



FINANČNÍ SPRÁVA

## INFORMAČNÍ LETÁK – DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

### Kdo podává daňové přiznání

Podle § 38g zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), **daňové přiznání** (dále „DAP“) je **povinen podat** každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000,- Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Daňové přiznání je povinen podat i ten, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nepřesáhly 15 000,- Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu.

Daňové přiznání **není povinen podat** poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti (§ 6 zákona o daních z příjmů) pouze od jednoho a nebo postupně od více plátců daně včetně doplateků mezd od těchto plátců. Podmínkou je, že poplatník podepsal u všech těchto plátců daně na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani (§ 38k zákona o daních z příjmů) a vyjma příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž je vybírána daň zvláštní sazbou daně, nemá jiné příjmy podle § 7 až § 10 zákona o daních z příjmů vyšší než 6 000,- Kč. Rovněž není povinen podat DAP poplatník, jemuž plynou pouze příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí, které jsou vyjmuty ze zdanění (podle § 38f zákona o daních z příjmů).

Daňové přiznání za zdaňovací období **je povinen podat** rovněž poplatník uvedený v § 2 odst. 3 zákona o daních z příjmů, který je rezidentem EU nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor, a který uplatňuje slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) a g) zákona o daních z příjmů (tedy s výjimkou základní slevy na poplatníka a slevy na studenta), nebo daňové zvýhodnění a nebo nezdanitelnou část základu daně.

Daňové přiznání **je také povinen podat** poplatník, kterému byly vyplaceny nebo který jiným způsobem obdržel příjmy ze závislé činnosti za uplynulá léta, které se nepovažovaly podle § 5 odst. 4 zákona o daních z příjmů za jeho příjmy ve zdaňovacím období, kdy byly zúčtovány plátcem daně v jeho prospěch.

Daňové přiznání **je též povinen podat** poplatník s příjmy ze závislé činnosti, který uplatňuje pro snížení základu daně hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého do zahraničí za podmínek uvedených v § 15 odst. 1 zákona o daních z příjmů.

Daňové přiznání **je dále povinen podat** poplatník, u něhož se daň zvyšuje o solidární zvýšení daně. Daňové přiznání tak **není povinen** podat poplatník, u kterého byly zálohy (záloha) na daň zvýšeny o solidární zvýšení daně, avšak jeho daň se o solidární zvýšení daně nezvyšuje.

Daňové přiznání **je povinen** podat i poplatník, u kterého došlo k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy soukromého životního pojištění, v důsledku kterých došlo ke vzniku povinnosti zdanit příjem ze závislé činnosti.

A dále je poplatník **povinen vždy podat daňové přiznání**, pokud je k tomu správcem daně vyzván (§ 135 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“)).

### Předmětem daně z příjmů jsou:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6 zákona o daních z příjmů),
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 zákona o daních z příjmů),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8 zákona o daních z příjmů),
- příjmy z nájmu (§ 9 zákona o daních z příjmů) nebo
- ostatní příjmy (§ 10 zákona o daních z příjmů).

**Příjmem se rozumí peněžní i nepeněžní příjem dosažený i směnou.**

[www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz)



## Daňové tiskopisy

DAP lze účinně podat jen na tiskopisu vydaném Ministerstvem financí nebo na tiskovém výstupu z počítačové tiskárny, který má údaje, obsah i uspořádání údajů zcela totožné s tiskopisem vydaným ministerstvem. Pro zdaňovací období roku 2015 se použije tiskopis: "Přiznání k dani z příjmů fyzických osob" [25 5405 MFin 5405 – vzor č. 22](#) a dále pokyn k jeho vyplnění "Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2015" označený [25 5405/1 MFin 5405/1 - vzor č. 23](#).

Součástí DAP jsou i přílohy vyznačené v příslušném tiskopisu, které poplatník přiloží, pokud pro ně má náplň.

Příloha č. 1 - [25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 11](#) – slouží pro výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona o daních z příjmů).

Příloha č. 2 - [25 5405/P2 MFin 5405/P2 - vzor č. 11](#) - slouží pro výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona o daních z příjmů) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona o daních z příjmů).

Příloha č. 3 – [25 5405/P3 MFin 5405/P3 - vzor č. 11](#) - je určena výhradně pro výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí - metoda zápočtu (podle § 38f zákona o daních z příjmů). V případě, že poplatníkům plynou příjmy z více států, použijí k výpočtu za každý další stát Samostatný list Přílohy č. 3 – [25 5405/a MFin 5405/a - vzor č. 3](#)

**Přílohu č. 3 a Samostatný list Přílohy č. 3 správce daně v tištěné formě nevydává, je k dispozici ke stažení na internetových stránkách Finanční správy ČR (<http://www.financnisprava.cz/>) v nabídce „Daňové tiskopisy“, „Databáze aktuálních daňových tiskopisů“, „Daň z příjmů fyzických osob“.**

### Na internetových stránkách Finanční správy ČR jsou mj. dále zveřejněny tyto přílohy:

- pro poplatníky uplatňující ztrátu „[Příloha k Přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona o daních z příjmů](#)“ ([25 5405/P6 MFin 5405/P6 - vzor č. 1](#))
- pro poplatníky s příjmy, u nichž je aplikována jedna z metod vyloučení dvojího zdanění (vynětí nebo zápočet) příloha s názvem „[Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona o daních z příjmů](#)“ ([25 5405b MFin 5405b - vzor č. 2](#))
- pro poplatníky uplatňující slevu na dani podle § 35 zákona o daních z příjmů příloha „[Výpočet částky slev na dani při zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením](#)“ ([25 5405c MFin 5405c - vzor č. 9](#))

### Tiskopisy, které jsou zveřejněny na internetových stránkách Finanční správy ČR a jsou vydány jako možný vzor k využití:

- tiskopis pro plátce daně – pro účely potvrzení daňového zvýhodnění v souvislosti s prokazováním nároku v rámci daňového přiznání „[Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění pro účely podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob](#)“ ([25 5558 MFin 5558 - vzor č. 1](#))
- tiskopis pro poplatníky mající povinnost oznámit přijetí osvobozených příjmů – „[Oznámení o osvobozených příjmech podle § 38v zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů](#)“ ([25 5252 MFin 5252 - vzor č. 2](#))
- pro daňové nerezidenty „[Potvrzení zahraničního daňového úřadu k přiznání k dani z příjmů](#)“ ([25 5250 MFin 5250 - vzor č. 1](#)).



## Lhůty pro podání daňového přiznání

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2015 jsou poplatníci povinni podat nejpozději do **pátku 1. dubna 2016**. Poplatníkům, jimž přiznání zpracovává a podává daňový poradce, popř. advokát, nebo poplatníkům, kteří mají podle zvláštního zákona povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, se lhůta prodloužuje do **pátku 1. července 2016**. Podmínkou je, aby plná moc pro daňového poradce či advokáta byla správci daně odevzdána do 1. dubna 2016.

Správce daně může na žádost daňového subjektu nebo i z vlastního podnětu prodloužit lhůtu pro podání daňového přiznání až o tři měsíce. Pokud jsou součástí zdaňovaných příjmů uvedených v přiznání i příjmy zdaňované v zahraničí, může správce daně na žádost daňového subjektu v odůvodněných případech prodloužit lhůtu pro podání daňového přiznání až na deset měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Žádost o prodloužení lhůty pro podání přiznání je zpoplatněna správním poplatkem ve výši 300,- Kč.

Pokud jsou poplatníci registrovaní k dani z příjmů fyzických osob a ve zdaňovacím období jim nevznikla daňová povinnost, sdělí tuto skutečnost správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání (§ 136 odst. 5 daňového řádu).

## Sankce za pozdní podání daňového přiznání

**Pokud poplatník nepodá daňové přiznání (nebo dodatečné daňové přiznání), ačkoliv měl tuto povinnost, nebo jej podá po stanovené lhůtě se zpožděním delším než 5 pracovních dnů (5. den ještě nebude v dispozici věcně a místně příslušného správce daně), je povinen uhradit pokutu, a to ve výši:**

- 0,05% stanovené daně za každý následující den prodlení, nejvýše však 5% stanovené daně,
- 0,01% stanovené daňové ztráty za každý následující den prodlení, nejvýše však 5% stanovené daňové ztráty.

V případě, kdy daňový subjekt **nepodá** řádné daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, ačkoli měl tuto povinnost, a neučiní tak ani dodatečně po dobu, kdy možnost podat tato přiznání trvá, použije se při výpočtu pokuty stanovená horní hranice (5 %). **Výše pokuty za nepodání tvrzení daně činí v tomto případě vždy nejméně 500,- Kč.**

Výše pokuty **za opožděné** daňové přiznání **je poloviční**, pokud daňový subjekt podá řádné nebo dodatečné daňové přiznání do 30 dnů od marného uplynutí lhůty pro podání a zároveň pokud v daném kalendářním roce nebylo správcem daně u daňového subjektu v době vydání platebního výměru zjištěno jiné prodlení při podání řádného nebo dodatečného přiznání.

Nově, pro daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2015 platí, že **je-li část dílčího základu daně z příjmů ze závislé činnosti, ze kterých plátce daně sráží zálohu na daň, vyšší než 50 % celkového základu daně, snižuje se pokuta za opožděné tvrzení daně u daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob na desetinu (§ 38o zákona o daních z příjmů).**

Pokuta za opožděné tvrzení daně vzniklá **v důsledku pozdního podání** řádného nebo dodatečného daňového přiznání se **nepředepíše a daňovému subjektu nevzniká povinnost ji uhradit, dosáhne-li její výše částku menší než 200,- Kč.**

Daňový řád také stanoví maximální výši pokuty, která činí 300 000,- Kč.

Pokuta se daňovému subjektu sděluje platebním výměrem, přičemž je splatná do 30 dnů ode dne oznámení platebního výměru.



## Komu daňové přiznání podat

### Místně příslušnému správci daně (finančnímu úřadu)

Místní příslušnost se u fyzické osoby řídí **místem jejího trvalého pobytu** na území České republiky, popřípadě hlášeným místem pobytu cizince na území České republiky. Nelze-li takto u fyzické osoby místo jejího pobytu určit, je místně příslušný finanční úřad, v jehož územní působnosti se fyzická osoba převážně zdržuje.

## Jak daňové přiznání podat

Daňové přiznání lze podat **osobně** na finančním úřadě, **poštou** (datem podání daňového přiznání je potom datum podání zásilky k poštovní přepravě), nebo **elektronicky**.

### Elektronické podání

Podání daňového přiznání, včetně jeho příloh, lze učinit elektronicky pomocí aplikace **Elektronická podání pro finanční správu (EPO)**, **datové schránky**, popř. **pomocí softwaru třetích stran**.

### Aplikace Elektronická podání pro finanční správu (EPO)

Aplikace je dostupná na stránkách [Daňového portálu](#). Lze v ní vyplnit, uložit a odeslat daňové podání, popř. autorizovanou zprávu pro orgány Finanční správy ČR. Podání je možné **odeslat jako podání opatřené uznávaným elektronickým podpisem, podání neopatřené uznávaným elektronickým podpisem, odeslat s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, popř. uložit k odeslání do datové schránky**.

**V případě odeslání podání neopatřené uznávaným elektronickým podpisem** lze v aplikaci EPO vytisknout a uložit bezprostředně po úspěšném odeslání podání tzv. „E-tiskopis“, který je pro to, aby bylo podání účinné, nutno do 5 dnů od odeslání podání doručit příslušnému správci daně.

Aplikaci EPO je rovněž možné využít k vyplnění, kontrole a vytištění formuláře daňového podání s následným doručením na finanční úřad poštou či osobně.

### Uznávaný elektronický podpis (kvalifikovaný certifikát)

**Uznávaným elektronickým podpisem se rozumí** zaručený elektronický podpis založený na kvalifikovaném certifikátu, vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb a obsahujícím údaje, které umožňují jednoznačnou identifikaci podepisující osoby. Pro tuto jednoznačnou identifikaci osoby je používán **Identifikátor MPSV (IK MPSV)**.

**Kvalifikovaný certifikát s Identifikátorem MPSV** pro účely daňového podání vydávají poskytovatelé certifikačních služeb, kterým byla Ministerstvem vnitra vydána akreditace. V současné době poskytují kvalifikovaný certifikát tyto společnosti:

Česká pošta, s.p., (<http://www.postsignum.cz>)

eidentity a.s. (<http://www.eidentity.cz>)

První certifikační autorita, a.s. (<http://www.ica.cz>)



## Povinné elektronické podání

Má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnou datovou schránku (ať už jim byla zřízena ze zákona, nebo dobrovolně) nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je tento daňový subjekt povinen podat daňové přiznání pouze elektronicky.

**Datovou zprávu, ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně (XML formát) je nutno odeslat jedním z následujících způsobů:**

- datovou zprávou prostřednictvím datové schránky,
- datovou zprávou s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do datové schránky,
- datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem.

### UPOZORNĚNÍ

**Skončilo přechodné období roku 2015, ve kterém se pro splnění povinnosti učinit podání daňového přiznání elektronicky dle § 72 odst. 4 daňového řádu akceptovaly i podání učiněná postupem dle § 71 odst. 3 daňového řádu (tj. např. tzv. E-tiskopisem).**

Pokud bude daňové přiznání daňového subjektu, kterého se tato povinnost týká, podáno jinak než elektronicky, vznikne mu povinnost zaplatit **pokutu ve výši 2 000,- Kč**. Jde o sankci vznikající přímo ze zákona v pevné výši, tedy bez možnosti zohlednit při ukládání pokuty okolnosti daného případu.

## Jak zaplatit daň

**Není-li zákonem stanoveno jinak, je daň splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání přiznání.** Zálohy na daň jsou splatné v zákonných lhůtách.

Daň se platí v české měně a lze ji uhradit prostřednictvím **poštovní poukázky, platbou na pokladně** správce daně nebo **bezhotovostně**.

### Za den platby se považuje:

- u platby, která byla provedena poskytovatelem platebních služeb nebo provozovatelem poštovních služeb, **den připsání na účet správce daně**,
- u platby provedené v hotovosti u správce daně **den, kdy úřední osoba platbu převzala**.

### Bezhotovostní úhrada:

Při **bezhotovostním** placení daní se používá univerzální konstantní symbol **1148**.

Úplný tvar čísla bankovního účtu pro úhradu určité daně místně příslušnému finančnímu úřadu se sestaví z **předčíslí bankovního účtu**, z **matrikové části** a z **kódu banky**. Předčíslí bankovního účtu (v rozsahu dvou až pěti číslic) jednoznačně určuje druh daně, k jejímuž vybírání je účet zřízen (pro daň z příjmů fyzických osob je to „721“). Matriková část určuje vlastní finanční úřad, za matrikovou částí bez mezery následuje **lomítko** a **směrový kód České národní banky (0710)**. Matriková část bankovního účtu Finančního úřadu pro Jihočeský kraj je „77627231“.

**Variabilní symbol** - prostřednictvím variabilního symbolu poplatník sděluje finančnímu úřadu svou totožnost. Má-li fyzická osoba přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ), vyplne do příslušné kolonky pro variabilní symbol (ať už na bankovním příkazu k úhradě nebo na poštovní poukázce) kmenovou část DIČ (tj. číslo za kódem CZ). Není-li fyzická osoba registrovaná, tedy nemá přiděleno DIČ, uvede do kolonky pro variabilní symbol své rodné číslo, a to bez jakýchkoliv mezer, pomlček nebo lomítek.



FINANČNÍ SPRÁVA

## Sankce za pozdní úhradu daňové povinnosti

Povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení vzniká daňovému subjektu od pátého pracovního dne, který následuje po dni splatnosti až do dne platby včetně. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí (repo sazba k 1.1.2016 činila 0,05%).

## Jak postupovat v případě vzniku daňového přeplatku

Vznikne-li vyměření daně na základě podaného daňového přiznání poplatníkovi vratitelný přeplatek na dani z příjmů, je o jeho vrácení či převedení nutno žádat písemnou formou. K tomuto účelu lze využít formulář žádosti, který je součástí tiskopisu daňového přiznání. Správce daně vratitelný přeplatek poukáže, pokud činí nejméně 100,- Kč.

**Je-li poplatník u správce daně registrován, je povinen určit k vrácení přeplatku jeden z účtů, které uvedl v registraci.**

Pokud však správce daně eviduje na osobním daňovém účtu nedoplatek (nebo je nedoplatek evidovaný u jiného správce daně, který si o přeplatek požádá), vzniklý přeplatek převede na úhradu tohoto nedoplatku.

Podrobnější informace lze najít na internetových stránkách Finanční správy ČR (<http://www.financnisprava.cz/>).



FINANČNÍ SPRÁVA

## Hlavní změny týkající se přiznání k dani z příjmů fyzických osob za období roku 2015

### Sdělení k oznámení o osvobozených příjmech fyzických osob

Pokud poplatník daně z příjmů fyzických osob obdrží příjem, který je od daně z příjmů fyzických osob osvobozen, a který je **vyšší než 5 000 000 Kč** (limit se posuzuje za jednotlivý příjem samostatně), **je povinen oznámit správci daně tuto skutečnost do konce lhůty pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém příjem obdržel** (§ 38v zákona o daních z příjmů). **V oznámení poplatník uvede výši příjmu, popis okolností nabytí příjmu a datum, kdy příjem vznikl.**

**Tato povinnost se týká poprvé příjmů získaných ve zdaňovacím období roku 2015.** Jedná se např. o příjem z nabytí dědictví nebo odkazu, výhry z loterií, osvobozený bezúplatný příjem (dar). **Výjimkou jsou příjmy, které správce daně může zjistit z rejstříků či evidencí, do kterých má přístup a které zveřejní na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup.** Oznamovací povinnost se tedy nevztahuje na osvobozený příjem z **prodeje** rodinného domu a souvisejícího pozemku, nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, a souvisejícího pozemku, zapisované do katastru nemovitostí České republiky nebo na **příjem z prodeje nemovitých věcí** zapisovaných do katastru nemovitostí České republiky (ve smyslu § 4 odst. 1 písm. a), b) a u) zákona o daních z příjmů).

Jde-li o příjem plynoucí do společného jmění manželů, oznámí správci daně skutečnost jeden z manželů.

Pro oznámení není stanoven předepsaný tiskopis. Ministerstvo financí vydalo jako možný vzor nepovinný tiskopis „Oznámení o osvobozených příjmech podle § 38v zákona“, který je zveřejněn na webových stránkách Finanční správy ČR na adrese: [http://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5252\\_2.pdf?201512301402](http://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5252_2.pdf?201512301402).

Dle § 38w zákona o daních z příjmů vzniká poplatníkovi povinnost uhradit **pokutu za neoznámení, případně pozdní oznámení osvobozeného příjmu** ve výši:

- 0,1 % z částky neoznámeného příjmu, pokud tuto povinnost splní, aniž by k tomu byl vyzván,
- 10 % z částky neoznámeného příjmu, pokud poplatník tuto povinnost splní v náhradní lhůtě poté, co byl k tomu vyzván, nebo
- 15 % z částky neoznámeného příjmu, pokud poplatník nesplní tuto povinnost ani v náhradní lhůtě.



## Daňové zvýhodnění

Od roku 2015 platí nově **nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě v závislosti na počtu dětí žijících s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti** na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor, ve výši:

- 13 404 Kč ročně na jedno dítě (měsíčně 1 117 Kč),
- 15 804 Kč ročně na druhé dítě (měsíčně 1 317 Kč) a
- 17 004 Kč ročně na třetí a každé další dítě (měsíčně 1 417 Kč).

Je-li dítě držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se příslušná částka na dvojnásobek.

V ustanovení § 35c odst. 1 zákona o daních z příjmů je nově stanoveno, že je-li v jedné společně hospodařící domácnosti vyživováno více dětí, posuzují se pro účely tohoto ustanovení vždy dohromady. Výše požadovaného daňového zvýhodnění není závislá na pořadí narozených dětí, ale jde o dohodu poplatníků.

Daňový bonus může uplatnit pouze poplatník, který měl ve zdaňovacím období roku 2015 příjem podle § 6, 7, 8 nebo 9 alespoň ve výši 55 200,- Kč, tj. šestinásobku minimální mzdy. Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené, příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně a ani příjmy ze zahraničí, které jsou pro účely vyloučení dvojího zdanění vyjmuty v ČR ze zdanění (§ 38f). Poplatník však může zahrnout do příznání i veškeré příjmy z dohod o provedení práce do 10 000,- Kč, z nichž plátce srážel daň zvláštní sazbou daně. Pokud tak učiní, tyto příjmy se do limitu pro výplatu daňového bonusu stanoveného ve výši šestinásobku minimální mzdy započtou.

### UPOZORNĚNÍ NA NOVOU POVINNOST

**Pro účely podání daňového příznání k dani z příjmů, ve kterém poplatník uplatňuje nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě, je tento poplatník povinen k příznání doložit potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků. V něm plátce uvede, na které děti druhý z poplatníků uplatňuje daňové zvýhodnění a v jaké výši. Jedná se tedy o situaci, kdy dítě vyživují v jedné společně hospodařící domácnosti zároveň dva poplatníci a druhý poplatník je zaměstnaný. Potvrzení nemá pevně stanovenou formu, je možno využít nepovinný tiskopis zveřejněný na stránkách Finanční správy ČR „Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění pro účely podání příznání k dani z příjmů fyzických osob“.**





## Nové omezení výdajových paušálů

Od roku 2015 platí maximální limit u všech paušálních výdajů. **Nově je zaveden pro příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a pro příjmy z řemeslných živností**, u kterých je možné uplatnit paušální výdaj ve výši 80%, maximálně do výše **1 600 000,- Kč**. **Nově je zaveden limit i u příjmů z ostatního živnostenského podnikání (tedy s výjimkou příjmů ze živnostenského podnikání řemeslného)**, u kterých je možné uplatnit paušální výdaj ve výši 60%, maximálně do výše **1 200 000,- Kč**. Limity u ostatních zbylých činností se pro rok 2015 nezměnily.

**Přehled paušálních výdajů platných pro rok 2015 je uveden v následující tabulce:**

Druh činnosti	výdajový paušál platný pro rok 2015
§ 7 odst. 1 písm. a) příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	80 %, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000,- Kč
§ 7 odst. 1 písm. b) příjmy ze živnostenského podnikání řemeslného	80%, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000,- Kč
§ 7 odst. 1 písm. b) příjmy ze živnostenského podnikání, s výjimkou příjmů ze živnostenského podnikání řemeslného	60%, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 200 000,- Kč
§ 7 odst. 1 písm. c) příjmy z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému není potřeba podnikatelské oprávnění	40%, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000,- Kč
§ 7 odst. 2 písm. a) příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem, s výjimkou příjmů zdaněných srážkovou daní podle § 7 odst. 6	40%, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000,- Kč
§ 7 odst. 2 písm. b) příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	30%, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000,- Kč
§ 7 odst. 2 písm. c) příjmy z výkonu nezávislého povolání	40%, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000,- Kč
§ 9 příjmy z nájmu	30%, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000,- Kč
§ 10 odst. 1 písm. a) příjmy ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem	80%, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000,- Kč

I pro rok 2015 stále platí zamezení možnosti uplatnění slevy na manželku/manžela a daňového zvýhodnění na vyživované dítě u poplatníka uplatňujícího paušální výdaje podle § 7 odst. 7 nebo § 9 odst. 4, pokud je součet dílčích základů daně, u kterých byly výdaje tímto způsobem uplatněny, vyšší než 50 % celkového základu daně.



## Zdanění pravidelně vyplácených důchodů a penzí

Pravidelně vyplácené důchody a penze jsou do výše 36ti násobku minimální mzdy platné k 1.1. daného kalendářního roku osvobozené (§ 4 odst. 1 odst. h) zákona o daních z příjmů). V roce 2015 činí zákonný limit pro osvobození 331 200,- Kč. Částku vypláceného důchodu převyšující tento limit je poplatník povinen zdanit jako ostatní příjem podle § 10 zákona o daních z příjmů.

Od roku 2015 byl opětovně zaveden limit pro zdanění pravidelně vyplácených důchodů nebo penzí při dosažení dalších příjmů (§ 4 odst. 3 zákona o daních z příjmů). Pokud přesáhne souhrn příjmů ze závislé činnosti podle § 6, dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti podle § 7 a dílčího základu daně z příjmů z nájmu podle § 9 částku 840 000,-Kč, nelze uplatnit výše uvedené osvobození důchodů nebo penzí. Poplatník je potom kromě dosažených příjmů povinen zdanit i celý důchod nebo penzi a to jako ostatní příjem podle § 10 zákona o daních z příjmů.

I pro rok 2015 platí, že základní slevu na dani ve výši 24 840,- Kč (§ 35ba odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů) si mohou uplatnit všichni poplatníci, tedy i starobní důchodci.

## Průměrné ceny benzínu a sazba základní náhrady pro rok 2015

Průměrná cena pohonných hmot platná pro zdaňovací období roku 2015, stanovená vyhláškou č. 328/2014 Sb. ze dne 16. prosince 2014 činí:

- 35,90 Kč u benzínu automobilového 95 oktanů,
- 38,30 Kč u benzínu automobilového 98 oktanů,
- 36,10 Kč u motorové nafty.

Sazba základní náhrady platná pro rok 2015 je:

- u osobního silničního motorového vozidla 3,70 Kč
- u jednostopých vozidel a tříkolek 1,00 Kč.



## Podávám daňové přiznání, když ...

### 1. ... pronajímám nemovitost a jiné příjmy nemám ?

Pan X. je student a za nájem nevyužívané garáže obdržel v roce 2015 částku 19 000,- Kč – **má povinnost podat daňové přiznání**, protože se v tomto případě jedná o příjem z nájmu podle § 9 zákona o daních z příjmů, který není od daně osvobozen a **roční příjem poplatníka přesáhl částku 15 000,- Kč**.

### 2. ... příležitostně pronajmu movitý majetek a nemám jiné příjmy?

Pan X. je student a za nájem osobního automobilu, veterána, obdržel v červnu roku 2015 částku 19 000,- Kč – **nemá povinnost podat daňové přiznání**, protože se jedná o příjem z příležitostného nájmu movité věci, který je dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmů od daně osvobozen, **pokud nepřesáhne 30 000,- Kč**.

### 3. ... jsem z prodeje nemovitosti neměl žádný zisk ?

Pan X. je důchodce, v roce 2015 prodal zahrádku, kterou před čtyřmi roky zakoupil za 100 000,- Kč. Zahrádku prodal za 85 000,- Kč. Po uplatnění souvisejících výdajů nezůstává tedy ke zdanění žádný příjem – přesto **má povinnost podat přiznání**, protože uvedený **příjem z prodeje nemovitosti není od daně osvobozen** (časový test pro osvobození příjmu z prodeje této nemovitosti je 5 let). Rozhodnou skutečností pro povinnost podat daňové přiznání je částka, za kterou byla zahrádka prodána, nikoliv základ daně.

### 4. ...jsem zaměstnaný a mám malý příjem z nájmu ?

Pan X. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele) a za nájem pole obdržel v roce 2015 celkem 8 000,- Kč - **má povinnost podat daňové přiznání**, protože jeho příjem kromě příjmu ze závislé činnosti **přesáhl částku 6 000,- Kč**.

Pan Y. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele) a za nájem pole obdržel v roce 2015 celkem 5 000,- Kč. **Nemá povinnost podat daňové přiznání**.

Pan Z. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele) a za nájem pole obdržel v roce 2015 celkem 5 000,- Kč. Protože si za rok 2015 zapomněl u svého zaměstnavatele nárokovat daňové zvýhodnění na vyživované dítě, **podá daňové přiznání, ve kterém daňové zvýhodnění dodatečně uplatní. Do přiznání je pak povinen zahrnout kromě příjmu ze závislé činnosti i částku 5 000,- Kč za nájem**.

### 5. ... jsem zaměstnaný a mám příležitostný příjem do 30 000,- Kč ročně ?

Pan X. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele) a za prodej zahrádkářských přebytků obdržel v roce 2015 celkem částku 25 000,- Kč - **nemá povinnost podat daňové přiznání**, protože jeho příjem z prodeje zahrádkářských přebytků **nepřesáhl částku 30 000,- Kč** a je tedy podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmů od daně osvobozen.

### 6. ... jsem prodal zděděnou nemovitost ?

Pan X. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele) a v roce 2015 zdědil zahrádku po svém otci, kterou obratem prodal za 200 000,- Kč. Jeho otec zahrádku vlastnil od roku 1995. **Nemá povinnost podat daňové přiznání, tento příjem z prodeje nemovitosti je dle § 4 odst. 1 písm. b) zákona o daních z příjmů od daně osvobozen**, protože celková doba vlastnictví nemovitosti přesáhla 5 let (nabyto děděním od zůstavitele, příbuzného v řadě přímé, který nemovitost prokazatelně vlastnil od roku 1995).

### 7. ... jsem prodal svůj byt ?

Pan X. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele). Od roku 2003 bydlel v družstevním bytě, který mu byl v květnu roku 2014 převeden do osobního vlastnictví. V listopadu 2015 byt prodal. **Nemá povinnost podat daňové přiznání, tento příjem je od daně osvobozen, protože v bytě měl bydliště více jak 2 roky bezprostředně před prodejem**.



#### 8. ... jsem převedl práva a povinnosti spojené s členstvím v bytovém družstvu?

Pan X. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele). V květnu 2014 nabyl členská práva spojená s užíváním družstevního bytu. V listopadu 2015 tato práva převedl za úplatu 1 500 000,- Kč a zároveň zrušil nájemní smlouvu k bytu. V prosinci 2015 získané peněžní prostředky použil k zakoupení menšího bytu v osobním vlastnictví a to za částku 1 000 000,- Kč. Příjem ve výši 1 000 000,- Kč je osvobozen (byl použit na uspokojení bytové potřeby do 1 roku po obdržení peněžní částky), zbylá část 500 000,- Kč podléhá dani z příjmu a je proto povinen podat daňové přiznání.

#### 9. ... jsem převzal byt do osobního vlastnictví?

Pan X. byl členem bytového družstva, v červnu 2015 mu byl v rámci vzniku SVJ družstevní byt, který užíval, bezplatně převeden do osobního vlastnictví. **Nemá povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů, tento příjem je od daně osvobozen.**

#### 10. ... jsem prodal podíl „ve firmě“?

Pan X. je od roku 2008 vlastníkem podílu v obchodní společnosti. V prosinci 2014 došlo k přeměně této společnosti splynutím s jinou společností, výše podílu pana X. se nezměnila. V lednu 2015 pan X. svůj podíl v této společnosti prodal za 2 mil. Kč. **Nemá povinnost podat daňové přiznání, tento příjem je od daně osvobozen,** doba mezi nabytím a prodejem podílu (úplatným převodem) přesáhla 5 let (doba se nepřerušuje při přeměně obchodní korporace).

#### 11. ... jsem prodal cenné papíry?

Pan X. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele). V lednu 2015 nakoupil cenné papíry, v květnu 2015 jich část prodal za 65 000,- Kč, další část prodal v říjnu 2015 za 28 000,- Kč. **Nemá povinnost podat daňové přiznání, tento příjem je od daně osvobozen,** úhrn příjmů z prodeje cenných papírů nepřesáhl ve zdaňovacím období částku 100 000,- Kč (§ 4 odst. 1 písm. v) zákona o daních z příjmů).

#### 12. ... jsem zdědil dům a pozemky?

Pan X. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele). V červnu 2015 zdědil po strýci zemědělskou usedlost v hodnotě 5,5 mil. Kč. **Nemá povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů, tento příjem je od daně osvobozen,** jedná se o bezúplatný příjem z nabytí dědictví. **Vztahuje se však na něho povinnost podání oznámení o osvobozených příjmech,** ve kterém uvede výši příjmu, popis okolností nabytí příjmu a datum, kdy příjem vznikl. V případě dědictví je tímto datem, kdy příjem vznikl, datum nabytí právní moci rozhodnutí soudu o dědictví.

#### 13. ... jsem dostal obraz po zemřelém sousedovi?

Paní Y. je důchodkyně. Soused, o kterého se před smrtí starala, ji ustanovil odkazovníkem (není dědicem) – po jeho smrti obdržela cenný obraz z jeho sbírky. **Nemá povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů, tento příjem je od daně osvobozen,** jedná se o bezúplatný příjem z odkazu.

#### 14. ... jsem dostal darem finanční částku?

Pan X. je po úrazu při sportu invalidní a kamarádi ze sportovního klubu mu v srpnu 2015 darovali částku 30 000,- Kč na **pořízení sportovního invalidního vozíku.** Pan X. si sportovní invalidní vozík zakoupil až po sehnání chybějící finanční částky v lednu 2016. **Nemá povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů, tento příjem je od daně osvobozen** - jedná se o bezúplatný příjem, který byl použit na zakoupení pomůcky pro zdravotně postižené a to nejpozději do konce kalendářního roku následujícího po roce jeho přijetí.

Lékařka se soukromou praxí obdržela od rodiny pacienta příspěvek na **zakoupení laboratorního přístroje** v částce 100 000,- Kč. **Má povinnost tuto skutečnost uvést v daňovém přiznání k dani z příjmů, tento příjem není od daně osvobozen.** Jedná se o bezúplatný příjem nabytý v souvislosti s poskytováním zdravotnických služeb, který je u soukromých lékařů od 1.1.2014 zdanitelným příjmem ze samostatné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů.



### 15. ... výše mého důchodu překročila částku 331 200,- Kč?

Panu X. byl za rok 2015 vyplacen starobní důchod v celkové výši 340 000,- Kč. Žádný další příjem neměl. **Nemá povinnost podat daňové přiznání**, neboť důchod je dle § 4 odst. 1 písm. h) zákona o daních z příjmů do výše 331 200,- Kč od daně osvobozen a zbývající **nadlimitní část 8 800,- Kč nepřesáhla částku 15 000,- Kč**.

Panu Y. byl v r. 2015 zpětně za roky 2013 a 2014 doplacen starobní důchod v celkové výši 350 000,- Kč. Žádný další příjem kromě starobního důchodu ve výši 175 000,- Kč v roce 2015 neměl. **Není povinen podat daňové přiznání. Limit 331 200,- Kč dle § 4 odst. 1 písm. h) zákona o daních z příjmů, který se týká příjmů ve formě pravidelně vyplácených důchodů (penzí), nebyl překročen. Jednorázový doplatek důchodů (penzí) je osvobozený příjem.**

### 16. ...mám vedle starobního důchodu i další příjem?

Pan X. pronajímal v roce 2015 byt, dílčí základ daně z příjmů z nájmu činil 200 000,- Kč. Zároveň pan X. pobíral starobní důchod v celkové výši 180 000,- Kč. **Je povinen podat daňové přiznání, ve kterém uvede příjem z nájmu.** Starobní důchod do daňového přiznání zahrnutý nebude, neboť se jedná o osvobozený příjem – dílčí základ daně z nájmu nepřesahuje zákonem stanovený limit ve výši 840 000,- Kč.

Pan Y. pobíral v roce 2015 starobní důchod v celkové výši 130 000,- Kč. Zároveň byl v tomto roce zaměstnaný, příjem ze zaměstnání činil celkem 200 000,- Kč a pronajímal byt, dílčí základ daně z příjmů z nájmu vykázal pan Y. v částce 900 000,- Kč. Jelikož souhrn příjmu ze zaměstnání a dílčího základu daně z nájmu přesahuje zákonný limit 840 000,- Kč, musí pan Y. zdanit celý svůj starobní důchod, neboť se nejedná o osvobozený příjem. **Pan Y. je povinen podat daňové přiznání, do kterého zahrne příjem ze zaměstnání (§ 6), příjem z nájmu (§ 9) a starobní důchod (§10).**

### 17. ... mám souběh zaměstnání ?

Pan X. měl celý rok 2015 hlavní pracovní poměr ve společnosti A, u které podepsal prohlášení k dani. Se společností B podepsal dohodu o provedení práce, sjednaná odměna ve výši 20 000,- Kč mu byla vyplacena v červenci 2015. **Je povinen podat daňové přiznání, ve kterém uvede příjem od obou společností.** Důvodem je nesplnění podmínky dle § 38g odst. 2 zákona o daních z příjmů - **příjmy ze závislé činnosti od více plátců nepobíral postupně, v měsíci červenci nastal souběh příjmů.**

Pan Y. pracoval u společnosti A na dohodu o provedení práce za 6 000,- Kč měsíčně a měl zde podepsané prohlášení k dani. Dále pracoval u společnosti B také na dohodu o provedení práce za 5 000,- Kč měsíčně a 3 měsíce u společnosti C za 7 000,- Kč. Pan Y může požádat o roční zúčtování za rok 2015, ale bude pro něj **výhodnější podat daňové přiznání a zahrnout do něj i příjmy plynoucí z dohod o provedení práce od společností B a C, zdaněné srážkou podle zvláštní sazby daně, a to z důvodu uplatnění základní slevy na poplatníka.** Tuto „srážkovou daň“ započte dle potvrzení od společností o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti plynoucích na základě dohod o provedení práce a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně.

Pan Z. měl hlavní pracovní poměr u společnosti A, kde podepsal prohlášení. U společnosti B pracoval 5 měsíců na dohodu o provedení práce za 8 000,- Kč měsíčně. Společnost B mu zaslala potvrzení o příjmech a dani sražené zvláštní sazbou daně. Jiné příjmy neměl. **Nemá povinnost podat daňové přiznání, pokud ho podá dobrovolně, nemusí příjmy z potvrzení od společnosti B zahrnout do příjmů ze závislé činnosti.**

Pan T. měl hlavní pracovní poměr u společnosti A, kde podepsal prohlášení. Jako předseda zájmového sdružení leteckých modelářů obdržel v červnu funkční požitek ve výši 3 000,- Kč. **Má povinnost podat daňové přiznání.**



### 18. ... jsem zrušil smlouvu o životním pojištění ?

Panu X. je 50 let a má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele). V letech 2008 až 2014 snižoval daňový základ o zaplacené příspěvky na soukromé životní pojištění v částce 7 000,- Kč ročně. V roce 2015 zrušil pan X. pojistnou smlouvu a bylo mu vyplaceno odbytné. Jelikož podle § 15 odst. 6 zákona o daních z příjmů **došlo k nedodržení zákonem stanovených podmínek z důvodu zániku pojištění**, je pan X. povinen **zdanit příspěvky na soukromé životní pojištění uplatněné v uplynulých 10 letech**, tedy za roky 2008 – 2014. **Je povinen podat daňové přiznání** za zdaňovací období roku 2015, do kterého kromě příjmů ze zaměstnání zahrne i částku 49 000,- Kč jako ostatní příjem dle § 10 zákona o daních z příjmů.

### 19. ... jsem nepodepsal dodatek ke smlouvě o životním pojištění?

Pan X. nepodepsal do 31.3.2015 dodatek smlouvy o jeho soukromém životním pojištění, dle kterého mu nebudou umožněny předčasné výběry. V daňovém přiznání za rok 2015 (případně v rámci ročního zúčtování daně u svého zaměstnavatele) **nemůže od základu daně odečíst jím zaplacené pojistné** v roce 2015.

### 20. ... mi bylo sraženo solidární zvýšení daně u zálohy na daň?

Pan X. v březnu 2015 ukončil pracovní poměr a bylo mu vyplaceno odstupné ve výši 210 000,- Kč, mzda od ledna do března činila celkem 80 000,- Kč. Od května začal pracovat u jiného zaměstnavatele, který mu do konce roku vyplatil mzdu v celkové výši 200 000,- Kč. Pan X. **není povinen podat daňové přiznání**, neboť jeho celkové příjmy nepodléhají solidárnímu zvýšení daně (zdanitelné příjmy za rok 2015 dle § 6 a 7 zákona o daních z příjmů nepřesáhly částku 1 277 328,- Kč), sražení solidárního zvýšení daně u zálohy za měsíc březen nezakládá povinnost podávat přiznání.

### 21. ... jsem měl příjmy ze zahraničí ?

**Pan X. byl celý rok 2015 zaměstnaný v Rakousku, žádný jiný příjem neměl.** Příjmy ze závislé činnosti mu byly v Rakousku zdaněny. Je rezidentem ČR, nemá děti. Podle § 38f odst. 4 zákona o daních z příjmů se jím dosažené příjmy vyjímají ze zdanění (za předpokladu, že není výhodnější postup podle uzavřené smlouvy o zamezení dvojího zdanění). Ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění uzavřené ČR s Rakouskem se při zdanění příjmů ze závislé činnosti použije metoda zápočtu. Jelikož pro pana X. není postup daný smlouvou daňově výhodnější, uplatní metodu vynětí příjmů. **Není proto povinen podat daňové přiznání**, neboť jeho jediným příjmem je příjem ze závislé činnosti ze zahraničí, který je vyjmut ze zdanění.

**Pan Y., také rezident České republiky, byl do září 2015 zaměstnaný v Rakousku, od října 2015 v České republice. Má povinnost podat daňové přiznání**, neboť zdaňuje příjmy jak z České republiky, tak ze zahraničí. Při výpočtu daňové povinnosti bude pro něj výhodné uplatnit metodu vynětí.

**Pan Z. pobírá příjmy ze zaměstnání v Německu**, které byly v Německu zdaněny, v ČR příjmy nemá, **chce uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované děti formou daňového bonusu**. Podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění se příjmy ze zaměstnání v Německu vyjímají ze zdanění. **Daňový bonus pan Z. nemůže uplatnit**, neboť nedosáhl v roce 2015 příjmů ve výši šestinásobku minimální mzdy – do těchto příjmů se nezahrnují příjmy vyjmuté ze zdanění podle § 38f zákona o daních z příjmů. **Nemá povinnost podat daňové přiznání.**

### 22. Jsem daňový nerezident, mohu v ČR uplatnit daňové zvýhodnění?

Pan X. je daňovým rezidentem Slovenska, kde s ním ve společné domácnosti žije nezletilé dítě. V ČR dosahuje příjem 300 000,- Kč, na Slovensku dosahuje příjem 25 000,- Kč. Pan X. má v ČR nárok na daňové zvýhodnění, neboť je rezidentem členského státu EU a úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území ČR činí nejméně 90 % všech jeho příjmů (92,3 %) a vyživované dítě s ním žije ve společně hospodařící domácnosti na území členského státu EU. **Daňové zvýhodnění může uplatnit pouze v daňovém přiznání**, výši příjmů ze zdrojů v zahraničí prokazuje **potvrzením zahraničního správce daně**. Pokud nebude mít uvedené potvrzení do lhůty pro podání daňového přiznání k dispozici, podá daňové přiznání později. Protože nemá povinnost daňové přiznání podat, nebude uplatňována žádná sankce za jeho opožděné podání.



### 23. Pronajímám byt, mohu si do daňových výdajů uplatnit odpis?

Pan X. získal v lednu 2015 darem od rodičů byt v osobním vlastnictví, který začal v únoru 2015 pronajímat. Odpis předmětného bytu nemůže do daňových výdajů uplatnit, neboť dle § 27 písm. j) zákona o daních z příjmů je z odpisování vyloučen hmotný majetek nabytý darováním, jehož nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno. (Darování bytu bylo v případě pana X. od daně z příjmů osvobozeno, neboť se jednalo o bezúplatný příjem od příbuzného v linii přímé.)

Pan Y. zdědil v roce 2015 po rodičích byt v osobním vlastnictví, který začal v roce 2015 pronajímat. Daňovým výdajem je pro něho mj. odpis zděděné nemovitosti.

### 24. Jakou výši paušálních výdajů si mohu uplatnit?

Pan W. provozuje zemědělskou činnost, za rok 2015 dosáhl příjmů ve výši 3 000 000,- Kč. Má nárok na uplatnění výdajů v paušální výši 80% z příjmů, limitovaných dle § 7 odst. 7 písm. a) zákona o daních z příjmů částkou 1 600 000,- Kč. V daňovém přiznání vykáže ke zdanitelným příjmům ve výši 3 000 000,- Kč paušální výdaje ve výši 1 600 000,- Kč (přestože 80 % z 3 000 000,- Kč je 2 400 000,- Kč).

Pan X. je pojišťovacím agentem, zabývá se zprostředkováním životního pojištění, v roce 2015 dosáhl příjmů ve výši 1 900 000,- Kč. Má nárok na uplatnění výdajů v paušální výši 40 % z příjmů, limitovaných § 7 odst. 7 písm. c) zákona o daních z příjmů. K vykazovaným příjmům ze samostatné činnosti vykáže paušální výdaje ve výši 760 000,- Kč.

Pan Y. dosáhl v roce 2015 příjmů z nájmu dle § 9 ve výši 3 000 000,- Kč. Má nárok na uplatnění výdajů v paušální výši 30 % z příjmů, limitovaných dle § 9 odst. 4 zákona o daních z příjmů částkou 600 000,- Kč. 30% ze 3 000 000,- Kč je sice 900 000,- Kč, ale v daňovém přiznání pan Y. vykáže ke svým zdanitelným příjmům paušální výdaj ve výši 600 000,- Kč.

Pan Z. prodal v roce 2015 vykrmeného býka za 50 000,- Kč, není zemědělským podnikatelem. Dosáhl příjmů podle § 10 zákona o daních z příjmů z příležitostné činnosti, přesahující 30 000,- Kč. Příjmy tedy musí zahrnout do daňového přiznání. Má nárok na uplatnění výdajů v paušální výši 80 % podle § 7 odst. 7 písm. a) zákona o daních z příjmů. V daňovém přiznání vykáže paušální výdaj ve výši 40 000,- Kč.

### 25. Mám nárok na slevu na manželku a na dítě, když chci uplatnit výdaje paušálem a mám i příjmy ze zaměstnání?

Pan X. byl v roce 2015 zaměstnaný. Základ daně ze závislé činnosti dle § 6 zákona o daních z příjmů činil 500 000,- Kč. Zároveň v roce 2015 dosáhl příjmů z nájmu nemovitosti podle § 9 zákona o daních z příjmů ve výši 600 000,- Kč, skutečné výdaje neeviduje. Manželka pana X. je na rodičovské dovolené s jedním dítětem, nemá žádný vlastní příjem.

Pan X. si může k příjmům z nájmu uplatnit paušální výdaje ve výši 30%, tj. 180 000,- Kč. Základ daně z příjmů z nájmu tak vykáže ve výši 420 000,- Kč (600 000,- Kč – 180 000,- Kč). Vzhledem k tomu, že splní podmínku danou § 35ca zákona o daních z příjmů, neboť dílčí základ daně podle § 9, u kterého si uplatnil paušální výdaje, není vyšší než 50 % celkového základu daně (tvoří 45,7% z 920 000,- Kč), může si pan X. v daňovém přiznání za rok 2015 uplatnit slevu na dani na manželku i daňové zvýhodnění na dítě.