

Zdaňování ostatních příjmů

- Ostatní příjmy FO vymezuje § 10 ZDP, jsou jimi mj.:
- příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem (samostatně hospodařícím rolníkem), tyto příjmy jsou však podle § 10 odst. 3 ZDP osvobozeny od daně, pokud jejich úhrn u poplatníka ve zdaňovacím období nepřesáhne 20 000 Kč,
- příjmy z převodu vlastní nemovitosti, bytu nebo nebytového prostoru nebo spoluvlastnického podílu na nich, movité věci, cenného papíru a příjmy plynoucí jako protihodnota menšinovým akcionářům při uplatnění práva hlavního akcionáře na výkup účastnických cenných papírů podle pokud tyto příjmy nejsou osvobozeny od daně z příjmů dle § 4 ZDP,

- příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditisty na komanditní společnosti nebo z převodu členských práv a povinností k družstvu a majetkových podílů na transformovaném družstvu, pokud tyto příjmy nejsou osvobozeny od daně z příjmů dle § 4 ZDP,
- příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví, včetně práv autorských a práv příbuzných právu autorskému,
- přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky, pokud tyto příjmy nejsou osvobozeny od daně z příjmů dle § 4 ZDP,

- podíl společníka obchodní společnosti s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti, komplementáře komanditní společnosti nebo podíl člena družstva na likvidačním zůstatku při likvidaci společnosti nebo družstva a nebo podíl majitele podílového listu z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, s výjimkou splynutí nebo sloučení podílového fondu,
- vypořádací podíl při zániku účasti společníka obchodní společnosti, s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti, nebo při zániku členství v družstvu a další podíl na majetku družstva,

- výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách a výhry z reklamních soutěží a slosování, pokud tyto příjmy nejsou osvobozeny od daně z příjmů dle § 4 ZDP nebo dle § 10 odst. 3 písm. b) ZDP ,
- ceny z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ceny ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže, anebo jde o soutěžící vybrané pořadatelem soutěže, pokud tyto příjmy nejsou osvobozeny od daně z příjmů dle § 4 ZDP ,
- příjmy, které společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti obdrží v souvislosti s ukončením účasti na veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti od jiné osoby než od veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, v níž ukončil účast,

- příjmy z převodu jmění na společníka a příjmy z vypořádání podle zvláštního právního předpisu,
- příjmy z jednorázového odškodnění budoucích nároků na náhradu za ztrátu příjmu na základě písemné dohody o jejich úplném a konečném vypořádání mezi oprávněným a pojišťovnou, pokud tyto příjmy nejsou osvobozeny od daně z příjmů dle § 4 ZDP.
- plynou-li výše uvedené příjmy manželům ze společného jmění manželů, tak se zdaňují u jednoho z nich (libovolného). Příjmy plynoucí manželům z prodeje nebo převodu majetku nebo práva ve společném jmění manželů, které byly zahrnuty v obchodním majetku, se zdaňují u toho z manželů, který měl takový majetek nebo právo zahrnuty v obchodním majetku.

Základ daně

- Dílčím základem daně podle § 10 ZDP je příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení,
- Jsou-li výdaje spojené s jednotlivým druhem příjmu dle § 10 ZDP vyšší než příjem, k tomuto rozdílu se však nepřihlíží. To znamená, že u dílčího základu daně dle § 10 ZDP **nelze** vykázat daňovou ztrátu a tu pak kompenzovat s dalšími dílčími základy daně z příjmů vypočtenými podle § 6 – 9 ZDP,
- Dokonce nelze vykázat ztráty ani u jednotlivých druhů příjmů podle § 10 ZDP.

Daňové výdaje

- V případě dílčího základu daně z příjmů dle § 10 ZDP se obvykle mohou uplatňovat pouze skutečně vynaložené výdaje. Paušální výdaje je možno uplatnit pouze v případě příjmů ze zemědělské výroby, a to podle § 7 odst. 9 písm. a) ZDP, tedy ve výši 80 % příjmů,
- V případě, že poplatník uplatní tyto výdaje paušálem, musí vždy vést záznamy o příjmech.

Zdaňování ostatních příjmů

- V případě ostatních příjmů zdaňovaných podle § 10 ZDP se uplatňují tři režimy zdanění:
 1. Zdaňování příjmů zvláštní sazbou daně dle § 36 ZDP (výběr daně tzv. u zdroje). Dle § 36 odst. 3 ZDP platí, že základem daně pro zvláštní sazbu daně je pouze příjem, pokud není v ZDP připuštěna na jiném místě možnost snížení těchto příjmů o některé výdaje. Přitom platí, že základ daně se nesnižuje o nezdánitelnou část základu daně (dle § 15 ZDP) a zaokrouhuje se na celé koruny dolů, s výjimkou dividendového příjmu, u něhož se základ daně zaokrouhuje na celé haléře dolů.

- Tímto způsobem se zdaňují tyto ostatní příjmy:
 - ◆ vypořádací podíl při zániku společníka v s.r.o., komanditisty v k.s. a člena družstva (s výjimkou případů, kdy dochází k tzv. transformaci družstva) a podíl na likvidačním zůstatku akcionáře v a.s., společníka v s.r.o., komanditisty v k.s. a člena v družstvu (opět s výjimkou případů, kdy dochází k tzv. transformaci družstva). Tyto podíly je možno snížit o nabývací cenu podílu na obchodní společnosti nebo družstvu (15 %),
 - ◆ vyplácený další podíl v rámci transformace družstev podle zákona č. 42/1992 Sb., příjmy z jednorázového odškodnění budoucích nároků na náhradu za ztrátu příjmu na základě písemné dohody o jejich úplném a konečném vypořádání mezi oprávněným a pojišťovnou, pokud tyto příjmy nejsou osvobozeny od daně z příjmů dle § 4 ZDP (15 %),
 - ◆ příjmy z výher v loteriích sázkách a jiných podobných hrách a výhry z reklamních soutěží a slosování, ceny z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ceny ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže, anebo jde o soutěžící vybrané pořadatelem soutěže, pokud tyto příjmy nejsou osvobozeny od daně z příjmů (20 %).

2. Zdaňování příjmů pomocí přiznání těchto příjmů v daňovém přiznání k dani z příjmů fyzických osob, kdy dílčím základem daně z příjmů jsou příjmy snížené o výdaje prokazatelně vynaložené na jejich zajištění, dosažení a udržení, příp. výdaje uplatněné paušálem v případě příjmů ze zemědělské výroby. Příkladem příjmů zahrnovaných do daňového přiznání jsou příjmy z příležitostného pronájmu movitých věcí, příjmy z příležitostných činností, příjmy z prodeje cenných papírů, příjmy ze zděděných autorských práv, atd.,

3. Zdaňování příjmů pomocí zvláštní sazby dle § 16 odst. 2 ZDP (15 % nebo 20 %), a to ze samostatného základu daně vypočteného z hrubé výše vybraných příjmů plynoucích ze zdrojů v zahraničí, pokud se tak poplatník rozhodne. V tomto případě platí, že tento samostatný základ daně lze snížit pouze o nabývací cenu podílu na obchodní společnosti nebo družstvu. Tento způsob (resp. možnost) zdanění se týká výhradně příjmů plynoucích ze zahraničí, a to příjmů v podobě podílů společníků obchodní společnosti s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti, komplementáře komanditní společnosti nebo podílů člena družstva na likvidačním zůstatku při likvidaci společnosti nebo družstva a nebo podílů majitele podílového listu z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, s výjimkou splynutí nebo sloučení podílového fondu, a vypořádacích podílů při zániku účasti společníka obchodní společnosti, s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti, nebo při zániku členství v družstvu a dalších podílů na majetku družstva, které jsou v tomto případě zdaněny 15 % sazbou daně a dále výher v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách a výher z reklamních soutěží a slosování, a cen z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a cen ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže, anebo jde o soutěžící vybrané pořadatelem soutěže, pokud plynou ze zahraničí, přičemž tyto příjmy jsou poté zdaněny 20 % sazbou daně. Pokud se poplatník rozhodne tyto příjmy ze zdrojů ze zahraničí nezahrnovat do zvláštního základu daně dle § 16 odst. 2 ZDP, přizná je v daňovém přiznání.