

Zdaňování příjmů podle §§ 7-10 ZDP

Upravené prezentace P. Valoucha

Filip Hampl

filip.hampl@mail.muni.cz

MPF_PRDA, 28. 2. 2019

Zdaňování příjmů podle § 7 ZDP

Příjmy ze samostatné činnosti

Příjmy podle § 7 odst. 1

- Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů dle § 6, je:
 - a) příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
 - b) příjem ze živnostenského podnikání,
 - c) příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
 - d) podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.

Příjmy podle § 7 odst. 2

- Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů dle § 6, je dále:
 - a) příjem 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,
 - b) příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
 - c) příjem z výkonu nezávislého povolání.

Základ daně dle § 7 ZDP

- Základem daně (dílčím základem daně) jsou uvedené **příjmy s výjimkou uvedenou v § 7 odst. 6 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, tzn. že základ daně se sníží o skutečně vynaložené výdaje k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Zdanění příjmů dle § 7 odst. 6 ZDP

- Příjem autora za příspěvek do novin, časopisu, rozhlasu nebo televize plynoucí ze zdrojů na území České republiky je samostatným základem daně pro **daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně** za předpokladu, že úhrn těchto příjmů od téhož plátce daně **nepřesáhne v kalendářním měsíci 10 000 Kč** a jde o příjem uvedený v odstavci 2 písm. a).
- Sazba daně dle § 36 odst. 2 písm. p) ZDP činí **15 %**, 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

- 1. Daň stanovená paušální částkou (paušální daň) dle § 7a ZDP.**
- 2. Uplatnění skutečně vynaložených výdajů podle § 24 ZDP při současném vedení daňové evidence podle § 7b ZDP.**
- 3. Uplatnění paušálních výdajů podle § 7 odst. 7 ZDP za dalších podmínek a při současné evidenci některých skutečností podle § 7 odst. 8 ZDP.**

Pozor!! neplést si paušální výdaje s paušální daní, jedná se o 2 různé skutečnosti!!)

Paušální daň dle § 7a ZDP I

- 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.

Paušální daň dle § 7a ZDP II

Komu může být stanovena?

- Pouze poplatníkovi s příjmy podle § 7 odst. 1 písm. a) – c) ZDP (novinka: od 1. 7. 2017 může být paušální daň stanovena, i když má poplatník také příjmy podle § 6 ZDP).
- Činnost musí být provozována **bez spolupracujících osob** (§ 13 ZDP, s výjimkou spolupracující manželky – viz § 7a odst. 2 ZDP).
- Výše jeho ročních příjmů ve 3 předchozích zdaňovacích obdobích **nesmí přesáhnout 5 000 000 Kč**.
- Nesmí být společníkem společnosti.

ALE POZOR!!!

- Nelze zapomenout na **§ 7a odst. 5 ZDP**, podle nějž platí, že:
 - Dosáhne-li poplatník v průběhu zdaňovacího období příjmů z prodeje věci, která byla zahrnuta do obchodního majetku nebo jiných příjmů podle § 6, § 7 odst. 1 písm. d), § 7 odst. 2, § 8 až 10 v úhrnné výši **přesahující 15 000 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 v části vztahující se **na zdaňovací období**, za které bylo toto přiznání podáno, **ruší**.
- Správce daně může daň paušální částkou stanovit i na více zdaňovacích obdobích, **nejdéle však na 3**.

Uplatnění paušálních výdajů I

- Základ daně podle § 7 ZDP lze určit buď pomocí uplatnění skutečně vynaložených výdajů dle § 24 ZDP nebo pomocí „fiktivních“ výdajů umožněných ustanovením § 7 odst. 7 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 ze samostatné činnosti.
- Paušální výdaje nelze uplatnit v situacích popsaných v **12 ZDP**.

Uplatnění paušálních výdajů II

- Paušální výdaje činí:
 - **80 % z příjmů ze zemědělské výroby**, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč,
 - **60 % z příjmů ze živnostenského podnikání**; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,
 - **30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku**; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 300 000 Kč,
 - **40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti**, s výjimkou příjmů podle odstavce 1 písm. d) a odstavce 6; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 400 000 Kč.
- Způsob uplatnění výdajů podle tohoto odstavce **nelze zpětně měnit**.
- **Pozor!! V průběhu roku 2019 pravděpodobně dojde ke zvýšení maximálních limitů na dvojnásobek!!!**

Daňová evidence dle § 7b ZDP I

(povinnost při uplatnění skutečně vynaložených výdajů)

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

Daňová evidence dle § 7b ZDP II

Další povinnosti při vedení

- K poslednímu dni zdaňovacího období je nutno provést zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a dluhů 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. 280/2009 Sb., daňový řád (tj. **lhůta pro stanovení daně – § 148 DŘ**).

Postup při přechodu z účetnictví na DE I

- Řídí se ustanovením **§ 23 odst. 8 ZDP** a dále **přílohou č. 2 ZDP**.
- Při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci, je postup tento:
 1. Pohledávky a dluhy za kalendářní (hospodářský) rok, v němž poplatník vedl účetnictví, se vyloučí ze základu daně kalendářního roku, ve kterém poplatník zahájí vedení DE
 - a) dluhy **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.

Postup při přechodu z účetnictví na DE II

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 zahájí vedení DE.
3. Zůstatky účtů časového rozlišení v aktivech rozvahy a poskytnuté zálohy, s výjimkou úplaty u finančního leasingu a s výjimkou záloh na pořízení hmotného majetku vymezeného v § 26 ZDP, základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, **sníží**.

Zůstatky účtů časového rozlišení v pasivech rozvahy a přijaté zálohy základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, **zvýší**.

Zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám, vytvořeným podle zákona o rezervách základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, **zvýší**.

Zůstatky dohadných účtů pasivních základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, **zvýší**. Zůstatky dohadných účtů aktivních základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, **sníží**.

Postup při přechodu z DE na účetnictví I

- Řídí se ustanovením § 23 odst. 8 ZDP a dále přílohou č. 3 ZDP.
- 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 dluhů, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Postup při přechodu z DE na účetnictví II

- Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou dluhu 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.
- Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, nezvýší o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, jedná-li se o pohledávky, které v době vedení daňové evidence byly za dlužníkem uvedeným v § 24 odst. 2 písm. y).

Postup při přechodu z DE na účetnictví III

- 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...

HIT ROKU: Přejchod z daňové evidence na paušální výdaje I

- Je poměrně časté, že v souvislosti s vysokými paušálními výdaji mnoho podnikatelů chce někdy přejít z vedení daňové evidence na uplatnění paušálních výdajů.
- **Ale tady pozor – daňový problém 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 2018 se zpětně změní základ daně z příjmů např. v roce 2017)

HIT ROKU: Přejchod z daňové evidence na paušální výdaje II

- Vlastní postup se řídí **§ 23 odst. 8 písm. b) bod 2 ZDP**, přičemž zde uvedené pohledávky, rezervy a zásoby **zvyšují** základ daně, dluhy základ daně **snižují**.
- Při přechodu z paušálních výdajů na daňovou evidenci je nutno věnovat pozornost také ustanovení **§ 25 odst. 1 písm. zd) ZDP**, podle něhož nelze považovat za daňové výdaje spojené s úhradou dluhu, s výjimkou dluhu vzniklého z důvodu pořízení hmotného majetku (§ 26 ZDP), vzniklého ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník uplatňoval paušální výdaje...

Daňová optimalizace u příjmů dle § 7 ZDP

- Někdy je vhodné využít postupy podle **§ 13 ZDP** (převod příjmů na spolupracující osoby),
- **Rizika:**
 - spolupracující osoby je však nutno nahlásit na FÚ,
 - může jim vzniknout povinnost platit zálohy na daň i povinnost hradit pojistné.
- Bližší podmínky rozdělení příjmů na spolupracující osoby viz § 13 ZDP.

Zdaňování příjmů podle § 8 ZDP

Příjmy z kapitálového majetku

Příjmy z kapitálového majetku dle § 8 ZDP

- Příjmy z kapitálového majetku (u FO dle § 8 ZDP) jsou zejména:
 - podíly na zisku obchodní korporace nebo podílového fondu, je-li v něm podíl představován cenným papírem a úroky z držby cenných papírů,
 - podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání,
 - úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání,
 - výnos z jednorázového vkladu a z vkladu jemu na roveň postavenému,
 - dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, dávky doplňkového penzijního spoření a z penzijního pojištění po snížení podle § 8 odst. 6 ZDP,
 - plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiný příjem z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, po snížení podle § 8 odst. 7 ZDP.
 - plnění ze zisku svěrenského fondu nebo rodinné fundace.
 - rozdíl mezi vyplacenou jmenovitou (nominální) hodnotou dluhopisu včetně vkladního listu nebo vkladu jemu na roveň postaveného a emisním kurzem při jejich vydání; v případě předčasného zpětného odkupu se použije místo jmenovité hodnoty cena zpětného odkupu.

Co říká § 8 odst. 6 ZDP?

Dle § 8 odst. 6 ZDP platí, že dávka penzijního připojištění se státním příspěvkem se považuje za základ daně po snížení o zaplacené příspěvky a o státní příspěvky na penzijní připojištění. Dávka z penzijního pojištění se považuje za základ daně po snížení o zaplacené příspěvky. Dávka z doplňkového penzijního spoření se považuje za základ daně po snížení o zaplacené příspěvky a o státní příspěvky na doplňkové penzijní spoření. Jde-li o penzi, rozloží se příspěvky na penzijní připojištění, státní příspěvky na penzijní připojištění, příspěvky na penzijní pojištění, příspěvky na doplňkové penzijní spoření a státní příspěvky na doplňkové penzijní spoření rovnoměrně na vymezené období pobírání penze. Jednorázové vyrovnání nebo odbytné z penzijního připojištění se státním příspěvkem se pro zjištění základu daně nesnižuje o příspěvky zaplacené penzijnímu fondu nebo penzijní společnosti zaměstnavatelem za zaměstnance po 1. lednu 2000. Jednorázové plnění z penzijního pojištění nebo plnění vyplacené při předčasném zániku penzijního pojištění se pro zjištění základu daně nesnižuje o příspěvky zaplacené instituci penzijního pojištění zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnance. Jednorázové vyrovnání nebo odbytné z doplňkového penzijního spoření se pro zjištění základu daně nesnižuje o příspěvky zaplacené penzijní společnosti zaměstnavatelem za zaměstnance, s výjimkou příspěvků na penzijní připojištění se státním příspěvkem zaplacených penzijnímu fondu zaměstnavatelem za zaměstnance před 1. lednem 2000 v případě, kdy došlo k převodu prostředků účastníka z penzijního připojištění se státním příspěvkem do doplňkového penzijního spoření účastníka, ze kterého je jednorázové vyrovnání nebo odbytné vypláceno.

Co říká § 8 odst. 7 ZDP?

- Dle § 8 odst. 7 ZDP platí, že plnění ze soukromého životního pojištění se považuje za základ daně po snížení o zaplacené pojistné. Jiný příjem z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, se považuje za základ daně po snížení o poplatníkem zaplacené pojistné ke dni výplaty, a to až do výše tohoto příjmu...

Zdaňování příjmů dle § 8 ZDP

- Tyto příjmy (na předchozích slidech), pokud plynou **ze zdrojů na území ČR** jsou **samostatným základem daně** pro zdanění zvláštní sazbou daně dle **36 ZDP**.
- Pro příjmy z cenných papírů zdaňovaných zvláštní sazbou daně (týká se též zdaňování ostatních příjmů dle 10 ZDP) platí, že základ daně se stanoví samostatně za jednotlivé cenné papíry, a to i v případě držby cenných papírů stejného druhu od stejného emitenta.
- V případě, že výše uvedené příjmy plynou **ze zdrojů v zahraničí**, zdaňují se jako **součást dílčího základu daně** v daňovém přiznání, a to nesnížené o výdaje.

Další příjmy z kapitálového majetku I

- Úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček, úroky z prodlení, poplatek z prodlení, úroky z práva na dorovnání, úroky z vkladů na běžných účtech (určených k podnikání) s výjimkou podle 7a ZDP (daň stanovená paušální částkou) a úroky z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši členů obchodních korporací.
- Úroky z vkladů na běžných účtech, které podle podmínek banky **nejsou určeny k podnikání** (sporožirové účty, devizové účty apod.), se posuzují podle § 8 odst. 1 písm. c) ZDP a jsou tedy zdaňovány dle 36 ZDP sazbou daně ve výši 15 %.

Další příjmy z kapitálového majetku II

- Úrokové a jiné výnosy z držby směnek (např. diskont z částky směnky, úrok ze směnečné sumy).
- Úrokové příjmy z dluhopisů vydaných v zahraničí poplatníkem se sídlem v České republice nebo Českou republikou plynoucí fyzickým osobám s bydlištěm v ČR nebo fyzickým osobám obvykle se v ČR zdržujícím (dle 2 odst. 2 ZDP).
- **Novinka:** U příjmu z úroků ze zápůjčky nebo úvěru je výdajem zaplacený úrok z částek použitých na poskytnutí zápůjčky nebo úvěru, a to až do výše příjmu.

Zdaňování těchto dalších příjmů z kapitálového majetku

- Tyto další příjmy jsou **obecně zdaňovány v daňovém přiznání**, neboť vstupují do dílčího základu daně z příjmů fyzických osob (§ 8 ZDP), zvyšují tak celkový základ daně z příjmů.
- Pokud všechny výše uvedené příjmy (s výjimkou úroků z dluhopisů vydaných v zahraničí poplatníkem se sídlem v České republice nebo Českou republikou plynoucích fyzickým osobám s bydlištěm v ČR nebo fyzickým osobám obvykle se v ČR zdržujícím (dle 2 odst. 2 ZDP)) plynou do společného jmění manželů ze zdroje, který je vložen do obchodního majetku jednoho z manželů, zdaňuje se jen u tohoto manžela.
- Pokud tyto příjmy plynou do společného jmění manželů ze zdroje, který není vložen do obchodního majetku žádného z manželů, zdaňuje se jen u jednoho z nich.

Zdaňování příjmů podle § 9 ZDP

Příjmy z nájmu

Příjmy z nájmu u FO dle § 9 ZDP

- Právnícké osoby zdaňují příjmy z nájmu v rámci svého obecného ZD.
- U fyzických osob se postupuje:
 - **podle § 9 ZDP** – nájem nemovitých věcí a nájem movitých věcí
 - **podle § 10 odst. 1 písm. a) ZDP** – v případě tzv. příležitostného pronájmu
 - **podle § 7 ZDP** – pokud je pronajat majetek zahrnutý do obchodního majetku
- Příjmy z pronájmu podle § 9 ZDP se rozumí:
 - **příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů,**
 - **příjmy z nájmu movitých věcí,** kromě příležitostného nájmu podle § 10 odst. 1 písm. a) ZDP.
- Pokud výše uvedené příjmy plynou manželům z jejich společného jmění, zdaňují se jen u jednoho z nich (je libovolné u kterého).

Základ daně

- Základem daně (dílčím základem daně) jsou uvedené **příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení** (§ 5 odst. 2 ZDP).
- Pro zjištění základu daně (dílčího základu daně) se použijí ustanovení § 23 až 33 ZDP.
- Příjem z nájmu plynoucí poplatníkům uvedeným v § 2 odst. 3 ZDP (**daňoví nerezidenti**) je, s výjimkou příjmů z nájmu nemovitých věcí nebo bytů, samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně (§ 36 ZDP, tj. 15 %).

Uplatnění výdajů u příjmů z pronájmu

- Lze uplatnit:
 - a) skutečně vynaložené výdaje** (zejména podle § 24 a 26 – 33 ZDP), nebo
 - b) paušální výdaje** podle § 9 odst. 4 ZDP (počínaje rokem 2005 ve výši **30 % příjmů**, ale s omezením od roku 2018 do max. výše 300 000 Kč),
- Uplatní-li se paušální výdaje, je nutno vést podle § 9 odst. 5 ZDP **evidenci příjmů a evidenci pohledávek** vzniklých v souvislosti s nájmem.
- **Při uplatnění paušálních výdajů již nelze snižovat základ daně o skutečně vynaložené výdaje.**

Povinná evidence při uplatnění skutečných výdajů

- Řídí se § 9 odst. 6 ZDP; je nutno vést záznamy o:
 - příjmech a výdajích vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů v časovém sledu,
 - evidenci hmotného majetku, který lze odpisovat,
 - evidenci o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku, pokud je vytvářena,
 - evidenci o pohledávkách a dlužích ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení nájmu,
 - mzdové listy, pokud jsou vypláceny mzdy.
- Pokud se však poplatníci rozhodnou vést účetnictví, přestože k tomu nejsou podle účetních předpisů povinni, pak postupují podle těchto předpisů, budou-li takto postupovat po celé zdaňovací období, přitom se movitý i nemovitý majetek, o kterém je účtováno, nepovažuje za obchodní majetek ve smyslu daně z příjmů fyzických osob.

Zdaňování příjmů podle § 10 ZDP

Ostatní příjmy

Ostatní příjmy dle § 10 ZDP I

Ostatní příjmy FO vymezuje § 10 ZDP, jsou jimi mj.:

- příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem, a příjmů z provozu výroben elektřiny, ke kterému není vyžadována licence ERÚ, tyto příjmy jsou však podle § 10 odst. 3 ZDP osvobozeny od daně, pokud jejich úhrn u poplatníka ve zdaňovacím období nepřesáhne 30 000 Kč,
- příjmy z úplatného převodu
 1. nemovité věci,
 2. cenného papíru a
 3. jiné věci,

Ostatní příjmy dle § 10 ZDP II

- příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditisty na komanditní společnosti nebo z převodu družstevního podílu,
- 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,
- podíl
 - člena obchodní korporace s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na likvidačním zůstatku, nebo
 - majitele podílového listu z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu s výjimkou splynutí nebo sloučení podílového fondu,

Ostatní příjmy dle § 10 ZDP III

- vypořádací podíl při zániku účasti člena v obchodní korporaci, s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti, podíl na majetku transformovaného družstva, vrácení emisního ážia, příplatku mimo základní kapitál nebo těmto plněním obdobná plnění,
- výhry z hazardních her,
- 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,
- 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,

Ostatní příjmy dle § 10 ZDP IV

- příjmy z převodu jmění na společníka a příjmy z vypořádání podle zvláštního právního předpisu,
- příjem z jednorázové náhrady práv s povahou opakovaného plnění na základě ujednání mezi poškozeným a pojistitelem,
- příjem z výměnku,
- příjem obmyšleného ze svěřenského fondu,
- bezúplatný příjem,
- příjem z rozpuštění rezervního fondu vytvořeného ze zisku nebo z rozpuštění obdobného fondu.
 - 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 § 7 – 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, lesního a vodního hospodářství**, a to podle § 7 odst. 7 písm. a) ZDP, tedy ve výši 80 % příjmů (max. 800 000 Kč).
- V případě, že poplatník uplatní tyto výdaje paušálem, musí **vždy vést záznamy o příjmech**.

Zdaňování ostatních příjmů I

V případě ostatních příjmů zdaňovaných podle 10 ZDP se uplatňují **dva 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 **zaokrouhluje se na celé koruny dolů**, s výjimkou dividendového příjmu, u něhož se základ daně zaokrouhluje **na celé haléře dolů**.

Zdaňování ostatních příjmů II

Tímto způsobem se zdaňují např. 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 %).

Zdaňování ostatních příjmů III

2. Zdaňování příjmů pomocí priznání těchto příjmů v daňovém priznání 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 priznání jsou příjmy z příležitostného pronájmu movitých věcí, příjmy z příležitostných činností, příjmy z prodeje cenných papírů, příjmy ze zděděných autorských práv, atd.

MUNI
ECON

Děkuji za pozornost

OTÁZKY???