

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2010

Romana Kupková

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Daně v účetnictví podnikatelského subjektu

Vedoucí práce:
Ing. Hana Hlaváčková

Autor práce:
Romana Kupková

České Budějovice 2010

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně a veškerou literaturu, kterou jsme použila, jsem uvedla v závěru práce.

Souhlasím, aby práce byla uložena ve Fakultní vědecké knihovně Ekonomické fakulty v Českých Budějovicích a zpřístupněna ke studijním účelům.

Prohlašuji, že v souladu s §47b zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění, souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce a to v nezkrácené podobě, elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

V Táboře, dne 31.3.2010

Romana Kupková

PODĚKOVÁNÍ

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Haně Hlaváčkové za odborné vedení mé bakalářské práce, poskytnutí podnětných rad a vstřícnou spolupráci.

ABSTRAKT A KLÍČOVÁ SLOVA

Název této bakalářské práce je “Daně v účetnictví podnikatelského subjektu”. Cílem je popsat daňový systém České republiky.

Zabývám se daňovým systémem České republiky. Daňový systém je velice široké a komplikované téma. Zaměřuji se pouze na základní strukturu českého daňového systému. Nejprve dané téma popisuji teoreticky a po té prakticky. Popisuji typy daní, výpočet, účtování a změny pro letošní rok. Dále aplikuji zjištěné poznatky na konkrétní účetní jednotku. Tato účetní jednotka je osoba samostatně výdělečně činná v oblasti obchodu a zprostředkování služeb.

Daň je povinná, nenávratná, neekvivalentní, neúčelová platba, která plyne do státního rozpočtu. Musí být stanovena zákonem. Převážná většina lidí chce platit co nejméně na daních, což je racionální chování plátce daňového poplatníka.

Daňová soustava České republiky se skládá z přímých daní (z příjmů a majetkové daně), nepřímé daně (selektivní, spotřební a univerzální daně) a ostatní (sociální pojištění, místní poplatky).

Struktura daňového systému v případě pana Beneše není moc komplikovaný. Pouze sem chtěla nastínit základní problémy, se kterými se může setkat každý podnikatelský subjekt. Tyto problémy se týkají většiny osob samostatně výdělečně činných a chtěla jsem dospět k doporučením, na co je potřeba dávat si pozor.

V praktické části analyzuji základní problémy jako vedení účetního systému, daň z příjmu fyzických osob (možnosti a výpočet), daňově uznatelné výdaje (složení a významný podíl), silniční daň (výpočet a porovnání s ostatními druhy daní), zdravotní a sociální pojištění (placené zálohy v roce 2009 a výpočty zálohy na roku 2010), silniční daň (výpočet záloh v roce 2009), mezní hodnoty daně z přidané hodnoty.

ABSTRACT AND KEY WORDS

The name of my bachelor work is „Tax accounting of business subject. The objective was to describe the tax system of the Czech Republic.

I deal with tax system of Czech Republic. Tax problems are very wide and complicated theme. I focus only on basic structure of the tax system. At first I describe theoretical and then practical aspects of the tax system. I describe types of taxes, calculation of taxes, accounting records and changes in recent years. Knowledge is applied to a specific accounting entity. This accounting entity is self-employed in part mediation of trade and services.

The tax is compulsory, irretrievable, non-equivalent and non-specific, statutory payment which accrues to the state budget. It must be defined by law. Majority of the people will pay as little as possible on taxes and it is rational economic behaviour of taxpayer.

The tax system of The Czech Republic consists of direct taxes (income and property taxes), indirect taxes (selective, consumer and universal taxes) and other taxes (social insurance premiums, local taxes).

In the practical part I analyze the basic problems such as record in the accounting system, income tax of natural persons (options for calculating), tax deductible expenses (composition and major share), flat tax (calculation and comparison with other kind of taxes), health and social insurance (paid advances in the year 2009 and calculations of advances for the year 2010), road tax (calculations of advances in the year 2009), limit for value added tax etc.

Structure of the tax system in case of Mr. Benes is not so complicated. I would like to demonstrate the basic problems which them each businessman can come into contact. This problems concern most of self-employed and I would like to arrive at a recommendation what to pay attention.

OBSAH

I.	ÚVOD.....	str. 8
II.	TEORETICKÁ ČÁST.....	str. 10
	1) Daňová soustava České republiky.....	str. 10
	2) Evidence v účetnictví.....	str. 11
	3) Zdanění příjmů FO.....	str. 14
	4) Zdanění příjmů PO.....	str. 19
	5) Společná ustanovení pro daně z příjmů FO a PO.....	str. 21
	6) Daň z přidané hodnoty.....	str. 25
	7) Ostatní daně.....	str. 28
	a) Spotřební daň.....	str. 28
	b) Daň z nemovitosti.....	str. 29
	c) Převodové daně.....	str. 33
	8) Vývoj a změny v posledních letech.....	str. 35
III.	METODIKA.....	str. 38
IV.	PRAKTICKÁ ČÁST.....	str. 39
	1) Charakteristika konkrétní organizace.....	str. 39
	2) Zachycení ekonomické činnosti v daňové evidenci.....	str. 40
	3) Daň z příjmů FO.....	str. 41
	4) Pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.....	str. 47
	5) Silniční daň.....	str. 50
	6) Daň z přidané hodnoty.....	str. 51
V.	ZÁVĚR.....	str. 52
VI.	PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY.....	str. 54
VII.	SEZNAM TABULEK.....	str. 55
VIII.	SEZNAM PŘÍLOH.....	str. 56

I. ÚVOD

Daňová problematika je velice obšírné a komplikované téma, proto se ve své práci zaměřím především na základní daňovou soustavu v České republice, její členění, evidenci v účetnictví, změny v posledních letech a v neposlední řadě provedu aplikaci na konkrétní účetní jednotce a to osobě samostatně výdělečně činné v oblasti zprostředkování obchodu a služeb.

Daň je povinná, nenávratná, neekvivalentní a neúčelová, zákonem stanovená platba plynoucí do veřejného rozpočtu. Musí být jednoznačně vymezena zákonnou úpravou, aby mohla být vybírána.¹

Daň má pět základních funkcí:

- a) Fiskální – získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů, z nichž jsou poté financovány veřejné výdaje.
- b) Alokační – neefektivnost v alokaci zdrojů, příčiny selhání jsou především existence veřejných statků, existence statků pod ochranou státu, existence externalit, nedokonalá konkurence.
- c) Redistribuční – rozdělení důchodů v ekonomice, přesunutí části důchodů a bohatství směrem od bohatších k chudším jedincům.
- d) Stimulační – poskytnutí různých forem daňových úspor nebo naopak vyšší zdanění s cílem podpořit ekonomický růst či motivovat ke spotřebě vybraných statků.
- e) Stabilizační – zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice, hlavními body zájmu je zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability.²

Základní konstrukční prvky daně:

- a) Subjekt – ten kdo daň platí (poplatník i plátce).
- b) Předmět – veličina, ze které se daň vybírá.
- c) Základ – předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách.
- d) Sazba – algoritmus, pomocí kterého se ze základu stanoví výše daně.

¹ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva*. 9. vyd. Praha: VOX, 2008. 319 s. ISBN 978-80-86324-72-2

² VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva*. 9. vyd. Praha: VOX, 2008. 319 s. ISBN 978-80-86324-72-2

- e) Osvobození – část předmětu daně, ze které se daň nevybírání.
- f) Odpočty – snižují základ daně.
- g) Slevy – snižují základní částku daně a odečítají se od vypočtené částky daně.

II. TEORETICKÁ ČÁST

1) DAŇOVÁ SOUSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY

Přímé daně

z příjmů

- fyzických osob
- právnických osob

majetkové

- z nemovitostí
 - z pozemků
 - ze staveb
- silniční
- převodové
 - dědická
 - darovací
 - z převodu nemovitostí

Nepřímé daně (ze spotřeby)

selektivní

daně spotřební

- daň z minerálních olejů
- daň z alkoholu
 - daň z piva
 - daň z vína a meziproductů
 - daň z lihu
- daň z tabákových výrobků

univerzální

- daň z přidané hodnoty

Ostatní daně

pojistné sociálního pojištění

místní poplatky

2) EVIDENCE V ÚČETNICTVÍ

Daně se zachycují v účtové skupině 34. Jedná se především o zúčtovací vztahy k finančnímu orgánu z daňových povinností účetní jednotky jako poplatníka nebo plátce.

Účet 341- Daň z příjmů

Na tomto účtu se zachycuje daň z příjmů, kdy poplatníkem je účetní jednotka. Na vrub účtu se účtují zálohy na daň placené v průběhu zdaňovacího období. Ve prospěch účtu se účtuje podle daňového přiznání celková daňová povinnost účetní jednotky za zdaňovací období. Vzhledem k tomu, že daňová povinnost je pro účetní jednotku nutný náklad související s podnikatelskou činností, účtuje se o závazku ze splatné daně k finančnímu orgánu souvztažně na účtu **591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná** (popř. **593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná**).

Zůstatek na tomto účtu (před zaúčtováním daňové povinnosti) musí odpovídat výši záloh zaplacených ve sledovaném účetním období.

Po zaúčtování daňové povinnosti by měl zůstatek souhlasit s pohledávkou nebo závazkem vůči finančnímu úřadu z titulu daně z příjmů (dle daňového přiznání, přeplatek na dani je na pohledávkovém účtu, doplatek daně je na závazkovém účtu).

Doměrky popř. vratky daně z příjmů se účtují souvztažně na účtu **595 – Dodatečné odvody daně z příjmů**.

Účet 342 – Ostatní přímé daně

Tento účet slouží k zúčtování daně z příjmů v případech, kdy účetní jednotka je plátcem daně, ale poplatníkem je jiný subjekt. Jedná se například o placení daně z příjmů za zaměstnance (tj. daně ze mzdy) nebo vybírání daně srážku (srážková daň z podílu na zisku společníků apod.).

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je jednou z nepřímých daní. Nepřímé daně jsou charakteristické tím, že v dodavatelsko-odběratelském řetězci je pro stát vybírají plátcí daně, ale v konečném důsledku jsou placeny až v cenách nakupovaných výrobků a služeb konečným spotřebitelem.

Účet 343 používá pouze registrovaný plátců DPH ve smyslu ustanovení zákona o DPH (u neplátců se DPH na vstupu stává součástí pořizovací ceny majetku a služeb, na druhé straně na výstupu DPH vůči odběratelům neuplatňují).

Plátcí daně z přidané hodnoty, pokud nakupují u plátců daně z přidané hodnoty, tuto daň zaplacenou dodavateli uplatní v daňovém přiznání jako nárok na odpočet vůči finančnímu úřadu (tzn. jako daňová pohledávka, proto na účtu 343 na straně MD) a naopak ze svých výrobků, prodeje zboží a poskytovaných služeb, tj. výstupu, jsou povinni vyměřit odběrateli daň z přidané hodnoty na výstupu a uvést i v daňovém přiznání k DPH jako daň na výstupu (daňová povinnost tedy znamená v podstatě daňový závazek, proto na účtu 343 na straně Dal).

Daňové přiznání se potom zjistí porovnáním daní na vstupu (nárok na odpočet) a daně na výstupu (daňová povinnost). Celková výše má buď podobu daňového závazku nebo daňové pohledávky (tzv. nadměrný odpočet) za zdaňovací období.

Účet 345 – Ostatní daně a poplatky

Tento účet je vymezen pro všechny ostatní daně a poplatky, tzn. účtuje se zde o spotřebních daních (kdy účetní jednotka je plátcem daně), o dani z nemovitostí, dani silniční, daních z dědictví a darování, z převodu nemovitostí, o poplatcích podle příslušných právních předpisů. Předpis daně z nemovitosti se provádí na nákladovém účtu **532 – Daň z nemovitostí**, předpis daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí prostřednictvím účtu **538 - Ostatní daně a poplatky** a předpis daně silniční na účtu **531 – Silniční daň**.

Spotřební daně mají podobný charakter jako daň z přidané hodnoty. Jsou také nepřímou daní, tzn. podnik je plátcem daně a poplatníkem je spotřebitel. Spotřební dani podléhají zejména tyto výrobky: tabákové výrobky, líc a lihoviny, piva a vína, uhlovodíková paliva a maziva. Plátcí daně jsou všechny právnické a fyzické osoby, které v tuzemsku vybrané výrobky

vyrábějí nebo kterým mají být vyvážené nebo dovážené vybrané výrobky propuštěny. Předmětem daně jsou v tuzemsku vyrobené nebo do tuzemska dovezené vybrané výrobky (viz. výše). Účtování o spotřební dani je obdobné jako u DPH, tzn. plátce spotřební daně prokazuje na straně Má dáti tohoto účtu zaplacenou spotřební daň na vstupu (nárok na odpočet) a na straně Dal tohoto účtu pak vybranou spotřební daň na výstupu. V případě, že odběratel nemá nárok na odpočet spotřební daně, zvyšuje tato spotřební daň pořizovací cenu příslušného pořizovaného majetku. Závazek ze spotřebních daní při dovozu se účtuje na účet **379 – Jiné závazky**.

Ostatní daně obsažené na účtu 345 (silniční daň, daň z nemovitostí, daň dědická, darovací, z převodu nemovitostí) se účtují na vrub příslušného účtu v účtové skupině 53, to znamená, že tyto daně jsou součástí nákladů.

Vzájemná kompenzace

Je možné vzájemně zúčtovat doměrky a vratky daní z příjmů, nepřímých daní a poplatků (výjimka ze zákazu kompenzace).

3) ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Poplatník

Poplatníky jsou fyzické osoby s bydlištěm na území ČR nebo se zde obvykle zdržují (obvykle=183 dní za rok). Daňová povinnost jim vzniká z příjmů na našem území i v zahraničí. Daňová povinnost jen ze zdrojů na území České republiky vzniká, pokud se zde zdržuje kratší dobu než 183 dní, studenti nebo lidé na léčení, kteří zde pobývají déle než 183 dní.

Osvobození

Některé příjmy jsou osvobozené jako např. sociální dávky, přijaté náhrady škod, plnění pojištění, příjmy z provozu malých vodních elektráren, ceny z některých veřejných a sportovních soutěží, úvěry a půjčky, příjmy za odběr krve atd.

Předmětem daně jsou:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky,
- příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z pronájmu,
- ostatní příjmy.

Základ daně

Základem daně je částka, o kterou příjmy převyšují výdaje. Zjišťuje se za zdaňovací období. Při více zaměstnání se sčítají dílčí základy.

Příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Jedná se o:

- příjmy z pracovněprávního, služebního nebo členského poměru,
- příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů s.r.o. a komanditistů k.s.,
- odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů PO,
- funkční požitky – příjmy členů vlády, poslanců a senátorů, odměny za výkon funkce v orgánech obcí, příjmy v jiných státních institucích – komory apod.

Za příjem se dále považuje částka ve výši 1% vstupní ceny vozidla za každý započatý kalendářní měsíc, pokud zaměstnavatel zaměstnanci toto vozidlo bezplatně poskytuje k používání pro služební i soukromé účely. Minimální částka výše tohoto příjmu činí 1 000 Kč.

Za příjmy ze závislé činnosti se nepovažují náhrady cestovného podle předpisů, hodnoty osobních ochranných pracovních prostředků (čistící prostředky, stejnokroje atd.), nápoje na pracovišti apod., částky přijaté zaměstnancem zálohově od zaměstnavatele, náhrady za opotřebení vlastního nářadí a zařízení.

Poplatník s příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků je dále označen jako „zaměstnanec“, plátce příjmu jako „zaměstnavatel“.

Dílčí základ daně

Dílčí základ daně je roven sumě příjmů ze závislé činnosti nebo funkčních požitků a sociálního a zdravotního pojištění.

Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Jedná se o:

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy ze živností,
- podíly společníků v.o.s., komplementářů k.s. na zisku,
- příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů.

Dílčí základ daně

Dílčí základ daně je roven rozdílu mezi příjmy a výdaji vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Výdaje uplatňuje poplatník v prokazatelné výši (podle účetní či daňové evidence), paušální sazbou nebo je daň stanovena paušální částkou.

Výdajový paušál

Paušální částka v případě, že neuplatní poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, činí:

- 80% z příjmů ze živností řemeslných, zemědělská výroba,
- 60% z příjmů ze živností (s výjimkou živností řemeslných),
- 40% z příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv.

Paušální daň

Paušální daň je jednou z možností, jak optimalizovat svoje daňové povinnosti. O paušální daň lze požádat na finančním úřadě do 31. ledna běžného roku a při stanovení její výše se obvykle postupuje tak, jako by žádný minimální daňový základ neexistoval. Minimální částka paušální daně ovšem po slevách na dani z příjmů činí 600 Kč za zdaňovací období. Poplatník, který předpokládá, že mu v průběhu zdaňovacího období vznikne nárok na daňový bonus, nemůže tento bonus uplatnit při stanovení daně paušální částkou. Daň pak stanoví běžným způsobem a v daňovém přiznání uplatní celé daňové zvýhodnění, na které má podle zákona nárok.³

Kdo může žádat o stanovení paušální daně:

- poplatník, jehož roční příjmy v posledních třech letech nepřesáhly 5 milionů Kč,
- plátce i neplátce DPH,
- podnikatel bez zaměstnanců,
- podnikatel bez spolupracující osoby nebo spolupracující s manželem za předpokladu, že o stanovení daně paušální částkou požádá i spolupracující manžel (manželka).

Daňová evidence

Pokud má ekonomický subjekt příjmy do 15 mil. Kč. Je to evidence o příjmech a výdajích, závazcích a majetku. Subjekt není účetní jednotkou.

Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků provede poplatník k poslednímu dni zdaňovacího období. O tomto zjištění provede zápis. O případné rozdíly upraví základ daně.⁴

Příjmy z kapitálového majetku

Jedná se o:

³ www.ucetnictvi.paysoft.cz

⁴ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2010*. 18. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0

- dividendy, podíly na zisku společností, podíly tichého společníka, úroky, výhry, výnosy z vkladů na vkladních knížkách apod.

Tyto příjmy jsou většinou zdaňovány 15%ní sazbou. Neuplatňují se výdaje.

Příjmy z pronájmu

Jedná se o:

- příjmy z pronájmu nemovitostí nebo jejich částí,
- příjmy z pronájmu bytů nebo částí bytů,
- příjmy z pronájmu movitých věcí mimo příležitostného pronájmu.

Dílčí základ daně

Dílčí základ daně je roven rozdílu příjmů a výdajů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

V případě neuplatnění prokazatelně vynaložených výdajů lze vyčíslit výdaje ve výši 30% z příjmů.

Ostatní příjmy

Jedná se o:

- příjmy z příležitostných činností, příležitostný pronájem movitých věcí, příjmy ze zemědělské výroby, příjmy z převodu vlastní nemovitosti, bytu nebo nebytového prostoru, příjmy z převodu účasti na společnosti, výhry v loteriích, sázkách apod.,
- pokud úhrn ostatních příležitostných příjmů nepřesáhne 20 tis. Kč za zdaňovací období, jsou tyto příjmy osvobozeny od daně.

Dílčí základ daně

Dílčí základ daně je roven rozdílu mezi příjmy a výdaji vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení příjmů

Nezdanitelné položky

Nezdanitelné položky, které mohou uplatnit pouze FO:

- *Dary*, jejichž hodnota musí přesáhnout 2 % ze základu daně nebo činit alespoň 1 000 Kč, v úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně. Hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce se oceňuje částkou 2 000 Kč.
- *Úroky* zaplacené ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření nebo hypotečního úvěru poskytnutého na bytové potřeby max. ve výši 300 000 Kč ročně.
- *Příspěvky* zaplacené poplatníkem na penzijní připojištění se státním příspěvkem. Částka, kterou lze odečíst, se rovná celkově zaplaceným příspěvkům sníženým o 6 000 Kč. Maximální výše činí 12 000 Kč ročně.
- *Pojistné* zaplacené poplatníkem v kalendářním roce na jeho soukromé životní pojištění splňující zákonem dané podmínky, od roku 2008 také u pojištění od pojišťoven z EU a EHS. Maximálně lze ročně odečíst 12 000 Kč.
- *Členské příspěvky* zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizaci. Odečíst lze částku do výše 1,5% zdanitelných příjmů, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období.
- *Úhrady za zkoušky* ověřující výsledky dalšího vzdělávání nejvýše do částky 10 000 Kč ročně (zdravotně postižení 13 000 Kč, těžce zdravotně postižení 15 000 Kč).

Daňová zvýhodnění

Poplatníkům daně z příjmů fyzických osob se daň snížená o slevy na dani dále snižuje o částku:

- 24 840 Kč na poplatníka,
- 24 840 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v jedné domácnosti a nemající vlastní příjem přesahující 68 000 Kč za zdaňovací období nebo je-li držitelkou (držitelem) průkazu ZTP (zvláště těžké postižení s potřebou průvodce), zvyšuje se tato částka na dvojnásobek,
- 2 520 Kč pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu I. nebo II. stupně z důchodového pojištění,
- 5 040 Kč pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu III. stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění,
- 16 140 Kč je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
- 4 020 Kč u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem a to až do věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu a to až do dovršení věku 28 let,
- 11 604 Kč zvýhodnění na vyživované dítě žijící společně v domácnosti.

4) ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Poplatník

Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou osoby, které nejsou osobami fyzickými. Poplatníci, kteří mají na území České republiky sídlo, mají daňovou povinnost jak z příjmů plynoucích ze zdrojů na území ČR, tak i z příjmů plynoucích ze zdrojů v zahraničí. Poplatníci, kteří nemají sídlo na území České republiky, mají daňovou povinnost pouze z příjmů plynoucích ze zdrojů na území ČR.

Osvobození

Od daně je osvobozena ústřední banka České republiky a veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení. Od daně jsou dále osvobozeny členské příspěvky podle stanov, výnosy kostelních sbírek, příjmy z provozu malých vodních elektráren, příjmy státních fondů, příjmy z vsazených částek loterií apod.

Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je kalendářní či hospodářský rok, popř. účetní období (pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců).

Předmět daně

Předmětem daně jsou příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem.

Základ daně

Do samostatného základu daně se zahrnují příjmy z dividend, podílů na zisku, podílů na likvidačním zůstatku, vypořádacích podílů apod. Do samostatného základu se nezahrnují osvobozené příjmy. U poplatníka, který je společníkem v.o.s. nebo komplementářem k.s., je součástí samostatného základu daně i část příjmů této společnosti.

Od základu daně sníženého o nezdanitelné částky lze odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, právnickým osobám se sídlem na území ČR a to na financování vědy a vzdělání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, zvířat, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní apod. a to ve výši minimálně 2000 Kč. V úhrnu lze odečíst maximálně 5% ze základu sníženého o nezdanitelné částky.

Sazba daně

Sazba daně činí 19%, pokud není stanoveno jinak. Tato sazba se vztahuje na základ daně snížený o odčitatelné položky a nestandardní odpočty.

5) SPOLEČNÁ USTANOVENÍ PRO DAŇ Z PŘÍJMŮ FO A PO

Zdrojem příjmů na území České republiky u poplatníků jsou např. příjmy z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny, příjmy ze závislé činnosti, příjmy ze služeb, příjmy z prodeje nemovitostí umístěných na území ČR, příjmy z nezávislé činnosti (např. lékař, právník, učitel, umělec atd.) apod.

Základ daně

Základem daně je rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje. Výjimku tvoří výdaje, které nejsou předmětem daně a příjmy osvobozené od daně. Musí se respektovat věčná a časová souvislost v daném zdaňovacím období. Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření u poplatníků, kteří vedou účetnictví nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří účetnictví nevedou.

Rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření se zvyšuje např. o:

- částky neoprávněně zkracující příjmy,
- částky, které nelze dle zákona zahrnout do výdajů či nákladů,
- částky, o které byl výsledek hospodaření neoprávněně zvýšen či snížen,
- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které platí zaměstnavatel za zaměstnance, avšak nebyly odvedeny do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období,
- atd.

Rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření se snižuje např. o:

- částky o které byly nesprávně zvýšeny příjmy,
- částky, nezahrnuté do výdajů či nákladů,
- částky výdajů či nákladů, které lze uplatnit jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, jen pokud byly zaplacený,
- rozdíl, o který smluvní pokuty a úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce převyšují přijaté částky v tomto zdaňovacím období,
- atd.

Položky odčitatelné od základu daně

Od základu daně lze odečíst některé položky, které jsou ze zákona nezdanitelné. Mezi nejpoužívanější nezdanitelné položky, které mohou uplatnit jak FO tak i PO patří například:

- daňová ztráta, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo její část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje,⁵
- 100 % výdajů či nákladů, které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání,
- 50 % částky, kterou vypořádal poplatník v peněžní, popř. nepeněžní formě v období 1993-2005 oprávněným osobám jejich majetkový podíl, odpočet lze uplatnit v jednom zdaňovacím období nebo postupně ve více, nejpozději však do konce zdaňovacího období, které započalo v roce 2009,⁶
- apod.

Sleva na dani

Poplatníkům se daň za zdaňovací období snižuje o:

- částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením,
- částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením,
- polovinu daně vypočítané ze základu vykázaného z činností provozovaných poplatníky zaměstnávajícími nejméně 25 zaměstnanců, u nichž průměrný podíl zaměstnanců se zdravotním postižením činí více než 50% průměrného ročního přepočteného počtu všech zaměstnanců.

Je-li nárok poplatníka na daňové zvýhodnění vyšší než daňová povinnost vypočtená podle zákona za příslušné zdaňovací období, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Poplatník může daňový bonus uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však 52 200 Kč ročně.

Zálohy na daň z příjmů

Zálohy na daň z příjmů se platí v průběhu zálohového období. Toto období začíná prvním dnem následujícím po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé

⁵ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2010*. 18. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0

⁶ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2010*. 18. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0

zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. Při stanovení výše a periodicity se vychází z poslední známé daňové povinnosti. Za poslední známou daňovou povinnost se považuje částka, kterou si poplatník sám vypočetl a uvedl v daňovém přiznání za období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období.

Zálohy neplatí poplatníci, jejichž poslední známá povinnost nepřesáhla 30 000 Kč a dále také obce a kraje. Ti, jejichž poslední známá daňová povinnost byla v rozmezí 30 000-150 000 Kč, platí dvě zálohy ve výši 40% poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce a druhá do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohy čtvrtletně ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti.

Minimální výše daně

Daň se nepředepíše a neplatí, nepřesáhne-li 200 Kč nebo celkové zdanitelné příjmy u FO nečiní více než 15 000 Kč. To neplatí, pokud byla z těchto příjmů vybírána daň nebo záloha na daň srážkou.

Odložená daňová povinnost

Vyplývá z rozdílů, které vznikají z rozdílného způsobu zacházení a oceňování určitých položek v účetnictví a v daních z příjmů a z rozdílného dopadu do účetního hospodářského výsledku a daňového základu. Prostřednictvím odložené daně se uplatňuje obecná účetní zásada opatrnosti. Odložená daň slouží k přiřazení účetního nákladu vzniklého z povinnosti placení daně z příjmů PO do správného účetního období. Základem a prvním krokem je sestavení daňové a účetní rozvahy v „netto hodnotách“ a vyčíslení rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou po jednotlivých skupinách aktiv. Odložená pohledávka nebo závazek se zjistí jako součin výsledného přechodného rozdílu a sazby daně z příjmů.⁷

Daňové přiznání

Daňové přiznání se podává i v případě, že základ daně je ve výši nula nebo je vykázána ztráta.

⁷ RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 7. vyd. Ostrava: ANAG, 2007. 927 s. ISBN 978-80-7263-368-5

Účtování daně z příjmů PO	MD	D
- předpis daně z běžné činnosti (zahrnující činnost provozní a finanční)	591	341
- zaplacení daně z běžné činnosti	341	221
- předpis daně z mimořádné činnosti	593	341
- zaplacení daně z mimořádné činnosti	341	221
- doměrek daně z příjmů za minulý rok	595	341
Účtování odložené daňové povinnosti :		
- z běžné činnosti	481	592
- z mimořádné činnosti	481	594
Účtování daně z příjmů za zaměstnance		
- předpis hrubých mezd	521	331
- záloha na daň z příjmů	331	342
- odvod daně z příjmů za zaměstnance	342	221
- doměrek daně z příjmů	538 (588)	342

6) DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Nepřímá daň u které znám pouze plátce a poplatníka ne. Způsob účtování DPH závisí na tom, zda je subjekt plátce či neplátce DPH.

DPH podléhá dodání zboží, převod nemovitosti, poskytnutí služeb, dovoz zboží atd. a musí být uskutečněno v rámci ekonomické činnosti a v tuzemsku. Ekonomickou činností se rozumí činnost vedoucí k výrobě, poskytování služeb, prodeji apod. Každá osoba provozující ekonomickou činnost se může stát potenciálním plátcem DPH. Plátce se může přihlásit dobrovolně nebo povinně na základě dosažení zákonných podmínek vedoucích k povinnosti registrovat se k DPH.

Plátcem a osobou povinnou k dani,

Osoba, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku je osvobozena od uplatňování daně, pokud její obrat nepřesáhne částku 1mil. Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců.⁸ Plátcem se stává od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl překročen stanovený obrat. V případě, že obrat za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích měsíců nepřesáhl částku 1 mil. Kč a celková hodnota zboží pořízeného z jiného členského státu nepřekročila v kalendářním roce částku 326 tis. Kč a tato hodnota nebyla překročena ani v roce předešlém, lze zažádat o zrušení registrace k DPH.

V případě plátce vzniká nárok na odpočet, DPH se zachycuje v rámci zúčtovacích vztahů na účtu 343, není součástí ocenění pořizovaného majetku. Nakoupený majetek a služby lze vést v účetnictví bez daně.

V případě neplátce DPH nevzniká nárok na odpočet, daň se stává součástí ocenění jeho majetku popř. vstupuje do provozních nákladů v případě služeb.

DPH se zachycuje za účtu 343 – *Daň z přidané hodnoty*, na kterém se účtuje dle daňových dokladů splňujících všechny náležitosti.

⁸ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2010*. 18. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0

Účetní předpisy pro podnikatele neřeší techniku účtování DPH, pouze ukládá, které údaje musí podnik zabezpečit finančnímu orgánu pro efektivní správu daně. Evidenci o DPH lze technicky zabezpečit buď v rámci analytické evidence k účtu 343, nebo záznamy pro správu DPH organizovat mimoúčetně daňovou evidencí, popř. kombinací obou způsobů.⁹

Pokud obrat plátce nepřesáhl za předcházející kalendářní rok 10 mil. Kč, je zdaňovacím obdobím kalendářní čtvrtletí. Pokud obrat plátce dosáhl této hranice, je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc.

Daňové přiznání

Plátce je povinen podat daňové přiznání do 25 dnů po skončení zdaňovacího období na předepsaném tiskopisu a to i v případě, že mu nevznikla žádná daňová povinnost. Vlastní daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání (s výjimkou daně při dovozu zboží, kdy je splatnost stanovena celními předpisy).

Sazba daně

Uplatňují se dvě sazby daně:

- základní sazba daně ve výši 20%
- snížená sazba daně ve výši 10%

Osvobození od daně bez nároku na odpočet

Osvobození se týká poštovních služeb, finanční činnosti, pojišťovací činnosti, rozhlasového a televizního vysílání, převodu a nájmu pozemků, bytu, nebytových prostor a staveb, zdravotnické služby a zboží, vzdělání a výchova, sociální pomoc apod.

Účtování DPH

Na vstupu:

	MD	D
Faktura přijatá za zboží		
- prodejní cena	131	-
- DPH na vstupu (nárok na odpočet)	343	-
- celková částka	-	321
Úhrada faktury	321	221

⁹ RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 7. vyd. Ostrava: ANAG, 2007. 927 s. ISBN 978-80-7263-368-5

Na výstupu:

Faktura vydaná za služby

- prodejní cena	-	602
- DPH na výstupu	-	343
- celková částka	311	-
Úhrada faktury	221	311
Doměrek DPH	538	343

7) OSTATNÍ DANĚ

a) Spotřební daň

V rámci EU stanoveno, co podléhá spotřební dani a její sazby. Jedná se o daň z minerálních olejů, uhlovodíkových paliv, tabákových výrobků, lihu, piva, vína a meziproductů. Jedná se o výrobky s nízkou cenovou a důchodovou pružností. Správcem není finanční úřad, ale celní úřad podle místa pobytu či sídla.

Plátcem

Plátcem daně je fyzická či právnická osoba, která je provozovatelem daňového skladu, oprávněným příjemcem či výrobcem, kterému vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit v souvislosti s uvedením vybraných výrobků do volného daňového oběhu. Daňový sklad je prostorově a stavebně ohraničené místo na daňovém území ČR, ve kterém výrobce výrobky vyrábí, zpracovává, skladuje, přijímá a odesílá.

Předmětem daně

Předmětem jsou na daňovém území ČR vyrobené nebo sem dovezené výše uvedené výrobky. Povinnost přiznat a zaplatit daň vzniká okamžikem uvedení výrobku do volného oběhu na daňové území ČR, při dovozu dnem vzniku celního dluhu.

Výpočet daně

Daň se vypočítá vynásobením základu daně sazbou daně stanovenou pro příslušný vybraný výrobek.¹⁰

Osvobození

Jedná se například o líc, pivo, víno a tabákové výrobky odebrané celním úřadem pro povinné rozbory, minerální oleje používané jako pohonná hmota pro mezinárodní a vnitrostátní leteckou přepravu, líc používaný jako materiál na výrobu léčiv a potravinářských výrobků, pivo vyrobené fyzickou osobou pro vlastní potřebu do množství 200l/rok apod.¹¹

¹⁰ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2010*. 18. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0

¹¹ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva*. 9. vyd. Praha: VOX, 2008. 319 s. ISBN 978-80-86324-72-2

Daňové přiznání

Povinnost podat daňové přiznání do 25. dne po skončení zdaňovacího období i při nároku na vrácení daně. Daň je splatná do 40. dne po skončení zdaňovacího období. Při dovozu se za daňové přiznání považuje celní prohlášení.

Účtování spotřební daně	MD	D
- předpis spotřební daně	538	345
- úhrada spotřební daně	345	221
- doměrek spotřební daně	538	345

b) Daň z nemovitostí

Jedná se o:

- daň z pozemků
- daň ze staveb

Daně svěřené, které jsou odváděny do rozpočtu obcí.

Poplatník

Poplatníkem je vlastník, popř. uživatel pokud není vlastník znám.

Osvobození

Osvobození od daně podléhají ty pozemky a stavby, které vlastní stát nebo jsou důležité pro životní prostředí.

Daňové přiznání

Daňové přiznání je poplatník povinen podat příslušnému správci daně do 31. ledna zdaňovacího období.

Daň z pozemků

Předmětem

Předmětem daně jsou pozemky na území ČR, které jsou vedeny v katastru nemovitostí u katastrálního úřadu, každý pozemek má své číslo a nazývá se parcela.

Základem

Základem daně je výměra pozemku v m².

Sazba daně

Sazba je různá podle druhu pozemku, stanovena v % nebo pevnou částkou.

Daň ze staveb

Předmětem

Předmětem daně jsou stavby, budovy, stavby zkolaudované, i některé staré nezkolaudované, byty, samostatné nebytové prostory.

Základ daně

Základem daně ze stavby je výměra půdorysu nadzemní části stavby v m², k obytným domům se připočítává příslušenství (dílna, sauna atd.) nad 16 m². Základem daně z bytu nebo samostatného nebytového prostoru je výměra podlahové plochy v m².

Sazba daně

Sazba je různá podle druhu stavby, počtu podlaží a využití.

Účtování daně z nemovitostí

	MD	D
- předpis daně z nemovitosti	532	345
- zaplacení daně z nemovitosti	345	221
- doměrek daně z nemovitosti	532	345

c) Převodové daně

Nebo-li daně svěřené a odváděné do státního rozpočtu. Daň vypočítává správce daně, pošleme mu podklady a on nám platební výměr.

Daň dědická

Bezúplatné nabytí majetku na základě dědictví ze závěti či ze zákona.

Poplatník

Poplatníkem je dědic, tj. ten, kdo nabyl majetek v řízení o dědictví nebo ze závěti. Dnem nabytí majetku se rozumí den úmrtí zůstavitele.

Předmětem daně

Předmětem jsou nemovitosti (cena stanovena soudním znalcem) a movité věci, peníze, cenné papíry, autorská práva a jiný movitý majetek (cena obvyklá v době smrti zůstavitele).

Základ daně

Základem je cena nabytého majetku snižená o případné dluhy zůstavitele, o případné náklady na pohřeb, odměnu notáři apod.

Sazba daně

Osoby zařazené do I. a II. skupiny jsou od daně dědické osvobozeny. Osoby zařazené do III. skupiny platí daň v závislosti na výši základu daně.

Daň darovací

Předmětem daně se rozumí bezúplatné nabytí majetku na základě právního úkonu jinak než smrtí zůstavitele.

Poplatník

Poplatníkem je nabyvatel, v případě daru do ciziny je poplatníkem dárce.

Předmět daně

Předmětem daně pro účely daně darovací jsou nemovitosti a movitý majetek a dále jiný majetkový prospěch.

Základ daně

Základem daně je cena majetku snižená o případné dluhy, které se váží k předmětu daně.

Sazba daně

Osoby zařazené do I. a II. skupiny jsou od daně darovací osvobozeny. Osoby zařazené do III. skupiny platí daň v závislosti na výši základu daně.

Daň z převodu nemovitostí

Poplatník

Poplatníkem je převodce, popř. nabyvatel. Dochází k převodu vlastnictví. Při výměně nemovitostí se platí daň jen z jedné a to z té nemovitosti, která má vyšší hodnotu.

Předmět daně

Předmětem daně je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitosti.

Základ daně

Základem daně je cena stanovená soudním znalcem platná v den nabytí nemovitosti.

Sazba daně

Sazba daně činí 3% ze základu daně pro všechny skupiny.

Společná ustanovení

Pro účely výpočtu převodových daní jsou osoby zařazeny do tří skupin na základě příbuznosti, vyjadřující vztah poplatníka k zůstaviteli, dárci (obdarovanému) nebo nabyvateli (převodci):

1. příbuzní v řadě přímé a manželé (tj. děti, rodiče, vnuci, prarodiče),
2. příbuzní v řadě pobočné (tj. sourozenci, neteře, synovci, strýcové, tety, zeťové, snachy),
3. ostatní FO a PO.

Daňové přiznání u daně dědické a darovací se dává místně příslušnému správci do 30 dnů ode dne nabytí rozhodnutí právní moci. Daň je nutno zaplatit do 30 dnů od příchodu platebního výměru. Daňové přiznání u převodu nemovitostí je nutno podat do 3 měsíců, kdy byla nemovitost zapsána do katastru nemovitostí, nabyta účinností smlouva o úplatném převodu, bylo vydáno potvrzení o nabytí vlastnictví nebo nabylo právní moci rozhodnutí. Daň je splatná ve lhůtě pro podání tohoto přiznání.

Účtování daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí

	MD	D
- předpis daně	532	345
- úhrada daně	345	221
- doměrek daně	532	345

Daň silniční

Daň svěřená do státního fondu dopravní infrastruktury. Zdaňuje se užívání pozemních komunikací a silniční prostředky používané pro podnikání.

Předmět

Předmětem silniční daně jsou silniční motorová vozidla registrovaná a provozovaná na území ČR, jsou-li používána k podnikání. Nákladní automobil s hmotností nad 3,5 tuny podléhá silniční dani vždy.

Předmětem daně nejsou nebo jsou osvobozeny od daně traktory, pásová vozidla, vozidla MHD, policie, hasičů, sanitky, automobily záchranné horské služby apod.

Základ daně

Základ daně je ve fyzických jednotkách, závisí to na druhu vozidla. U osobních automobilů je základem zdvihový objem motoru v cm³, u nákladních automobilů je to celková hmotnost a počet náprav.

Poplatník

Poplatníkem je FO či PO, která je provozovatelem vozidla a je zapsána v technickém průkazu nebo osoba, která užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena.

Sazba daně

Sazba daně se odvíjí od zdvihového objemu motoru, hmotnosti vozidla a počtu náprav a je rozdělena do několika skupin.

Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání je třeba podat do 31. ledna dalšího roku a k tomuto dni je daň také splatná. Zálohy se platí 4x ročně po skončení čtvrtletí.

Účtování daně silniční

	MD	D
- předpis daně silniční	531	345
- úhrada daně silniční	345	221
- doměrek daně silniční	531	345

8) VÝVOJ A ZMĚNY V POSLEDNÍCH LETECH

Tak jako každý rok dochází na přelomu let k mnohým změnám v daňových zákonech a nejinak je tomu i v roce 2010.

O nastávající snížení výdajových paušálů se jistě zajímal ne jeden podnikatel již v průběhu roku 2009. Mění se také slevy na dani a daňové zvýhodnění. Největší změny ale očekává zákon o DPH. Zvyšují se sazby a s nimi souvisí i řada přechodných ustanovení. Zvyšují se sazby daně z nemovitostí a spotřebních daní. Novela zákona o daních z příjmů zřejmě nebude z pohledu drobných podnikatelů nikterak převratná

Výdajové paušály

Už v průběhu roku 2009 přinesly změny zákona o daních z příjmů podnikatelům nejasnosti spojené s výší výdajových paušálů. Nejprve byly v rámci protikrizových opatření zvýšeny, následně sníženy. Jaké výdajové paušály bude možné uplatnit, ukazuje následující tabulka.

Tabulka 1 – Srovnání výše výdajových paušálů v letech 2008 - 2010

Druh činnosti	Výdajový paušál roky 2005 - 2008	Výdajový paušál rok 2009	Výdajový paušál rok 2010
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	80%	80%	80%
Příjmy ze živností řemeslných	60%	80%	80%
Příjmy ze živností (kromě řemeslných)	50%	60%	60%
Příjmy z podnikání podle zvláštních předpisů	40%	60%	40%
Příjmy z užití duševního vlastnictví a autorských práv	40%	60%	40%
Příjmy z výkonu nezávislého povolání	40%	60%	40%
Příjmy znalce, tlumočníka, zprostředkovatele smluv a rozhodce	40%	60%	40%
Příjmy insolvenčního správce, včetně předběžného a jeho zástupce	40%	60%	40%
Příjmy z pronájmu	30%	30%	30%

Pramen: www.podnikatel.cz

Úsporný balíček a s ním spojené snížení výdajových paušálů se týká až roku 2010. Paušály z živností řemeslných a neřemeslných zůstávají v roce 2010 ve stejné výši. Změna se týká příjmů z podnikání podle zvláštních právních předpisů a z jiné samostatné výdělečné činnosti. U nich jsou paušály ze stávajících 60 % z příjmů opět sníženy na úroveň roku 2008, tedy na 40 % z příjmů.¹²

¹² www.podnikatel.cz

Slevy a daňové zvýhodnění

Základem daně z příjmů fyzických osob je nadále superhrubá mzda, nezměnila se dokonce ani sazba daně. Od 1. ledna 2010 skutečně platí, že změny u obou daní z příjmů nebudou tak výrazné, jak jsme byli zvyklí v uplynulých letech. Vyjma změny paušálních výdajů se jedná zejména o zvýšení částky daňového zvýhodnění na vyživované dítě, které žije s poplatníkem v domácnosti. Částka daňového zvýhodnění na dítě je zvýšena z 10 680 Kč na 11 604 Kč, tj. 967 Kč měsíčně.

Vedle toho se upravují (a rozlišují) i částky slev na dani na poplatníka - invalidního důchodce. Nově je pro výši slevy na dani rozhodný stupeň invalidity podle předpisů upravujících důchodové pojištění. Od roku 2010 se ruší členění na plný a částečný invalidní důchod. Částečné invaliditě odpovídá invalidita prvního a druhého stupně, plné invaliditě odpovídá invalidita třetího stupně. Roční sleva poživatele invalidního důchodu pro invalidu prvního nebo druhého stupně bude 2 520 Kč, tj. 210 Kč měsíčně. Poživatel invalidního důchodu třetího stupně si uplatní roční slevu ve výši 5 040 Kč. Měsíční sleva činí 420 Kč.¹³

DPH se v roce 2010 zvyšuje o jeden procentní bod

Novela zákona o dani z přidané hodnoty přináší zásadní změny v sazbách daní. Základní sazba je ve výši 20 % a snížená sazba činí 10 %. S tím souvisí i řada přechodných ustanovení. Týkají se například plátců, kteří dodávají elektřinu, plyn, vodu, teplo, chlad nebo poskytují telekomunikační služby za zúčtovací období zahrnující jak část roku 2009, tak část roku 2010. Tito jsou oprávněni provést mimořádný odečet z měřicích zařízení a to i tehdy, bude-li odečet z měřicích zařízení proveden až po tomto datu. Jestliže tak učiní až v lednu nebo únoru, zvýšené náklady spojené se zvýšením sazby DPH se odběratelů nedotknou.

Přechodná opatření se týkají i uzavřených smluv o finančním pronájmu. Smluv uzavřených ještě před koncem roku 2008, u kterých byl předmět smlouvy předán do užívání nájemci rovněž do konce roku 2008 se zvýšení sazby DPH týkat nebude. Na leasingových splátkách zaplatí původní DPH. Prakticky se jedná o smlouvy uzavřené před nastolením nových pravidel v roce 2009.

Další změny daně z přidané hodnoty vycházejí z aktualizace evropské směrnice. Členské státy mají povinnost tyto změny implementovat s účinností od 1. ledna 2010.

¹³ www.podnikatel.cz

Nová pravidla pro určení místa plnění u služeb

Nejvýznamnější změnou jsou nová pravidla pro určení místa plnění u služeb. Základní pravidlo určuje místo plnění u služeb poskytovaných osobám povinným k dani, tzn. zejména podnikatelským subjektům, v místě sídla příjemce služby. V případě, že se bude jednat o plnění do jiného členského státu, je povinnost přiznat a zaplatit daň přenesena na příjemce služeb. Poskytovatelé těchto služeb budou povinni vykazovat uvedené služby v souhrnném hlášení.

Druhé základní pravidlo se týká poskytování služeb osobám nepovinným k dani, tedy nepodnikatelům. V tomto případě je rozhodující místo sídla poskytovatele služby. A aby to nebylo tak jednoduché, zákon vyjmenovává i výjimky pro určení místa plnění u služeb. Ty se budou víceméně řídit pravidlem místa skutečné spotřeby. Rozhodující pro správné určení místa plnění bude určení příjemce služby a druh poskytované služby. Týkají se zejména poskytovatelů stravovacích služeb nebo přepravních společností.

Cena obvyklá pro účely DPH od roku 2010

Nově se zavádí pravidla převodních cen i pro daň z přidané hodnoty. Doposud tuto oblast upravoval pouze zákon o daních z příjmů. Okruh dotčených osob se rozšířil, mimo jiné nově zahrnuje i zaměstnance. Při stanovení základu daně vztahující se na plnění v rámci spojených osob bude rozhodující, zda tyto osoby mají plný nárok na odpočet, případně zda nemají nárok na odpočet vůbec. Základ daně se v případě, kdy subjekt nemá nárok na odpočet nebo nemá plný nárok na odpočet, stanoví na úrovni ceny obvyklé.

III. METODIKA

Ve své bakalářské práci se zabývám daňovým systémem České republiky.

V teoretické části popisuji daňový systém jako celek, dále se zaměřuji na jednotlivé druhy daní, evidenci v podvojném účetnictví podnikatelského subjektu a na konkrétní změny pro rok 2010.

V praktické části pak aplikuji zjištěné poznatky na konkrétní osobu samostatně výdělečně činnou v oblasti zprostředkování obchodu a služeb, popisuji jeho daňovou evidenci v roce 2009, druhy a výši uplatněných výdajů, výpočet záloh na sociální a zdravotní pojištění pro rok 2010, jaké daně se u daného podnikatele v roce 2009 vyskytovaly, jejich výše, výpočet nebo možnost výpočtu.

Analyzuji stávající způsob výpočtu daně z příjmů a porovnávám ho s dalšími možnostmi. Co se týče ostatních daní vyskytujících se u tohoto konkrétního podnikatele, snažím se dospět k doporučením, čemu je potřeba věnovat pozornost a na co si musí podnikatel dávat při výkonu své ekonomické činnosti pozor.

IV. PRAKTICKÁ ČÁST

1) CHARAKTERISTIKA KONKRÉTNÍ ORGANIZACE

Pro praktickou část své bakalářské práce jsem si vybrala osobu samostatně výdělečně činnou v oblasti zprostředkování obchodu a služeb. Tato fyzická osoba fiktivním jménem Ing. Beneš vykonává svou ekonomickou činnost pro společnost T-Mobile Czech Republic a.s. prostřednictvím živnostenského listu již od roku 2005 a do současné doby svou živnost nepřerušila. Nemá žádné zaměstnance. Za dobu působení v této firmě vystřídal Ing. Beneš několik postů od obchodního zástupce až po oblastního manažera a na této pozici setrvává do současné doby. Zvyšováním svých pracovních schopností a postupem po kariérním žebříčku se měnilo i finanční ohodnocení, ale zároveň i výdaje na vykonávání dané činnosti.

Ve své práci bych se chtěla zaměřit na analýzu daňového systému za rok 2009, možnosti výpočtu daní, jejich změny a vliv na velikost placených daní této konkrétní fyzické osoby, rozbor daní, které se v této výdělečné činnosti vyskytují a uvedení konkrétních změn pro rok 2010.

2) ZACHYCENÍ EKONOMICKÉ ČINNOSTI V DAŇOVÉ EVIDENCI

Ing. Beneš účtuje v současné době v systému daňové evidence, která nahrazuje dřívější jednoduché účetnictví. Slouží ke zjištění základu daně z příjmů z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti. Ing. Beneš používá pro svou daňovou evidenci účetní program ArrowSys po celou dobu provozování ekonomické činnosti. Obsahuje evidenci příjmů a výdajů, majetku a závazků. Vše musí být doloženo doklady, které se spolu s evidencí archivují. Doklady se číslují a v evidenci popisují o co jde, aby byl doklad případně později lépe k nalezení. Obsahuje všechny peněžní i nepeněžní příjmy a výdaje obdržené hotově či fyzicky, daňově uznatelné výdaje a výdaje na dopravní prostředek za daný kalendářní rok. Stravné při pracovních cestách a odpisy dlouhodobého majetku, o kterých by také mělo být účtováno, nebyly od počátku ekonomické činnosti zachyceny, jelikož s nimi Ing. Beneš doposud nepřišel do styku. Není třeba nic dělit podle druhů, nemusí se evidovat pohyb peněz v pokladně ani v bance. Může se evidovat i hromadně (třeba všechny doklady o poštovním za měsíc, nebo i za rok, když jich máme málo) a zpřeházeně, důležitý je správný kalendářní rok. Při daňové evidenci majetku a závazků nesmí především chybět inventura majetku, přehled pohledávek a přehled závazků. Dále je jen na konkrétní FO, jak eviduje, aby podepřela své příjmy a výdaje.

3) DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Hned na úvod si uvedeme výpočet daně z příjmů Ing. Beneše za rok 2009 a po té přistoupíme k postupu výpočtu a rozboru jednotlivých položek.

Tabulka 2 – Výpočet daně z příjmů FO za daný rok v Kč

Položka	Rok 2009
Příjmy	837 365
Výdaje	635 530
Rozdíl	201 835
Zaokrouhlený základ daně	201 800
Vypočtená daň 15%	30 270
Na poplatníka	24 840
Daň z příjmů FO	5 430

Daně z příjmů se dotýkají všech ekonomicky aktivních obyvatel. Daň se vypočítá z příjmů převyšujících výdaje, které jsou prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Výdaje u příjmů z podnikání může Ing. Beneš uplatnit ve skutečné výši podle daňové evidence případně tzv. paušálem, tj. výdaje určíme procentem z příjmů. Osoba samostatně výdělečně činná, která nemá povinnost vést účetnictví, si může sama vybrat, který ze způsobů je pro ni výhodnější.

Sazba daně

Tabulka 3 – Vývoj sazby daně z příjmů FO v %

Druh daně	2009	2010
Velikost daně z příjmů FO	15 %	15 %

Výpočet daně

Základ daně tvoří rozdíl mezi příjmy a výdaji zaokrouhlený na celé stokoruny dolů (viz. Tabulka 2).

$$\text{Základ daně} = 837\,365 - 635\,530 = \underline{201\,800\text{ Kč}}$$

Ing. Beneš nevyužil ani jednu ze zákonných nezdanitelných položek (např. dary, úroky z úvěru, pojistné na soukromé životní pojištění apod.), tudíž můžeme přistoupit k odečitatelným položkám od základu daně. Pro představu si uvedeme například výdaje na realizaci projektů výzkumu a vývoje. Rovněž je možno uplatnit daňovou ztrátu, která vznikla

v předešlých pěti letech. Tyto odečitatelné položky Ing. Beneš ale také v roce 2009 nevyužil, tudíž budeme pokračovat slevami na dani, které se odečítají z již vypočtené 15%ní daně.

$$Daň = 15\% z 201\ 800\ Kč = \underline{30\ 270\ Kč}$$

Ing. Beneš je svobodný a bezdětný. Studentem sice je, ale v řádném termínu nedoložil potvrzení o studiu, tudíž mu tato sleva nemůže být uznána. Z možných slev na dani Ing. Beneš uplatnil pouze slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč.

$$Daň\ po\ slevách = 30\ 270\ Kč - 24\ 840\ Kč = \underline{5\ 430\ Kč}$$

Daň, kterou Ing. Beneš v roce 2009 skutečně přiznal a zaplatil, je ve výši 5 430 Kč. Tato výše daně je v porovnání s celkovými příjmy v hodnotě 837 365 Kč značně nízká, proto se zaměříme, co vše tvoří největší část daňově uznatelných výdajů, které Ing. Beneš uplatnil ve výši 635 530 Kč.

Cestovní náhrady

Cestovní náhrady tvoří největší podíl na uplatněných výdajích pro výpočet daně z příjmů fyzických osob. Sídlo Ing. Beneše je ve Slapech u Tábora. V rámci své ekonomické činnosti cestuje po celé České republice, nejčastěji však navštěvuje města s pobočkami společnosti T-Mobile jako jsou například České Budějovice, které jsou spolu s Prahou, Plzní a Brnem jeho převážným místem výkonu ekonomické činnosti. Pro ukázkou příkládám Přílohou I Cestovní výkaz za měsíc září 2009, který tvoří spolu se všemi ostatními výkazy na každý měsíc nedílnou součást účetnictví Ing. Beneše.

Cestovní náhrady se skládají ze dvou položek viz. Tabulka 4. Ing. Beneš má v osobním vlastnictví a pro svou ekonomickou činnost využívá osobní automobil BMW s průměrnou spotřebou 8,3l na 100 km, ale do 5.května 2009 používal osobní vozidlo značky Renault se spotřebou 7,1l na 100 km.

Tabulka 4 – Přehled cestovních náhrad v Kč v letech 2009 – 2010

Cestovní náhrada	2009	2010
Náhrada za 1km (os. motorové vozidlo)	3,90	3,90
Náhrada za spotřebované PHM (motorová nafta)	28,50	27,20

Výpočet cestovních náhrad

Náhrada za 1km = počet ujetých km za období x náhrada za 1km

Náhrada za spotřebované PHM = (náhrada za PHM / 100 * spotřeba na 100 km) * počet ujetých km za období

Tyto dvě sumy se sečtou a získáme celkové daňově uznatelné náklady na cestovní náhrady za dané období.

Cestovní výdaje za měsíc září (viz. Příloha I):

*Náhrada za 1 km = 7 511 km * 3,90 Kč = 29 292,90 Kč*

*Náhrada za spotřebované PHM = (28,50 Kč / 100 * 8,3l) * 7 511 km = 17 767,27 Kč*

Celkem cestovní náklady za měsíc září = 29 292,90Kč + 17 767,27Kč = 47 060,17 Kč

Tabulka 5 – uplatněné výdaje na cestovné v roce 2009

Měsíc	Výše uplatněných nákladů v Kč
Leden	48 045,23
Únor	59 236,10
Březen	48 756,49
Duben	49 469,33
Květen	48 872,98
Červen	50 365,73
Červenec	48 899,34
Srpen	49 893,20
Září	47 060,17
Říjen	49 356,85
Listopad	49 468,72
Prosinec	38 302,86
Celkem	577 727,00

Celková výše uplatněných cestovních nákladů je 577 727 Kč.

Ostatní uplatněné výdaje

Dalším významným výdajem, který Ing. Beneš zahrnul do své daňové evidencem, je nákup notebooku značky HP spolu s tiskárnou, dále mobilní telefon značky Sony Ericsson. Již menší položku tvoří nákup kancelářských potřeb, parkovné, poplatky bance, zálohy na silniční daň a poštovné.

Tabulka 6 – Výše ostatních uplatněných výdajů v roce 2009

Položka	Výdaj v Kč
Notebook HP	24 990
Tiskárna HP	5 890
Mobilní telefon Sony Ericsson	12 499
Kancelářské potřeby	4 899
Parkovné	3 620
Poplatky bance	2 642
Zálohy na silniční daň	2 003
Poštovné	1 260
Celkem	57 803

Celková výše uplatněných ostatních výdajů je 57 803 Kč.

$$\begin{aligned} \text{Celkové výdaje} &= \text{cestovní náhrady} + \text{ostatní výdaje} = \\ &= 577\,727 \text{ Kč} + 57\,803 \text{ Kč} = \underline{635\,530 \text{ Kč}} \end{aligned}$$

Zálohy na daň

Princip výpočtu zálohy na daň z příjmů při výpočtu zůstává zachován jako v roce 2008. Ing. Beneš nevyužívá služeb daňového poradce, musí tedy do konce března roku 2010 odevzdat daňové přiznání. Do konce dubna pak Přehled o příjmech a výdajích OSVČ. V něm účtuje své zálohy a výši záloh na příští rok a případnou výši doplatku či přeplatku pojistného. Zúčtování nemocenského pojištění se neprovádí, protože je dobrovolné. Nemocenské pojištění a zálohy na důchodové pojištění platí OSVČ od 1. ledna 2009 na různé účty. Nemocenské pojištění se nově zasílá na jiný účet s novým variabilním symbolem. Ing. Beneš si nemocenské pojištění v rámci své dobrovolnosti neplatí, takže se touto změnou nemusí zabírat.

Při stanovení výše a periodicity záloh na daň z příjmů se vychází z poslední známé daňové povinnosti. V roce 2009 nevznikla Ing. Benešovi povinnost odvádět zálohy na daň z příjmů FO, jelikož jeho poslední známá daňová povinnost (tj. za rok 2008) nepřesáhla 30 000 Kč.

Daňové přiznání

Daňové přiznání je nutno podat příslušnému finančnímu úřadu nejpozději do 31. března a v tento den daň také zaplatit. Ing. Beneš je registrován k dani z příjmů u Finančního úřadu v Táboře. Pro výpočet daňové povinnosti používá elektronický formulář daňového přiznání,

který je každoročně aktualizován na internetových stránkách Ministerstva financí ČR a který velice zjednoduší práci při vyplňování tohoto formuláře.

Daňové přiznání se vyhotovuje ve dvou výtiscích, při čemž jeden z výtisků slouží pro potřeby finančního úřadu a druhý se založí do účetnictví Ing. Beneše. Přiznání k dani z příjmů fyzických osob obsahuje veškeré potřebné údaje pro výpočet daně, je členěno do sedmi oddílů, které obsahují údaje o poplatníkovi, dílčí základ daně, základ daně, ztrátu, nezdánitelné části základu daně, odečitatelné položky, daň celkem, slevy na dani a daňová zvýhodnění, dodatečné DAP a placení daně. Nedílnou součástí jsou i přílohy k DAP. Ing. Beneš doložil pouze Přílohu č. 1 Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti. Přiznání k dani z příjmů Ing. Beneše tvoří nedílnou součást této práce (viz. Příloha II).

Daň stanovená výdajovým paušálem

V případě, že by Ing. Beneš nechtěl prokazovat skutečné výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může použít paušální daň a výdaje uplatnit procentem z obratu (příjmů).

Tabulka 7 – Porovnání paušální daně se skutečně zaplacenou

Položka	2009	2010
Výdajový paušál	60%	60%

Ing. Beneš splňuje všechny podmínky pro uplatnění této daně, to je např. má příjmy jen z podnikání, nemá zaměstnance ani spolupracující osoby a jeho hrubé příjmy z ekonomické činnosti nepřesáhly 5 mil. Kč za bezprostředně předcházející zdaňovací období.

Nyní si ukážeme výpočet daně výdajovým paušálem na tomto konkrétní případě:

Tabulka 8 – Výpočet paušální daně z příjmů FO za daný rok v Kč

Položka	Rok 2009
Příjmy	837 365
Výdaje	502 419 *
Rozdíl	334 946
Zaokrouhlený základ daně	334 900
Vypočtená daň 15%	50 235
Na poplatníka	24 840
Daň z příjmů FO	25 395

* Výdaje = 60 % z 837 365 Kč = 502 419 Kč

Tabulka 9 – Porovnání skutečně odvedené a paušální daně z příjmů FO

Položka	Kč
Skutečně zaplacená a odvedená daň z příjmů FO	5 430 Kč
Možná paušální daň z příjmů FO	25 395 Kč
Rozdíl	19 965 Kč

Rozdíl je skutečně značně veliký, tudíž by se Ing. Benešovi nevyplatilo i za cenu usnadnění práce a snížení administrativních výdajů uplatňovat daň paušálem.

Daň stanovená paušální daní

Ing. Beneš splňuje všechny podmínky pro uplatnění paušální daně, proto se zaměříme na to, jak postupovat v případě žádosti o vyměření této daně:

- požádat o stanovení paušální daně svého správce daně do 31. ledna,
- uvést předpokládané příjmy v tomto roce (zmýlit se je možno maximálně o 6 000 Kč, pokud vyděláme ještě víc, zaplatíme daň normálně) a předpokládané výdaje,
- svoji žádost zdůvodnit,
- do 15. května správce daně sdělí rozhodnutí,
- do 15. prosince daného roku se musí stanovená daň zaplatit.

4) POJISTNÉ NA SOC. ZABEZPEČENÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ

Tabulka 10 – Výše záloh zdravotního a sociálního pojištění v Kč v letech 2009 - 2010

Druh pojištění	Zaplacené zálohy na rok 2009	Vypočtené zálohy na rok 2010
ZP	1590	1601
SP	1720	2456

Zaplacené zálohy na sociální a zdravotní pojištění, stejně jako vyúčtování záloh tohoto pojištění nepatří do výdajů ovlivňujících základ daně z příjmů.

Pojistné na sociální zabezpečení

Počínaje 1.1.2009 byla stanovena výše zálohy na sociální důchodové pojištění 29,2 % z měsíčního vyměřovacího základu. Minimální měsíční vyměřovací základ pro rok 2009 byl 5 889 Kč a pro rok 2010 činí 5 928 Kč.

Minimální záloha na pojistné na důchodové pojištění pro rok 2010 je ve výši 1 731 Kč. Vzhledem k daňovému základu Ing. Beneše mu však byly vyměřeny zálohy ve výši 2 456 Kč. Sociální pojištění se odvádí okresní správě sociálního zabezpečení.

Výpočet zálohy na sociální zabezpečení

Měsíční vyměřovací základ = (vyměřovací základ * 0,5) / 12

Výše zálohy na pojistné = 29,2% z měsíčního VZ

Rok 2009

V roce 2009 platil Ing. Beneš zálohy v minimální výši 1 720 Kč měsíčně, jelikož jeho vyměřovací základ byl nižší než minimální zákonný limit, čímž celkem odvedl 20 640 Kč okresní správě sociálního zabezpečení.

Rok 2010

Ing. Beneš bude v roce 2010 platit zálohy ve výši 2 456 Kč měsíčně, čímž celkem odvede 29 472 Kč okresní správě sociálního zabezpečení.

$$\text{Měsíční VZ} = (201\,835 * 0,5) / 12 = 8\,409,79 \text{ Kč} = 8\,410 \text{ Kč}$$

$$\text{Výše zálohy} = 8\,410 * 0,292 = \underline{2\,456 \text{ Kč}}$$

$$2\,456 \text{ Kč} > 1\,731 \text{ Kč}$$

Zdravotní pojištění

Počínaje 1.1.2009 byla stanovena výše zálohy na zdravotní pojištění 13,5% z měsíčního vyměřovacího základu.

Měsíčně platíme zálohu, která vyšla z posledního přehledu, ne však méně než je minimální záloha. Zdravotní pojištění se odvádí na účet konkrétní zdravotní pojišťovny. Ing. Beneš je pojištěn u Zdravotní pojišťovny ministerstva vnitra ČR.

Výpočet zálohy na zdravotní pojištění

$$\text{Měsíční vyměřovací základ} = (\text{vyměřovací základ} * 0,5) / 12$$

$$\text{Výše zálohy na pojistné} = 13,5\% \text{ z měsíčního VZ}$$

Rok 2009

V roce 2009 platil Ing. Beneš zálohy v minimální výši 1 590 Kč měsíčně, jelikož jeho vyměřovací základ byl nižší než minimální zákonný limit, čímž celkem odvedl 19 080 Kč své zdravotní pojišťovně.

Rok 2010

V roce 2010 bude Ing. Beneš platit minimální zálohy ve výši 1 601 Kč, čímž celkem odvede 19 212 Kč své zdravotní pojišťovně.

$$\text{Měsíční VZ} = (201\,835 * 0,5) / 12 = 8\,409,79 \text{ Kč} = 8\,410 \text{ Kč}$$

$$\text{Výše zálohy} = 8\,410 * 0,135 = \underline{1\,135 \text{ Kč}}$$

$$1\,135 \text{ Kč} < 1\,601 \text{ Kč}$$

Zálohy v případě daně stanovené výdajovým paušálem

Zálohy na sociální zabezpečení

$$\text{Měsíční VZ} = (334\,946 * 0,5) / 12 = 13\,956,1 \text{ Kč} = 13\,957 \text{ Kč}$$

$$\text{Výše zálohy} = 13\,957 * 0,292 = \underline{4\,075 \text{ Kč}}$$

Zálohy na zdravotní pojištění

$$\text{Měsíční VZ} = (334\,946 * 0,5) / 12 = 13\,956,1 \text{ Kč} = 13\,957 \text{ Kč}$$

$$\text{Výše zálohy} = 13\,957 * 0,135 = \underline{1\,884 \text{ Kč}}$$

V případě, že by se Ing. Beneš rozhodl uplatnit daň stanovenou výdajovým paušálem, by se jeho zálohy na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění značně zvýšily. Záloha na sociální pojištění by se zvýšila o 1 619 Kč a záloha na zdravotní pojištění o 283 Kč.

5) SILNIČNÍ DAŇ

Za poslední roky došlo k výrazným změnám týkajících se silniční daně. V souvislosti s nabytím účinnosti zákona č. 246/2008 Sb., který novelizuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů došlo, dle přechodných ustanovení ke změnám ve slevách již za zdaňovací období roku 2008. Ovšem veškeré další schválené změny mohly být plně použity až v roce 2009. V souvislosti s implementací směrnice EU nově došlo ke změně v předmětu daně, od roku 2009 jsou předmětem daně všechna vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny (do konce roku 2008 se jednalo o hmotnost alespoň 12 tun), která jsou určena k přepravě nákladů a registrována v ČR, a to i bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání.

Roční sazba daně se zjistí pro každé jednotlivé vozidlo podle údajů uvedených v technických dokladech k vozidlu. Ing. Beneš využívá pro svou činnost osobní automobil držený v osobním vlastnictví nikoli zahrnutý do majetku své ekonomické činnosti. Jak již bylo uvedeno, do května roku 2009 používal Ing. Beneš vozidlo značky Renault, který vyměnil za automobil značky BMW a ten používá pro ekonomickou činnost do současné doby. V měsíci květnu tedy používal obě výše zmíněná vozidla. Obě tyto vozidla jsou osobními automobily, tudíž základem daně je zdvihový objem motoru v cm³.

Tabulka 11 – Předepsaná silniční daň za rok 2009

Značka vozidla	Zdvihový objem motoru v cm ³	Sazba daně v Kč	Doba používání v měsících	Snížení daně o 40%	Daň v Kč
Renault	1 870	3 000	5	1 800	750
BMW	2 993	3 600	8	2 160	1 440
Celkem	-	-	-	-	2 190

Zálohy na silniční daň Ing. Beneš platil ze zákona nejpozději vždy k 15. 4., 15. 7., 15. 10., 15.12.2009. Vzhledem k tomu, že v průběhu roku změnil automobil za vozidlo s větším zdvihovým objemem motoru spadající do vyšší sazby daně, vznikl mu ke konci roku nedoplatek na dani, který musel zaplatit nejpozději do 31.1.2010 spolu s podáním přiznání k dani silniční za kalendářní rok 2009 (Příloha III).

6) DPH

Ing. Beneš není plátcem daně z přidané hodnoty. Za celou dobu výkonu své ekonomické činnosti mu nevznikla zákonná povinnost a dobrovolně se plátcem nestal. K zákonné hranici 1 mil. Kč za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců se nejvíce přiblížil v posledním měsíci roku 2009 viz. Tabulka 12.

Tabulka 12 – Obrat za předchozí období

Měsíc	Obrat v Kč
Leden	93 377,05
Únor	43 582,45
Březen	44 844,19
Duben	34 472,23
Květen	121 449,81
Červen	71 159,94
Červenec	70 163,03
Srpen	69 687,79
Září	52 517,76
Říjen	52 361,37
Listopad	78 344,70
Prosinec	113 959,21
Dobropisy	8 554,41
Celkem	837 365,00

Příjmy Ing. Beneše však netvoří zanedbatelné částky, proto je neustále potřebné sledovat, zda nepřekročil limit pro zákonnou povinnost přihlásit se k DPH. V případě, že by se tomu tak stalo, je Ing. Beneš povinen registrovat se u Finančního úřadu v Táboře do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém obrat překročil zákonnou hranici a od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl překročen zákonný obrat se stává osobou povinnou k dani z přidané hodnoty.

V. ZÁVĚR

Převážná většina lidí, ať už zaměstnanců či podnikatelů, má zájem na tom, aby zaplatily co nejméně na daních. Minimalizace daňové povinnosti je racionálním ekonomickým chováním daňového subjektu.¹⁴ Je možno optimalizovat daňovou povinnost v rámci zákona, ale mnohdy lidé hledají různé skuliny ve stylizaci daňových zákonů a občas dochází i k daňovým únikům, které už jsou za mezí daňových zákonů a jedná se o trestný čin zkrácení daně.

Ve své práci jsem analyzovala základní problémy, jako je evidence v účetním systému, daň z příjmů FO, uznatelné výdaje, paušální daň, zdravotní a sociální pojištění, silniční daň, limit pro DPH apod.

Ing. Beneš má možnost aplikace různých druhů daní z příjmů fyzických osob. Paušální daň by se v tomto konkrétním roce rozhodně nevyplatila, jelikož by Ing. Beneš zaplatil o necelých 20 tis. Kč více a to by značně ovlivnilo i výši placených záloh na zdravotní a sociální pojištění, což jistě není v jeho zájmu.

Výše vypočtených záloh na pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění je závislá na výši vyměřovacího základu tzn. na rozdílu mezi příjmy a výdaji. Zaplacené zálohy na sociální a zdravotní pojištění, stejně jako vyúčtování záloh tohoto pojištění, nepatří do výdajů ovlivňujících základ daně z příjmů.

Z výdajů ovlivňujících základ daně z příjmů tvoří nejvýznamnější podíl cestovní náhrady. Ostatní uplatněné výdaje tvoří pouze necelou desetinu těchto cestovních náhrad.

Co se týče silniční daně, výši této povinnosti může Ing. Beneš maximálně ovlivnit tím, že si pořídí automobil s nižším zdvihovým objemem motoru v cm³, ale dále musí přihlídnout ke stáří nově pořizovaného vozidla.

¹⁴ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva*. 9. vyd. Praha: VOX, 2008. 319 s. ISBN 978-80-86324-72-2

Daň z přidané hodnoty musí Ing. Beneš neustále sledovat a porovnávat s hranicí pro povinnost registrace k DPH, jelikož se jeho příjmy průběžně zvyšují a této hranici přibližují.

Za dobu výkonu své ekonomické činnosti se s jiným druhem daňové povinnosti Ing. Beneš nesešel.

Konstrukce daňového systému v případě Ing. Beneše nepatří mezi nejkomplicovanější. Chtěla jsem pouze nastítnit základní problémy, které se týkají převážné většiny osob samostatně výdělečně činných.

VI. PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY

1. MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2010*. 18. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0
2. RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 7. vyd. Ostrava: ANAG, 2007. 927 s. ISBN 978-80-7263-368-5
3. VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém 2008 aneb učebnice daňového práva*. 9. vyd. Praha: VOX, 2008. 319 s. ISBN 978-80-86324-72-2
4. www.podnikatel.cz
5. www.ucetnictvi.paysoft.cz

VII. SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 – Srovnání výše výdajových paušálů v letech 2008 - 2010

Tabulka 2 – Výpočet daně z příjmů FO za daný rok v Kč

Tabulka 3 – Vývoj sazby daně z příjmů FO v %

Tabulka 4 – Přehled cestovních náhrad v Kč v letech 2009 – 2010

Tabulka 5 – uplatněné výdaje na cestovné v roce 2009

Tabulka 6 – Výše ostatních uplatněných výdajů v roce 2009

Tabulka 7 – Porovnání paušální daně se skutečně zaplacenou

Tabulka 8 – Výpočet paušální daně z příjmů FO za daný rok v Kč

Tabulka 9 – Porovnání skutečně odvedené a paušální daně z příjmů FO

Tabulka 10 – Výše záloh zdravotního a sociálního pojištění v Kč v letech 2009 – 2010

Tabulka 11 – Předepsaná silniční daň za rok 2009

Tabulka 12 – Obrat za předchozí období

VIII. SEZNAM PŘÍLOH

Příloha I	Cestovní výkaz za měsíc září 2009
Příloha II	Přiznání k dani z příjmů FO
Příloha III	Přiznání k dani silniční

Záznam o provozu vozidla

Období : **září 2009**

Státní poznávací značka:

2C7 77-27

přenos 61738

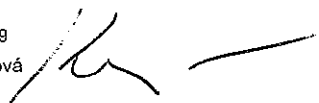
Datum	Cíl cesty	Stav km	Ujeto km	Účel	Řidič
1.9.	Slapy u Tá - Praha	61858	120	T-Mobile	Ing. Beneš
	Praha a okolí	61908	50	obch. jednání	Ing. Beneš
	Praha - Tábor	62023	115	T-Mobile	Ing. Beneš
	Tábor a okolí	62054	31	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	62059	5	sídlo	Ing. Beneš
2.9.	Slapy u Tá - Brno	62229	170	T-Mobile	Ing. Beneš
	Brno a okolí	62279	50	obch. jednání	Ing. Beneš
	Brno - Slapy u Tá	62449	170	sídlo	Ing. Beneš
3.9.	Slapy u Tá - ČB	62522	73	T-Mobile	Ing. Beneš
	ČB a okolí	62554	32	obch. jednání	Ing. Beneš
	ČB - Tábor	62622	68	T-Mobile	Ing. Beneš
	Tábor a okolí	62648	26	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	62653	5	sídlo	Ing. Beneš
3.9.	Slapy u Tá - ČB	62726	73	T-Mobile	Ing. Beneš
	ČB a okolí	62756	30	obch. jednání	Ing. Beneš
	ČB - Plzeň	62896	140	T-Mobile	Ing. Beneš
	Plzeň a okolí	62937	41	obch. jednání	Ing. Beneš
	Plzeň - Slapy u Tá	63062	125	sídlo	Ing. Beneš
4.9.	Slapy u Tá - ČB	63135	73	T-Mobile	Ing. Beneš
	ČB a okolí	63174	39	obch. jednání	Ing. Beneš
	ČB - Praha	63367	193	T-Mobile	Ing. Beneš
	Praha a okolí	63416	49	obch. jednání	Ing. Beneš
	Praha - Slapy u Tá	63536	120	sídlo	Ing. Beneš
7.9.	Slapy u Tá - Plzeň	63661	125	T-Mobile	Ing. Beneš
	Plzeň a okolí	63707	46	obch. jednání	Ing. Beneš
	Plzeň - Tábor	63827	120	T-Mobile	Ing. Beneš
	Tábor a okolí	63852	25	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	63857	5	sídlo	Ing. Beneš
8.9.	Slapy u Tá - Praha	63977	120	T-Mobile	Ing. Beneš
	Praha a okolí	64023	46	obch. jednání	Ing. Beneš
	Praha - Tábor	64138	115	T-Mobile	Ing. Beneš
	Tábor a okolí	64160	22	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	64165	5	sídlo	Ing. Beneš
9.9.	Slapy u Tá - Plzeň	64290	125	T-Mobile	Ing. Beneš
	Plzeň a okolí	64334	44	obch. jednání	Ing. Beneš
	Plzeň - Tábor	64454	120	T-Mobile	Ing. Beneš
	Tábor a okolí	64481	27	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	64486	5	sídlo	Ing. Beneš
10.9.	Slapy u Tá - ČB	64559	73	T-Mobile	Ing. Beneš
	ČB a okolí	64590	31	obch. jednání	Ing. Beneš
	ČB - Praha	64783	193	T-Mobile	Ing. Beneš
	Praha a okolí	64820	37	obch. jednání	Ing. Beneš
	Praha - Slapy u Tá	64940	120	sídlo	Ing. Beneš
11.9.	Slapy u Tá - ČB	65013	73	T-Mobile	Ing. Beneš
	ČB a okolí	65064	51	obch. jednání	Ing. Beneš
	ČB - Slapy u Tá	65137	73	sídlo	Ing. Beneš
14.9.	Slapy u Tá - Brno	65307	170	T-Mobile	Ing. Beneš
	Brno a okolí	65365	58	obch. jednání	Ing. Beneš
	Brno - Slapy u Tá	65535	170	sídlo	Ing. Beneš
15.9.	Slapy u Tá - Praha	65655	120	T-Mobile	Ing. Beneš
	Praha a okolí	65677	22	obch. jednání	Ing. Beneš
	Praha - ČB	65870	193	T-Mobile	Ing. Beneš
	ČB a okolí	65880	10	obch. jednání	Ing. Beneš
	ČB - Slapy u Tá	65953	73	sídlo	Ing. Beneš
16.9.	Slapy u Tá - ČB	66026	73	T-Mobile	Ing. Beneš
	ČB a okolí	66049	23	obch. jednání	Ing. Beneš
	ČB - Tábor	66117	68	T-Mobile	Ing. Beneš

	Tábor a okolí	66135	18	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	66140	5	sídlo	Ing. Beneš
17.9.	Slapy u Tá - Plzeň	66265	125	T-Mobile	Ing. Beneš
	Plzeň a okolí	66293	28	obch. jednání	Ing. Beneš
	Plzeň - Tábor	66413	120	T-Mobile	Ing. Beneš
	Tábor a okolí	66432	19	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	66437	5	sídlo	Ing. Beneš
18.9.	Slapy u Tá - Brno	66607	170	T-Mobile	Ing. Beneš
	Brno a okolí	66642	35	obch. jednání	Ing. Beneš
	Brno - Slapy u Tá	66812	170	sídlo	Ing. Beneš
21.9.	Slapy u Tá - ČB	66885	73	T-Mobile	Ing. Beneš
	ČB a okolí	66916	31	obch. jednání	Ing. Beneš
	ČB - Tábor	66984	68	T-Mobile	Ing. Beneš
	Tábor a okolí	67007	23	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	67012	5	sídlo	Ing. Beneš
22.9.	Slapy u Tá - Plzeň	67137	125	T-Mobile	Ing. Beneš
	Plzeň a okolí	67175	38	obch. jednání	Ing. Beneš
	Plzeň - Tábor	67295	120	T-Mobile	Ing. Beneš
	Tábor a okolí	67315	20	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	67320	5	sídlo	Ing. Beneš
23.9.	Slapy u Tá - ČB	67393	73	T-Mobile	Ing. Beneš
	ČB a okolí	67424	31	obch. jednání	Ing. Beneš
	ČB - Tábor	67492	68	T-Mobile	Ing. Beneš
	Tábor a okolí	67502	10	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	67507	5	sídlo	Ing. Beneš
24.9.	Slapy u Tá - Praha	67627	120	T-Mobile	Ing. Beneš
	Praha a okolí	67668	41	obch. jednání	Ing. Beneš
	Praha - Tábor	67783	115	T-Mobile	Ing. Beneš
	Tábor a okolí	67802	19	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	67807	5	sídlo	Ing. Beneš
25.9.	Slapy u Tá - ČB	67880	73	T-Mobile	Ing. Beneš
	ČB a okolí	67909	29	obch. jednání	Ing. Beneš
	ČB - Tábor	67977	68	T-Mobile	Ing. Beneš
	Tábor a okolí	67997	20	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	68002	5	sídlo	Ing. Beneš
28.9.	Slapy u Tá - Plzeň	68127	125	T-Mobile	Ing. Beneš
	Plzeň a okolí	68169	42	obch. jednání	Ing. Beneš
	Plzeň - Tábor	68294	125	T-Mobile	Ing. Beneš
	Tábor a okolí	68324	30	obch. jednání	Ing. Beneš
	Tábor - Slapy u Tá	68329	5	sídlo	Ing. Beneš
29.9.	Slapy u Tá - Praha	68449	120	T-Mobile	Ing. Beneš
	Praha a okolí	68506	57	obch. jednání	Ing. Beneš
	Praha - ČB	68699	193	T-Mobile	Ing. Beneš
	ČB a okolí	68733	34	obch. jednání	Ing. Beneš
	ČB - Slapy u Tá	68806	73	sídlo	Ing. Beneš
30.9.	Slapy u Tá - ČB	68879	73	T-Mobile	Ing. Beneš
	ČB a okolí	68906	27	obch. jednání	Ing. Beneš
	ČB - Praha	69099	193	T-Mobile	Ing. Beneš
	Praha a okolí	69129	30	obch. jednání	Ing. Beneš
	Praha - Slapy u Tá	69249	120	sídlo	Ing. Beneš
	přenos	69249	7511		

Ujeté km za měsíc 7 511
Průměrná spotřeba litrů 8,3 litrů/100 km průměrná cena phm na 1 km je 2,3655 Kč
Odpisová sazba na 1 km 3,90 Kč
Přenos do dalšího měs. km 69 249

Celkové náklady na měsíc 47 060,17 Kč

Datum: 4.10.2009
Zpracoval: R. Kupková



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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Tábor

01 Daňové identifikační číslo

CZ

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

X

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

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

ano

ne

X

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

X

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2009

nebo jeho část²⁾ od

do

dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno (-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost Česká republika	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec Slapy u Tábora	13 Ulice/část obce	14 Číslo popisné / orientační
15 PSČ 391 76	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát Česká republika

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměruje

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

19 Obec	20 Ulice/část obce	21 Číslo popis. /	22 PSČ
---------	--------------------	-------------------	--------

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

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

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

X

25 5405 MFin 5405 vzor č. 16

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

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	0	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	0	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	0	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	0	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona	0	

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (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)	201 835	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmů podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	201 835	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	201 835	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	201 835	
43 (neobsazeno)	0	
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vymeřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	0	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	201 835	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)	0	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	0	
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)	0	
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)	0	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)	0	
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)	0	
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	0	
53 Další částky	0	

54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)	0	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	201 835	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	201 800	
57 Daň podle § 16 zákona	30 270	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	30 270	
59 (neobsazeno)	0	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)	30 270	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	0	
63 Sleva podle § 35 odst. 6 až § 35a nebo § 35b zákona	0	

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
---	-------------

Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	0	0	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	0	0	
66 písm. c) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)	0	0	
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)	0	0	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazky ZTP/P)	0	0	
69 písm. f) zákona (studium)	0	0	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		5 430	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

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

72 Daňové zvýhodnění na vyzívaném dítěte	0
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	0
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	5 430
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	0
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daňová povinnost	0
79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74)	0
80 Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	0
81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	0
82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 61)	0
83 Rozdíl řádků (ř. 82 - ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	0

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	0
85 Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	0
86 Zaplácená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	0
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	0
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	0
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	0
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	0
90 Zaplácená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	0
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	5 430

PŘÍLOHY DAP

Ve sloupci uveďte počet listů příloh

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

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

Údaje o zástupci :

Kód zástupce

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (Je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou)

s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Datum

28.3.2010

otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a ztrátu vyměřil¹⁾

- dodatečně vyměřil¹⁾

podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb.

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne

ke dni

Podpis odpovědného pracovníka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení :

přeplatku na daní z příjmů fyzických osob

Kč.

Přeplatek zašlete na adresu :

Přeplatek vraťte na účet vedený u

č.

kód banky

specifický symbol

Vlastník účtu

měna, ve které je účet veden :

Kč

V..... dne.....

Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 40 a v § 40b zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo

8503221826

je součástí tiskopisu PŘÍLOHA k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2009 - 25 5405 MFin 5405 vzor č.16 (dále jen "DAP")

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

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

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

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

	poplatník	finanční úřad
101. Příjmy podle § 7 zákona	837 365	
102. Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	635 530	
103. (neobsazeno)	0	
104. Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	201 835	
105. Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	0	
106. Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	0	
107. Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona	0	
108. Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona	0	
109. Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona	0	
110. Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona	0	
111. (neobsazeno)	0	
112. Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem mínus (-)	0	
113. Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů dle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112.)	201 835	

2. Doplnující údaje (§7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhrn čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

0

0

0

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převazující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	OZ - NACE
0	0%	837 365	635 530	
Název dalších činností				
	0%	0	0	
	0%	0	0	
	0%	0	0	
celkem		837 365	635 530	

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

01 Finančnímu úřadu v, ve, pro

Táboře

02 Daňové identifikační číslo

03 Rodné číslo (identifikační číslo organizace)

04 Daňové přiznání *)

řádné

XXXXXXXX

XXXXXXXX

Finanční úřad Táboř

29. 01. 2010

Číslo Příloha

otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

06 Kód rozlišení typu přiznání/datum

A

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok **2009**

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

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

08 Rodné příjmení

09 Titul

10 Jméno

11 Název právnické osoby

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) fyzické osoby / sídlo právnické osoby

a) obec

Tábor

b) PSČ

390 01

c) ulice a č. orientací (nebo část obce a č. popisné)

Slapy u Tábora

d) stát

ČR

e) telefon

f) fax

14 Bankovní účty, číslo účtu, amerový kód platebního ústavu

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, businesscenter.cz

II. ODDÍL	První registrace vozidla / značka-vozidla / měsíc / rok	Kod druhu vozidla	Základ daně		Roční (dení) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	Počty měsíců (dní) danové povinnosti (neobsazeno)					Danová povinnost v Kč bez uplatnění osvobození a slev	Osvobození - počet měsíců (dní) (26)	Osvobození - dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku
			com § 5a	turny (19) § 5 b, c			I	II	III	IV	V						
3C9 9524	07/2005	1	1870	19	3 000	6	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
4C4 7054	10/2004	1	2 993		3 600	6										1 440	

III. ODDÍL	Celková danová povinnost	Nazvaličích zapláceno	Zbývá doplatit	Přepočeno
Vyrovnání danové povinnosti	2 190	2 003,-	187,-	
	Poplatník FU			

Dodatečně danové přízná- ní	Datum zřízení závodu pro podání dodatečného danového priznání	Poplatník FU	Výsledná danová povinnost včetně dodatečně priznane	Poslední známá danová povinnost	Rozdíl

PROHLAŠUJÍ, ŽE VEŠECHNY ÚDAJE MNOU UVEDENÉ V TOMTO PRIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJÍ JE SVÝM PODPÍSEM

Datum natožení / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / kódy právnícké osoby

Vztah k právníce osobě (jednatele, pověřený pracovník apod.)

Vlastnotní podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

28.1.2010
603 211 355
Rajča Jakub

2010
355
Jakub