP/P:

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

## II.

Prohlašuji, že

A. současně neuplatňuji za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období nárok na nezdanitelné částky ze základu daně<sup>\*)</sup> nebo ze základu pro výpočet zálohy na daň, ani na daňové zvýhodnění<sup>\*)</sup> u jiného plátce daně, rovněž jsem současně na stejné období kalendářního roku nepodepsal u jiného plátce prohlášení k daně<sup>\*)</sup>, a že nárok na tyto vyživované děti současně za stejný kalendářní měsíc ve zdaňovacím období neuplatňuje jiný poplatník;

B.  jsem<sup>\*)</sup> poživatelem starobního důchodu od ,  nejsem<sup>\*)</sup> poživatelem starobního důchodu;

C. jsou měsíčně placeny bankou stanovené splátky z poskytnutého úvěru na bytové potřeby ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru nebo z jiného úvěru poskytnutého stavební spořitelnou, bankou, nebo pobočkou zahraniční banky anebo zahraniční bankou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo s hypotečním úvěrem;  
nárok na uznání nezdanitelné částky ze základu daně pro výpočet zálohy na daň nebo daně z titulu úvěru  
– neuplatňuje jiná osoba<sup>\*)</sup>,  
– uplatňují tyto osoby<sup>\*)</sup> (uveďte v tabulce)

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Adresa trvalého pobytu

že předmět bytové potřeby, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, je užíván v souladu s § 15 odst. 8 zákona;

že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 7 zákona ze všech úvěrů u poplatníků jedné domácnosti nepřekročila v uplynulém kalendářním roce 300 000 Kč.

Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečností rozhodných pro uznání nezdanitelných částek ze základu daně nebo daňového zvýhodnění, písemně je oznámím plátcí (např. změnou v prohlášení) nejpozději do konce kalendářního měsíce, v němž změna nastala.

Jsem si vědom (vědoma) následků, kdyby toto prohlášení neodpovídalo pravdě a jsem si vědom (vědoma) toho, že rozdíl z nesprávně sražené zálohy na daň nebo daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši sražen z mé mzdy.

Změny, k nimž během zdaňovacího období došlo, níže uvádím:

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka

Potvrzují pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení a prokazují je předložením dokladů.

Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis

Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis

Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis

Nárok na uznání nezdanitelných částek ze základu daně a nárok na daňové zvýhodnění prokázal poplatník<sup>3)</sup>

Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil

### III.

Žadám o provedení výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění<sup>4)</sup>

za zdaňovací období

z důvodu, že za uvedené zdaňovací období nejsem povinen podat ze svých příjmů přiznání k dani z příjmů fyzických osob podle § 38g zákona a současně prohlašuji, že

A. jsem nepobíral v uplynulém zdaňovacím období kromě mzdy od jednoho plátce nebo postupně od více plátců včetně mezd dodatečně zúčtovaných nebo vyplacených těmito plátců v době, kdy jsem pro ně již nevykonával závislou činnost nebo funkci, kromě příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, jiné příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob, jejichž tím přesahli částku uvedenou v § 38g odst. 2 zákona

B. jsem pobíral v uplynulém zdaňovacím období kromě příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

a) pouze od jednoho plátce ve zdaňovacím období<sup>5)</sup>

b) postupně od dalších plátců včetně mezd dodatečně zúčtovaných nebo vyplacených těmito plátců v době, kdy jsem pro ně již nevykonával závislou činnost nebo funkci, které níže uvádím a Potvrzení o vyplacených příjmech a sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění od těchto plátců současně předkládám.<sup>6)</sup>

Ve zdaňovacím období	Jména plátců

Kromě nároku na snížení základu daně o nezdanitelné částky a nároku na daňové zvýhodnění podle údajů uvedených již v prohlášení uplatňuji nárok:

1. Na nezdanitelnou částku podle § 15 odst. 1 písm. b) zákona na manželku (manžela), která (který) v uplynulém zdaňovacím období

se mnou žila (žil) v domácnosti a neměla (neměl) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující částku uvedenou v § 15 odst. 1 písm. b) zákona a v uplynulém zdaňovacím období

byla (byl)<sup>7)</sup>  
 nebyla (nebyl)<sup>7)</sup>

byla (byl)<sup>7)</sup>  
 nebyla (nebyl)<sup>7)</sup>

byla (byl)<sup>7)</sup>  
 nebyla (nebyl)<sup>7)</sup>

držitelkou (držitelem) průkazu ZTP/P.

2. Na nezdanitelnou částku podle § 15 odst. 1 písm. a) zákona z důvodu, že výše mého starobního důchodu z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nepřesáhla ve zdaňovacím období částku uvedenou v § 15 odst. 2 zákona

Zdaňovací období	Výše mého starobního důchodu (Kč)	Zdaňovací období	Výše mého starobního důchodu (Kč)	Zdaňovací období	Výše mého starobního důchodu (Kč)

Starobní důchod byl přiznan od:

3. Na nezdanitelnou částku z důvodu poskytnutí daru uvedenou v § 15 odst. 5 zákona

Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)

4. Na nezdanitelnou částku z důvodu zaplacených úroků z úvěru ze stavebního spoření uvedenou v § 15 odst. 7 a 8 zákona

Zdaňovací období	výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	výše úroků (Kč)

5. Na nezdanitelnou částku z důvodu platby příspěvků na penzijní připojištění uvedenou v § 15 odst. 9 zákona

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

6. Na nezdanitelnou částku z důvodu zaplaceného pojistného na soukromé životní pojištění uvedenou v § 15 odst. 10 zákona

Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)

7. Na nezdanitelnou částku z důvodu zaplacených členských příspěvků člena odborové organizace uvedenou v § 15 odst. 11 zákona

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

Potvrzují pravdivost a úplnost uvedených údajů

Za zdaňovací období	Datum podpisu	Podpis poplatníka

Jestliže máte uzavřeno více smluv o úvěru, vyplňte „Doplněk k Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti“ a přiložte jako přílohu tohoto tiskopisu.

- 1) U cílech státních příslušníků uvést rok narození  
 2) Nehodící se škrtně, popřípadě podle jednotlivých zdaňovacích období  
 3) § 38i zákona  
 4) § 15 zákona  
 5) § 38k odst. 4 zákona  
 6) § 35c a § 35d zákona

#### POKYNY

Poplatník daně z příjmů fyzických osob, který ve zdaňovacím období, tj. v příslušném kalendářním roce, pobírá příjmy ze závislé činnosti nebo funkční požitky, uplatní pro účely výpočtu záloh na daň za příslušný kalendářní měsíc a pro výpočet daně za zdaňovací období nárok na nezdanitelné částky ze základu daně a daňové zvýhodnění tím, že vyplní a podepíše prohlášení ke zdanění příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků, které předloží platit při nástupu do zaměstnání a každoročně nejpozději do 15. února s uvedením případných změn, které v uplynulém zdaňovacím období v rozhodných skutečnostech pro sraženou záloh na daň nebo daně nastaly (viz § 38k zákona).

Současně je poplatník povinen prokázat platit daně rozhodné skutečnosti pro nárok na uznání nezdanitelných částek ze základu daně a daňového zvýhodnění. K předloženým dokladům přihlídně platce daně počínaje kalendářním měsícem následujícím po měsíci, v němž budou rozhodné skutečnosti prokázány. Při nástupu do zaměstnání přihlídně platce daně k rozhodným skutečnostem pro nárok na uznání nezdanitelných částek ze základu daně a daňového zvýhodnění již v kalendářním měsíci, v němž poplatník nastoupí do zaměstnání za předpokladu, že je prokáže do třetího dne po nástupu do zaměstnání. Pobírá-li poplatník v kalendářním měsíci mzdu současně od více platců daně, může přihlídnout k nezdanitelným částkám a daňovému zvýhodnění pouze jeden platce daně, a to ten, jemuž poplatník rozhodné skutečnosti pro uznání prokáže a současně podepíše prohlášení k daní z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků. Po ukončení zdaňovacího období provede platce daně na žádost poplatníka výpočet daně a roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za uplynulé zdaňovací období.

Příloha č. 2

Než začnete vyplňovat formulář, přečtěte si, prosíme, pokyny.

Finanční úřad pro Prahu 8

11 Datum vyplnění této daňové přílohy: [redacted]

12 Rokní číslo: [redacted]

13 JPP 1)  daň  správa  oddělení

14 Měsíční vyhlášení DAP 2)

15 DAP předává o příslušnosti daňové povinnosti na základě příslušnosti k zastávanému bydlení (začíná účinně s počátkem zdaňovacího období před uplynutím reprodukčního období)  ano  ne

16 Získání práva na odměnu (základní zjednodušené zúčtování)  ano  ne

**PŘIZNÁNÍ**  
k dani z příjmů fyzických osob  
podle zákona č. 585/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")  
za zdaňovací období (kalendářní rok) 2005 nebo jeho část 2) od [redacted] do [redacted]  
dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

05 Příjmení Němeček	07 Rodné příjmení ---	08 Umělo Vladimír
09 Titul ---	10 Státní příslušnost CZ	11 Účast pasu ---

Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec Praha 8	13 Úlka / číslo popisné Bubínova	14 Účast popisné / orientační 71/65
15 PSČ 108 00	16 Telefon / mobilní telefon ---	17 Fax / e-mail ---
18 Obec ---	20 Úlka / číslo popisné ---	21 Účast popisné / orientační ---

Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) k posledním dnům kalendářního roku, za který se daň vyměňuje (článek 19 a 22 vyřadí pouze v případě, že adresa k posledním dnům kalendářního roku, za který se DAP podává, a v den podání DAP, se rovná v den podání DAP).

19 Obec ---	20 Úlka / číslo popisné ---	21 Účast popisné / orientační ---
----------------	--------------------------------	--------------------------------------

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval (článek 20 a 26 vyřadí pouze v případě, že osoba v daném období pobývala na území České republiky)

22 Obec ---	24 Úlka / číslo popisné ---	25 Účast popisné / orientační ---
26 PSČ ---	27 Telefon / mobilní telefon ---	28 Fax / e-mail ---

29 Rodová - vyplňuje i dárkový recenze: [redacted] 29a Výše odkoncovacího příjmu [redacted] Kč

30 Spojení se zahraničním zdaněním 1) ano  ne

29a08 18 a 29a09 18

2. ODDÍL - Druhé základní daně, základní daně, ztráta

1. Výpočet druhé základní daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 9 zákona)

	poplatník	hranice čísla
37	0	0
37	0	0
37	0	0
37	0	0
37	0	0

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

38	0	0
39	0	0
40	15 000	0
41	0	0
42	15 000	0
43	15 000	0
44	0	0
45	15 000	0

3. ODDÍL - Nezávislé činnosti základní daně, odlišitelné položky a daň celkem

Číslo podle § 10	Právní předpis	Právní předpis
46	0	0
47	0	0
48	0	0
49	0	0
50	0	0
51	0	0
52	0	0
53	0	0
54	0	0
55	0	0
56	15 000	0
57	15 000	0
58	0	0

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

59	2 250	0
60	2 250	0

5. ODDÍL - Uplatnění slev na daně a daňového vyhodnocení

61	0	0
62	0	0

Příloha č. 4

Tab. 6.1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOV)

Příjmení, jméno, titul (manželky příjmení)	Roční část
Číslo podlé § 258a odst. 1	Počet 00000
64 příjmy z úroků (za poplatky) —	24 640
65 příjmy z úroků (za marže k úrokové) —	—
66 příjmy z úroků (za marže k úrokové, k úrokové) (-) dle § 21 (1) —	—
68 příjmy z úroků (za podíly v akciových společnostech) —	—
67 příjmy z úroků (za podíly v penzijních společnostech) —	—
63 příjmy z úroků (za držení příkazů ZPF) —	—
62 příjmy z úroků (základ) 2	670
72 Úprava výnosů podle § 24, § 26 a § 28a zákona č. 127 - 1.22 - 1.23 - 1.24 - 1.25 - 1.26 - 1.27 - 1.28 - 1.29	25 510
71 Úprava výnosů podle § 22, § 25a, § 26 a § 28a zákona č. 20 - 1.20	—

Tab. 6.2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

Příjmení (jméno)	Roční část	Počet měřiců	Počet měřiců od 21-27
1	2	3	4
2	3	4	5
3	4	5	6
4	5	6	7
Celkem			
73 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	—	—	—
75 Úprava výnosů (základ) č. 72, upravená množitelé podle § 26 (1) a § 27 (1)	—	—	—
74 Úprava výnosů (základ) podle § 25a zákona č. 71 - 1.21	—	—	—
76 Úprava výnosů (základ) č. 72 - 1.22	—	—	—
77 Úprava výnosů (základ) podle § 25a zákona č. 71 - 1.21	—	—	—

6. ODDÍL - Daňové DAP

76 Počet zaměstnanců (dávky pojištění)	—
78 Úprava výnosů (základ) podle § 41 zákona č. 237/2002 Sb. a správní úřední příkazy, výnosy z příjmových příkazů (1.24)	—
80 Počet měřiců (1.20 - 1.22) - základní (1) - dle § 21 (1) - 1.21	—
81 Počet měřiců (1.20 - 1.22) - základní (1) - dle § 21 (1) - 1.21	—
82 Úprava výnosů (základ) podle § 41 zákona č. 237/2002 Sb. a správní úřední příkazy, výnosy z příjmových příkazů (1.24)	—
83 Počet měřiců (1.20 - 1.22) - základní (1) - dle § 21 (1) - 1.21	—

7. ODDÍL - Přecení daní

84 Úprava výnosů (základ) podle § 25a zákona č. 71 - 1.21	—
85 Úprava výnosů (základ) podle § 25a zákona č. 71 - 1.21	—
86 Úprava výnosů (základ) podle § 25a zákona č. 71 - 1.21	—
87 Úprava výnosů (základ) podle § 25a zákona č. 71 - 1.21	—
88 Úprava výnosů (základ) podle § 25a zákona č. 71 - 1.21	—
89 Úprava výnosů (základ) podle § 25a zákona č. 71 - 1.21	—
90 Úprava výnosů (základ) podle § 25a zákona č. 71 - 1.21	—
91 Úprava výnosů (základ) podle § 25a zákona č. 71 - 1.21	—

Příloha č. 5

### PŘÍLOHY DAP:

Veš vzápětí žádě počítá přičer:

Priloha p. 1 - "Vyvoděné údaje záznamu bankovního účtu z účtu číslo 123456789 v bance ABC, a. s. (z účtu číslo 123456789 v bance ABC, a. s.)" 1
Priloha p. 2 - "Vyvoděné údaje záznamu bankovního účtu z účtu číslo 987654321 v bance ABC, a. s. (z účtu číslo 987654321 v bance ABC, a. s.)" 0
Priloha p. 3 - "Vyvoděné údaje záznamu bankovního účtu z účtu číslo 543210987 v bance ABC, a. s. (z účtu číslo 543210987 v bance ABC, a. s.)" 0
Udělá záznam poplatků, které jsou sčítány 0
Zúčtování poplatků z účtu číslo 123456789 v bance ABC, a. s. (z účtu číslo 123456789 v bance ABC, a. s.) 0
Priloha p. 4 - "Vyvoděné údaje záznamu bankovního účtu z účtu číslo 111111111 v bance ABC, a. s. (z účtu číslo 111111111 v bance ABC, a. s.)" 0
Priloha p. 5 - "Vyvoděné údaje záznamu bankovního účtu z účtu číslo 222222222 v bance ABC, a. s. (z účtu číslo 222222222 v bance ABC, a. s.)" 0
Priloha p. 6 - "Vyvoděné údaje záznamu bankovního účtu z účtu číslo 333333333 v bance ABC, a. s. (z účtu číslo 333333333 v bance ABC, a. s.)" 0
Priloha p. 7 - "Vyvoděné údaje záznamu bankovního účtu z účtu číslo 444444444 v bance ABC, a. s. (z účtu číslo 444444444 v bance ABC, a. s.)" 0
Priloha p. 8 - "Vyvoděné údaje záznamu bankovního účtu z účtu číslo 555555555 v bance ABC, a. s. (z účtu číslo 555555555 v bance ABC, a. s.)" 0
Priloha p. 9 - "Vyvoděné údaje záznamu bankovního účtu z účtu číslo 666666666 v bance ABC, a. s. (z účtu číslo 666666666 v bance ABC, a. s.)" 2
Priloha p. 10 - "Vyvoděné údaje záznamu bankovního účtu z účtu číslo 777777777 v bance ABC, a. s. (z účtu číslo 777777777 v bance ABC, a. s.)" 2

**PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ**

V Praze d: 21.03.2008

**ÚDAJE O ZÁSTUPCI**

Podpis (s jmenem a příjmením)	Jméno	Titul	Funkce (právní zastupitel)
[Podpis]	_____	_____	_____
Adresa - osoba:	PSČ	Účetní číslo banky	Číslo účtu bankovního účtu

Priloha DAP zpracovává zašle poskytnutými, pokud dá z evidence daní z osobní daně

**VYPLŇTE FINANČNÍ ÚŘAD**

Základní údaje o osobě, která je pověřena zúčtováním (z účetního systému) [ ] a dle § 49 odst. 2 zákona č. 293/1993 Sb. [ ]

Osoba, která je pověřena zúčtováním (z účetního systému) [ ] a dle § 49 odst. 2 zákona č. 293/1993 Sb. [ ]

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB**

Priloha č. 14 dle § 49 odst. 2 zákona č. 293/1993 Sb., o správě daní a poplatků, se žádá o vrácení přeplatku z účtu číslo 123456789 v bance ABC, a. s. (z účtu číslo 123456789 v bance ABC, a. s.)

Převzatá daň z příjmů fyzických osob ..... Kč

Přeplatek zůstatku na účtu ..... Kč

Převzatá daň z příjmů fyzických osob ..... Kč

Účetní číslo banky ..... a ..... (specifický symbol)

Číslo účtu bankovního účtu ..... a ..... (specifický symbol)

V ..... dne ..... Priloha zúčtování zúčtovacího

**VYPLŇTE FINANČNÍ ÚŘAD**

Priloha DAP zpracovává zašle poskytnutými, pokud dá z evidence daní z osobní daně

Základní údaje o osobě, která je pověřena zúčtováním (z účetního systému) [ ] a dle § 49 odst. 2 zákona č. 293/1993 Sb. [ ]

Osoba, která je pověřena zúčtováním (z účetního systému) [ ] a dle § 49 odst. 2 zákona č. 293/1993 Sb. [ ]

**Priloha DAP zpracovává zašle poskytnutými, pokud dá z evidence daní z osobní daně**

Základní údaje o osobě, která je pověřena zúčtováním (z účetního systému) [ ] a dle § 49 odst. 2 zákona č. 293/1993 Sb. [ ]

Osoba, která je pověřena zúčtováním (z účetního systému) [ ] a dle § 49 odst. 2 zákona č. 293/1993 Sb. [ ]



Příloha č. 6

**PŘÍLOHA č. 1**

(s aktualizací k datu 1.1.2024) k daní z příjmů fyzických osob  
za zdaňovací období 2008 – 25.6.2008 MF a 6.6.2008 k datu 1.1.2024 (DAP)

Podatel: \_\_\_\_\_

Číslo účtu v ovládací části daně z příjmů fyzických osob  
§ 15a odst. 3 zákona č. 337/2002 Sb., o správní daní a poplatcích, ve znění pozdějších předpisů a jejich ustanovení na provádění a přenosu na účty zveřejněné na webu.

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

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

Pro tyto účely se zákony na území České republiky a příjmy, pokud ze zákona v zahraničí

Vkladní kniha evidence 1	Vkladní kniha 2	Uplatňuji výsoké procento z příjmů 1
--------------------------	-----------------	--------------------------------------

	poplatek	finanční účet
101 Příjmy podle § 7 zákona	30 000	_____
102 Věda, osvojení a výjimečné příjmy podle § 7 zákona	15 000	_____
103 transferování		
104 Převod příjmu z výdělečné činnosti (101 – 102) nebo výsledek hospodářské činnosti (102)	15 000	_____
105 Úhrn záloh podle § 5 a § 20 zákona a ostatní úhrny podle zákona vyžadující – pokud úhrn záloh nebo ostatních výdělečných příjmů nebo příjmů z výdělečné činnosti jsou vyšší než výsledek hospodářské činnosti (2)	—	_____
106 Úhrn záloh podle § 5 a § 20 zákona a ostatní úhrny podle zákona vyžadující – pokud úhrn záloh nebo ostatních výdělečných příjmů nebo příjmů z výdělečné činnosti jsou vyšší než výsledek hospodářské činnosti (2)	—	_____
107 Část z příjmů nebo výdělečné hospodářské činnosti před odměnou (část daně z příjmů) nebo na rozlišení (část daně z příjmů) podle § 13 zákona	—	_____
108 Část z příjmů nebo výdělečné hospodářské činnosti před odměnou (část daně z příjmů) nebo na rozlišení (část daně z příjmů) podle § 13 zákona	—	_____
109 Část z příjmů nebo výdělečné hospodářské činnosti před odměnou (část daně z příjmů) nebo na rozlišení (část daně z příjmů) podle § 13 zákona	—	_____
110 Část z příjmů nebo výdělečné hospodářské činnosti před odměnou (část daně z příjmů) nebo na rozlišení (část daně z příjmů) podle § 13 zákona	—	_____
111 (transferování)		
112 Věk podle zákona o sociálním zabezpečení a obdobně upravených zákonů, pokud má být kompenzován (část daně z příjmů) nebo na rozlišení (část daně z příjmů) podle § 13 zákona	—	_____
113 Část z příjmů nebo výdělečné hospodářské činnosti podle § 7 zákona (101 – 102 – 103 – 104 – 105 – 106 – 107 – 108 – 109 – 110 – 111 + 112)	15 000	_____

**2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)**

**A. Údaje o dani a poplatcích**

Rozlišení daně a poplatků:  Uplatnění výsokého procenta:  Z jakho účtu příjmy vkladu:

B. Druh činnosti Název nebo zkratka činnosti	Sadzba výdajů % z příjmů	Příjmy		Účet
		Příjmy	Výdaje	
všechny činnosti	00	30 000	15 000	
_____	50	—	—	
_____	—	—	—	
<b>Celkem</b>		<b>30 000</b>	<b>15 000</b>	

25.6.2008 MF a 6.6.2008 k datu 1.1.2024

Příloha č. 7

B. Údaje o podnikateli a jeho ekonomické výsledcích činnosti

Číslo zahájení činnosti Datum vzniku účetní období Datum ukončení činnosti Datum obsazení činnosti Počet podnikatelů

18.01.2008				4
------------	--	--	--	---

B. Tabulka pro podnikatele, kteří vedou účtovnu evidenci dle § 70 zákona

Vyplňte pouze v případě, pokud je zúčtovací evidence podle § 70 zákona. Údaje prodeje vyplňte v Kč.

	Na začátku účetního období	Na konci účetního období
1. Hmotný majetek	---	---
2. Peněžní prostředky a hotovost	---	---
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech	---	---
4. Závazky	---	---
5. Podkladové údaje o poskytnutí úvěrů a půjček	---	---
6. Ostatní majetek	---	---
7. Závazky územní skupin podnikatele	---	---
8. Ostatky	---	---

9. Kód: ---

C. Údaje o výkazu zisků a ztrát

C. Údaje podle § 5, § 23 zákona 2)

A. č.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona vyjadřující výsledek hospodářství nebo zisk/ ztrátu výjezd	podíl na úvode v Kč
1.	---	---
2.	---	---
3.	---	---
4.	---	---

A. č.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona vyjadřující výsledek hospodářství nebo zisk/ ztrátu výjezd	podíl na úvode v Kč
1.	---	---
2.	---	---
3.	---	---
4.	---	---

F. Údaje o osobních vztazích 2)

Seznam osobních vztahů, které existují mezi osobami, vyjadřující údaje o vztazích členech sdružení

číslo	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výkazu v %
1.	---	---	---	---
2.	---	---	---	---
3.	---	---	---	---

G. Údaje o spolupracujících osobách 2)

Seznam osob, které rozhodují příjmy a výjezd podle § 10 zákona, uvedené údaje o spolupracujících osobách

číslo	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %
1.	---	---	---
2.	---	---	---

H. Údaje o osobách, které rozhodují příjmy a výjezd

Seznam osob, které rozhodují podle § 10 zákona, uvedené údaje o osobách, které rozhodují příjmy a výjezd

číslo	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %
1.	---	---	---

I. Údaje o vztazích sdružení s podnikateli nebo hospodářskými společnostmi 2)

Seznam podnikatelů nebo hospodářských společností, které mají vztahy ke sdružení

DIČ	Podíl
---	---

1) Z podkladových údajů a z údajů v tomto výkazu lze určit, zda se jedná o sdružení

2) Údaje o vztazích sdružení s podnikateli nebo hospodářskými společnostmi

Příloha č. 8

Využití foto:  
Fotografie:  
Soubor: 0000

### POTVRZENÍ O STUDIU

Jméno příjmení: VĚROUŠEK MICHAEL  
Datum narození:                      Město:                     

0000  
Jednotlivý rok: 2007-2008 od 29.7.2007 do 29.7.2008  
St. č. domu: 1 občas, pravidelně - neobčasně - každoročně / měsíčně  
Info přehled bez vyřazení: 28.80 ROKLAD 9.500.000

V                      dne 8.9.08

UDĚLOVATEL  
JANUŠKA ŠTOLNÝ 0  
Mlýnská 21, 266 01  
Tel. 376 422 111

**Úřad práce hl.m. Prahy, pobočka v Praze 9**

Sokolovské č.p. 1192/1, Vršovice, 180 00 Praha 9



PE1493 800 500 514 777

Č. j.: ABJ-1397/2008-08/07  
Č. j.: ABJ-10056/2008-08/07

Pan  
Mladimír Němeček  
Bokrova č.p. 717/9  
Černý Most  
189 00 Praha 9B

V Praze dne 6. září 2008

**POTVRZENÍ**

o době vedení v evidenci uchazečů a zaměstnání

Potvrzuji, jmenovitě že

pan Mladimír Němeček  
identifikační číslo [redacted]  
byl(a): Bokrova č.p. 717/9, Černý Most, 189 00 Praha 9B

byl veden v evidenci uchazečů a zaměstnání v období od 14.2.2008 do 8.9.2008

ÚŘAD PRÁCE hl.m. Prahy  
pobočka v Praze 9  
Jablonská 421  
180 00 Praha 9

Jaroslava Kalgovec

Rodné číslo: **PŘÍLOHA č. 2**

Je součástí tištěného PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2006 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 13 (dále jen „DAP“)

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

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona)**

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

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

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

Rezervy na začátku zdaňovacího období	<input type="text"/>	Rezervy na konci zdaňovacího období	<input type="text"/>
---------------------------------------	----------------------	-------------------------------------	----------------------

**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 <sup>2)</sup>
1		2	3	4	5
1	Zemědělská výroba	82 000	65 600	16 400	P
2					
3					
4					
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů					

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	82 000	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	65 600	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)	16 400	

<sup>1)</sup> Označte křížkem odpovídající variantu<sup>2)</sup> Pokud jste uplatní výdaje procentem z příjmů (tj. ká 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“.

## PŘÍLOHA č. 5

Rodné číslo: 

## Výpočet společného základu daně manželů podle § 13a zákona

Je součástí tiskopisu P Ř Í Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2006-25 5405 MFin 5405 vzor č. 13 (dále jen „DAP“).

ÚDAJE O MANŽELCE/MANŽELOVI			
Příjmení, jméno, titul	XXX	DiČ/Rodné číslo	xxxxxx/yyy
Adresa bydliště (trvalého pobytu) v den podání DAP	XXXXX		
Místně příslušný finanční úřad pro podání DAP.	Pardubice		

Častky uvádějte v celých Kč.

## 1. Součet dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona upravených podle § 5 a § 23 zákona

	poplatník	finanční úřad	manželka/manžel	finanční úřad
501 Dílčí základ daně ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona (f. 36)			48 125	
502 Dílčí základ daně z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (kladný f. 37)				
503 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona (f. 38)				
504 Dílčí základ daně z pronájmu podle § 9 zákona (kladný f. 39)				
505 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 40)	16 400			
506 Součet dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona (501 + 502 + 503 + 504 + 505)	16 400		48 125	

## 2. Společný základ daně manželů

	poplatník + manželka/manžel	finanční úřad
507 Společný základ daně manželů (f. 506 sl. poplatník + f. 506 sl. manželka/manžel)	64 525	

## 3. Nezdánitelné části základu daně podle § 15 zákona

Částka podle § 15	Vypíni							
	poplatník		finanční úřad		manželka/manžel		finanční úřad	
	Počet měsíců	v celých Kč	Počet měsíců	v celých Kč	Počet měsíců	v celých Kč	Počet měsíců	v celých Kč
508 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)								
509 Odst. 3 a odst. 4 zákona (odečet úroků)								
510 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvěk)								
511 Odst. 6 zákona (životní pojištění)								
512 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)								
513 Úhrn nezdanitelných částí základu daně (f. 508 + f. 509 + f. 510 + f. 511 + f. 512)								

## 4. Úhrn nezdanitelných částí základu daně podle § 15 zákona za oba manžele

	Vypíni v celých Kč	
	poplatník + manželka/manžel	finanční úřad
514 Úhrn (f. 513 sl. poplatník + f. 513 sl. manželka/manžel)		

## 5. Společný základ daně manželů snížený o nezdanitelné části základu daně

	Vypíni v celých Kč	
	poplatník + manželka/manžel	finanční úřad
515 Společný základ daně manželů snížený o nezdanitelné části základu daně (f. 507 – f. 514)	64 525	

## 6. Polovina společného základu daně manželů sníženého o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky

	Vypíni v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
516 (jedna polovina z f. 515)	32 263	
517 § 34 odst. 1 zákona		
518 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
519 Další částky		
520 (f. 516 – f. 517 – f. 518 – f. 519)	32 263	

25 5406P5 MFin 5406P5 - vzor č. 2