

Zdaňování příjmů podle § 7 ZDP

- Jedná se o příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti,
- Příjmy z podnikání vymezuje § 7 odst. 1 ZDP takto:
 - a) příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
 - b) příjmy ze živnosti,
 - c) příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů (např. daňové poradenství),
 - d) podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.
- Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti potom vymezuje § 7 odst. 2 ZDP.

Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti

- Jedná se o příjmy, které nespádají pod § 6 ZDP:
 - a) příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
 - b) příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů,
 - c) příjmy znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zvláštních právních předpisů,
 - d) příjmy z činnosti správce konkursní podstaty, včetně příjmů z činnosti předběžného správce, zvláštního správce, zástupce správce a vyrovnacího správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zvláštního právního předpisu.

Základ daně podle § 7 ZDP

- Základem daně (dílčím základem daně) jsou uvedené příjmy s výjimkou uvedenou v § 7 odst. 8 ZDP. Tyto příjmy se snižují o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení s výjimkou příjmů uvedených v § 7 odst. 1 písm. d) ZDP. Pro zjištění základu daně (dílčího základu daně) se použijí ustanovení § 23 až 33 ZDP,
- Příjmy podle § 7 odst. 1 písm. d) ZDP se snižují o pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, které zaplatil společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti za předpokladu, že toto pojistné není hrazeno jako náklad veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, avšak pouze do výše pojistného vypočteného sazbou bez jejího zvýšení z maximálního základu pro toto pojistné.

- Zdanění příjmů dle § 7 odst. 8 ZDP:
 - ◆ Příjmy autorů za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize plynoucí ze zdrojů na území České republiky jsou samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně dle § 36 odst. 2 písm. e) ZDP za předpokladu, že jde o příjmy uvedené v § 7 odst. 2 písm. a) ZDPa úhrn těchto příjmů od téhož plátce nepřesáhne v kalendářním měsíci 3 000 Kč,
 - ◆ Sazba daně dle § 36 odst. 2 písm. e) ZDP činí 10 %, a jelikož se jedná o srážkovou daň, tak ji sráží přímo plátce z honoráře autora, takže ten dostane odměnu již zdaněnou a ta tak již nebude zdaňována v rámci obecného základu daně poplatníka.

Možnosti zdanění příjmů dle § 7 ZDP

- Paušální daní dle § 7a ZDP,
- Po uplatnění skutečně vynaložených výdajů podle § 24 ZDP při současném vedení daňové evidence podle § 7b ZDP,
- Uplatněním paušálních výdajů podle § 7 odst. 9 ZDP (pozor: neplést paušální výdaje s paušální daní, jedná se o 2 různé skutečnosti!!) za dalších podmínek a při současné evidenci některých skutečností podle § 7 odst. 10 ZDP.

Paušální daň dle § 7a ZDP

- Co to je? Je to daň, kterou stanoví správce daně dopředu na základě předpokládaných příjmů a výdajů a to na základě žádosti poplatníka podané nejpozději do 31. ledna zdaňovacího období,
- Paušální daň musí být stanovena nejpozději 15. května, splatná je nejpozději 15. prosince,
- Tato daň musí činit nejméně 600 Kč,
- Poplatník musí vést jednoduchou evidenci o výši dosahovaných příjmů, výši pohledávek a o hmotném majetku používaném k výkonu činnosti poplatníka.

Komu může být paušální daň stanovena?

- Pouze poplatníkovi s příjmy podle § 7 odst. 1 písm. a) – c) ZDP,
- Činnost musí být provozována bez zaměstnanců a spolupracujících osob (§ 13 ZDP, s výjimkou spolupracující manželky (viz § 7a odst. 2 ZDP)),
- Výše jeho příjmů ve 3 předchozích zdaňovacích obdobích nesmí přesáhnout 5 000 000 Kč,
- Nesmí být účastníkem sdružení bez právní subjektivity.

ALE POZOR!!!

- Nelze zapomenout na § 7a odst. 5 ZDP, podle nějž platí, že:
- Dosáhne-li poplatník v průběhu zdaňovacího období příjmů z prodeje věci nebo práva, které byly zahrnuty do obchodního majetku nebo jiných příjmů podle § 6, § 7 odst. 1 písm. d), § 7 odst. 2, § 8 až 10 v úhrnné výši přesahující 6 000 Kč za zdaňovací období, kromě příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž se daň vybírá zvláštní sazbou daně, než při stanovení daně paušální částkou předpokládal, je povinen po skončení zdaňovacího období podat řádné daňové přiznání a příjmy a výdaje z činností podle § 7 odst. 1 písm. a) až c) uplatní v přiznání ve výši, ze které správce daně vycházel při stanovení daně paušální částkou, a zaplacenou daň paušální částkou započte na výslednou daňovou povinnost. Podáním tohoto přiznání se rozhodnutí o dani stanovené paušální částkou ruší. Správce daně může daň paušální částkou stanovit i na více zdaňovacích obdobích, nejdéle však na 3.

Uplatnění paušálních výdajů

- Základ daně podle § 7 ZDP lze určit buď pomocí uplatnění skutečně vynaložených výdajů dle § 24 ZDP nebo pomocí „fiktivních“ výdajů umožněných ustanovením § 7 odst. 9 ZDP,
- Výše těchto výdajů záleží na druhu příjmů podle § 7 ZDP,
- Při uplatnění paušálních výdajů jsou v této částce zahrnuty veškeré výdaje poplatníka vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, kromě pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které může poplatník uplatnit navíc v prokázané výši, avšak pouze do výše pojistného vypočteného sazbou bez jejího zvýšení z maximálního základu pro toto pojištění.

- Dále může navíc v prokázané výši uplatnit pojistné hrazené osobami samostatně výdělečně činnými, které nejsou nemocensky pojištěny a pojistí se na denní dávku při pracovní neschopnosti u soukromé pojišťovny, a to pouze do výše pojistného na zákonné nemocenské pojištění stanovené podle zákona č. 592/1992 Sb.
- Takže kolik vlastně ty paušální výdaje činí a kdy je nelze uplatnit?
 - ◆ Nelze je uplatnit v situacích popsanych v § 11 a 12 ZDP, tedy pokud je nutno uplatnit skutečně vynaložené výdaje při výpočtu příjmu spoluvlastníka a člena sdružení bez právní subjektivity.

■ Paušální výdaje činí:

- ◆ 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- ◆ 60 % z příjmů ze živností řemeslných (viz zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání),
- ◆ 50 % z příjmů ze živností s výjimkou živností řemeslných,
- ◆ 40 % z příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů a z příjmů z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 odst. 2 ZDP) s výjimkou příjmů podle § 7 odst. 8 ZDP.

Daňová evidence podle § 7b ZDP

- Účetní předpisy se na subjekty vedoucí daňovou evidenci vztahují pouze nepřímo v situacích, kdy na ně odkazuje ZDP,
- Primárně určena k daňovým účelům, nikoliv k účelům řízení podniku,
- Jednodušší než účetnictví, neposkytuje však tolik informací jako účetnictví, administrativně méně náročná,
- Zachycení daňových příjmů a daňových výdajů,
- Zachycení majetku a závazků,
- Jednoznačná návaznost na daňové přiznání k dani z příjmů.

Další povinnosti při vedení daňové evidence

- K poslednímu dni zdaňovacího období je nutno provést zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků a provést o tom zápis,
- O případné rozdíly se upravuje základ daně podle § 24 a 25 ZDP,
- Daňová evidence se uschovává za všechny zdaňovací období, po které trvá možnost doměření daně podle ZDP nebo zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

Postup při přechodu z účetnictví na daňovou evidenci a naopak

- Řídí se ustanovením § 23 odst. 8 ZDP a dále přílohou č. 2 a 3 ZDP,
- Při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci, je postup tento:
 1. Pohledávky a závazky za kalendářní (hospodářský) rok, v němž poplatník vedl účetnictví, které budou proplaceny v kalendářním roce, ve kterém poplatník vede daňovou evidenci, se vyloučí ze základu daně kalendářního roku, ve kterém poplatník vede daňovou evidenci, a to
 - a) závazky zvýší základ daně,
 - b) pohledávky sníží základ daně.

Tento postup se nevztahuje na příjmy, které jsou od daně osvobozeny nebo se nezahrnují do základu daně nebo nejsou předmětem daně, a na výdaje, které nejsou výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

2. Stav zásob a cenin za kalendářní (hospodářský) rok, ve kterém poplatník vedl účetnictví, sníží základ daně z příjmů v kalendářním roce, ve kterém poplatník vede daňovou evidenci.

Při přechodu z daňové evidence na účetnictví se postupuje takto:

1. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.
2. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

- Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou závazku hodnota bez daně z přidané hodnoty; byl-li uplatněn odpočet daně z přidané hodnoty, hodnotou pohledávky se rozumí hodnota bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu.
- K tomuto je vhodné zvážit také ustanovení § 23 odst. 14 ZDP:
 - ◆ Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u poplatníka s příjmy podle § 7 lze hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník evidoval v době zahájení vedení účetnictví, zahrnout do základu daně buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím zahájení vedení účetnictví. Ukončí-li nebo přerušil-li poplatník činnost nebo ukončil-li vedení účetnictví před uplynutím doby zahrnování zásob a pohledávek do základu daně, zvýší ve zdaňovacím období, ve kterém byla činnost přerušena nebo ukončena nebo ve kterém bylo ukončeno vedení účetnictví, základ daně o hodnotu zásob a pohledávek, které nezahrnul do základu daně.

Hit roku 2 – Přejít z daňové evidence na paušální výdaje

- Lze očekávat, že v souvislosti se zvýšením paušálních výdajů mnoho podnikatelů bude chtít přejít z vedení daňové evidence na uplatnění paušálních výdajů,
- **Ale tady se skrývá obrovská daňová past vyplývající z ustanovení § 23 odst. 8 ZDP,**
- V tomto případě je totiž nutno upravit základ daně za období předcházející roku změny uplatňování výdajů (takže při změně uplatňování výdajů v roce 2006 se zpětně změní základ daně z příjmů např. v roce 2005 s hrozbou penále, resp. úroků z prodlení!!!)

- Vlastní postup se řídí § 23 odst. 8 písm. b) bod 2 ZDP, přičemž zde uvedené pohledávky, rezervy a zásoby zvyšují základ daně, závazky základ daně snižují,
- Pokud po úpravě základu daně dojde k jeho zvýšení za předchozí zdaňovací období, bude uplatněn úrok z prodlení podle § 63 zákona č. 337/1992 Sb.
- Při přechodu z paušálních výdajů na daňovou evidenci je nutno věnovat pozornost ustanovení § 25 odst. 1 písm. zd) ZDP, podle něhož nelze považovat za daňové výdaje spojené s úhradou závazku, s výjimkou závazku vzniklého z důvodu pořízení hmotného majetku (§ 26 ZDP), vzniklého ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník uplatňoval paušální výdaje

Minimální základ daně podle § 7c ZDP

- Pozor: Plete se pojem minimální základ daně s pojmem minimální daň, zvláště v publikacích nevalné odborné úrovně☺,
- § 7c upravuje minimální základ daně, to ještě neznamena, že se bude nějaká daň skutečně platit!!!
- Minimální daň je záležitostí § 38b ZDP a činí minimálně 200 Kč, čili pokud bude daňová povinnost nižší, tak se daň nepředepisuje a ani neplatí!!!

Na koho se minimální základ daně vztahuje?

- Na poplatníka s příjmy podle § 7 odst. 1 písm. a) – c) ZDP s výjimkami podle § 7 odst. 3 a 4 ZDP,
- Minimální základ se upravuje podle počtu měsíců, v níž byla vykonávána předmětná činnost,
- Nesnižuje se o odčitatelné položky podle § 34 ZDP (např. daňová ztráta),
- Daňovou ztrátu v roce, kdy bylo nutno stanovit minimální základ daně, lze uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích podle § 34 ZDP.

Na koho se MZD nevztahuje

- Na poplatníka s příjmy podle § 7 odst. 1 písm. a) a c) ZDP:
- ve zdaňovacím období, ve kterém zahájil nebo ukončil podnikatelskou činnost a ve zdaňovacím období bezprostředně následujícím po zahájení podnikatelské činnosti,
- kterému byla stanovena daň paušální částkou podle § 7a,
- kterému náležel rodičovský příspěvek podle zákona č. č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, a to i po část zdaňovacího období,
- kterému náležel příspěvek při péči o blízkou nebo jinou osobu podle zákona č. č. 100/1988 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to i po část zdaňovacího období,

- který je poživitelem starobního důchodu, plného invalidního důchodu nebo částečného invalidního důchodu,
- který na počátku zdaňovacího období nedovršíl věk 26 let a který se i po část zdaňovacího období v souladu se zákonem č. 117/1995 Sb. soustavně připravoval na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem,
- který ve zdaňovacím období podá daňové přiznání podle § 38gb ZDP a který do konce téhož zdaňovacího období neukončil podnikatelskou činnost,
- který má ve zdaňovacím období nárok na slevu na dani podle § 35, 35a a 35b ZDP,
- který ve zdaňovacím období uplatnil nárok na osvobození od daně podle § 4 odst. 1 písm. e) ZDP (elektrárna), pokud nemá jiné příjmy podle § 7 ZDP,

- který nemá příjmy vyšší než 15 000 Kč,
- který nemá jiný příjem podle § 7 odst. 1 písm. a) – c) ZDP než příjem z lesního hospodářství nebo z dotací, podpor, grantů nebo z příspěvků, které nejsou podle § 4 odst. 1 písm. t) ZDP osvobozeny od daně,
- za podmínek § 7c odst. 5 ZDP se minimální základ daně nemusí vztahovat také na daňového nerezidenta (pokud souhrn jeho příjmů z ČR činí méně než 90 % jeho příjmů s výjimkou příjmů osvobozených od daně a zdaňovaných zvláštní sazbou daně).

Daňová optimalizace u příjmů podle § 7 ZDP

- Někdy je vhodné využít postupy podle § 13 ZDP (převod příjmů na spolupracující osoby (zvláště, pokud nelze uplatnit společné zdanění manželů),
- Rizika: spolupracující osoby je však nutno nahlásit na FÚ, vztahuje se na ně MZD, může jim vzniknout povinnost platit zálohy na daň i povinnost hradit pojistné,
- Elegantní je někdy využití § 14 ZDP – rozdělení příjmů na více zdaňovacích období, já to používám třeba u autorských honorářů, a je to docela sranda☺ (využije se příloha č. 3 daň. přiznání).