Základní informace správce daně k podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Pro obec : Bohdalovice, Boletice, Brloh, Černá v Pošumaví, Český Krumlov, Dolní Třebonín, Frymburk, Holubov, Horní Planá, Hořice na Šumavě, Chlumec, Chvalšiny, Kájov, Křemže, Lipno nad Vltavou, Loučovice, Malšín, Mirkovice, Mojné, Nová Ves, Přední Výtoň, Přídolí, Přísečná, Rožmberk nad Vltavou, Srnín, Světlík, Větřní, Věžovatá Pláně, Vyšší Brod, Zlatá Koruna, Zubčice

je místně příslušným správcem daně

Finanční úřad pro Jihočeský kraj

Územní pracoviště v Českém Krumlově

Adresa: Vyšehrad 169
381 01 Český Krumlov

Kdy lze podat daňové přiznání :

v úřední dny: pondělí a středa 8:00 - 17:00
mimo tuto dobu lze daňové přiznání podat samozřejmě kdykoliv v běžných úředních hodinách správce daně: úterý a čtvrtek 8:00 - 15:30
pátek 8:00 - 14:00

Kdy lze zaplatit daň na pokladně územního pracoviště :

pondělí a středa 8:00 - 11:00 12:00 - 15:00

Spojení:

telefon ústředna	380 760 337, 338, 339
telefon informační středisko	380 760 337, 338, 339
telefon podatelna	380 760 111
e-mail	podatelna2203@fs.mfcr.cz

Číslo účtu Finančního úřadu pro Jihočeský kraj pro platbu daně z příjmů fyzických osob:

721-77627231/0710

Za den platby je považován den připsání na účet finančního úřadu.

FINANČNÍ SPRÁVA

Informace pro zaměstnance s příjmy z dohod o provedení práce o možnosti podat daňové přiznání

Upozorňujeme poplatníky, kteří v roce 2014 dosáhli příjem plynoucí na základě dohod o provedení práce do výše 10 000,- Kč zdaněných srážkou daně zvláštní sazbou, že mohou nově i tento příjem zahrnout v daňovém přiznání do základu daně a daň sraženou zvláštní sazbou daně započítat na svou daňovou povinnost.

Započítat tyto příjmy do úhrnu příjmů od všech zaměstnavatelů však není poplatník povinen. Výše uvedeným postupem je poplatníkům pouze umožněno získat zpět daň sraženou zvláštní sazbou daně při neuplatnění celé částky základní slevy na poplatníka, nezdanitelných částek základu daně či daňového zvýhodnění.

Např. zaměstnanec pracoval celý rok u zaměstnavatele A, u kterého podepsal prohlášení, a který odváděl z jeho mzdy zálohy na daň, a v srpnu pracoval na dohodu o provedení práce u zaměstnavatel B, který mu srazil daň vybíranou zvláštní sazbou daně ve výši 1 500,- Kč z vyplacené odměny 10 000,- Kč, jiné zdanitelné příjmy v roce 2014 nedosáhl.

- *pokud zaměstnanec neuplatnil celou částku základní slevy na poplatníka u zaměstnavatele A (popřípadě veškeré nezdanitelné částky základu daně), má možnost podat daňové přiznání, ve kterém zahrne do příjmů ze závislé činnosti i odměnu z dohody o provedení práce a sraženou daň započítá na celkovou daňovou povinnost (přiloží potvrzení o zdanitelných příjmech od společností A i B)*
- *v případě, že u zaměstnavatele A dosáhl takovou částku mzdy, že u něj uplatní celou částku slev na dani i nezdanitelných částí základu daně, nemá důvod pro podání daňového přiznání, a pokud jej podá, je zcela nadbytečné zahrnovat příjem z dohody o provedení práce do zdanitelných příjmů ze závislé činnosti.*

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 doplatků 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, Norska nebo Islandu, 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 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. **Nově od roku 2014 není daňové přiznání povinen podat poplatník, u kterého byly zálohy (záloha) na daň zvýšeny o solidární zvýšení daně, avšak jeho daň se o solidární zvýšení daně nezvyšuje.**

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.

DAŇOVÉ TISKOPISY

DAP lze účinně podat jen na tiskopisu vydaném Ministerstvem financí nebo na tiskovém výstupu z počítačové tiskárny, které mají údaje, obsah i uspořádání údajů zcela totožné s tiskopisem vydaným ministerstvem. Pro zdaňovací období roku 2014 se použije tiskopis: "Přiznání k dani z příjmů fyzických osob" 25 5405 MFin 5405 – vzor č. 21 a dále pokyn k jeho vyplnění "Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2014" označený 25 5405/1 MFin 5405/1 - vzor č. 22.

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. 10 – 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. 10 - 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. 10 - 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 (http://www.financnisprava.cz/) v nabídce „Daňové tiskopisy", „Databáze aktuálních daňových tiskopisů", „Daň z příjmů fyzických osob".

Na internetových stránkách Finanční správy 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 započet) 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. 8)
- 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 2014 jsou poplatníci povinni podat nejpozději do **středy 1. dubna 2015**. 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 prodlužuje do **středy 1. července 2015**. Podmínkou je, aby plná moc pro daňového poradce či advokáta byla správci daně odevzdána do 1. dubna 2015.

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.**

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**.

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.

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

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, 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 neopatřeného 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 nově od 1.1.2015 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,

- elektronickým podáním neopatřeným uznávaným elektronickým podpisem, které je do 5 dnů, kdy došlo správci daně, potvrzeno nebo opakováno (písemně, ústně do protokolu nebo datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem, odeslanou prostřednictvím datové schránky, nebo s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky). Tímto podáním může být např. elektronické podání prostřednictvím aplikace EPO bez uznávaného elektronického podpisu, s následným doručením podepsaného „E-tiskopisu" správci daně do 5 dnů, ode dne, kdy došlo správci daně elektronické podání.

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.

Osobně – na podatelnu příslušného finančního úřadu respektive územního pracoviště

Poštovní přepravou na adresu správce daně

Z důvodu jistoty doručení podání správci daně je vhodnější volit formu doporučené poštovní zásilky. Datem podání daňového přiznání je v daném případě datum podání zásilky k poštovní přepravě.

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**.

Platba v hotovosti:

Pokladna správce daně:

Při placení na pokladně správce daně je nutno pro identifikaci platby uvést druh daně, částku daně a identifikovat poplatníka uvedením jeho variabilního symbolu.

Poštovní poukázka:

Pro platbu daně lze použít klasickou poštovní poukázku typu „A", která je běžně dostupná na všech pobočkách České pošty, a je zpoplatněna poštovním poplatkem. Je vhodné, aby při vyplňování údajů byla používána černá barva písma (při použití jiné barvy dochází k většímu výskytu chybně nebo nečitelně sejmutých údajů).

Při **hotovostním** placení daní poštovní poukázkou se používá univerzální konstantní symbol **1149**.

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), vepíše 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.

Platbu daně z příjmů fyzických osob Finančnímu úřadu pro Jihočeský kraj je nutno od 1.1.2013 zasílat na číslo účtu: 721-77627231/0710. Tímto účtem byly z důvodu reorganizace finanční správy nahrazeny původní účty všech finančních úřadů (nyní územních pracovišť) v Jihočeském kraji, určené pro daň z příjmů fyzických osob. S platností od 1.1.2015 se již veškeré platby chybně provedené na zrušené účty vrací zpět na účet, ze kterého byly tyto platby odeslány.

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. Lhůta 5 dní byla zakotvena s ohledem na možné časové komplikace v rámci bankovních transakcí, neboť daň je uhrazena připsáním na účet správce daně.

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 1.1.2015 činila 0,05%).

JAK POSTUPOVAT V PŘÍPADĚ VZNIKU DAŇOVÉHO PŘEPLATKU

Vznikne-li vyměřením 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.

Pokud v době podání žádosti o vrácení vratitelného přeplatku dosahuje vratitelný přeplatek **nejméně částku 100,- Kč**, poukáže jej správce daně **do 30 dnů ode dne obdržení žádosti**, v opačném případě žádosti vyhoví, pouze pokud vratitelný přeplatek této částky dosáhne do 60 dnů ode dne podání žádosti. Lhůta pro jeho vrácení počíná běžet až ode dne následujícího po dosažení této částky. Správce daně vratitelný přeplatek nižší než 100,- Kč daňovému subjektu vrátí jen ve výjimečných případech tak, aby byla zajištěna zásada hospodárnosti.

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

Výše výdajových paušálů a jejich omezení pro poplatníky s příjmy ze samostatné činnosti podle § 7 a pro poplatníky s příjmy z nájmu

Přehled paušálních výdajů platných pro rok 2014 je uveden v následující tabulce:

Druh činnosti	výdajový paušál platný pro rok 2014
§ 7 odst. 1 písm. a) příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	80 % (bez maximální hranice)
§ 7 odst. 1 písm. b) příjmy ze živnostenského podnikání řemeslného	80% (bez maximální hranice)
§ 7 odst. 1 písm. b) příjmy ze živnostenského podnikání, s výjimkou příjmů ze živnostenského podnikání řemeslného	60% (bez maximální hranice)
§ 7 odst. 1 písm. c) příjmy z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b)	40%, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000,- Kč
§ 7 odst. 2 písm. 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, 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% (bez maximální hranice)

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

Solidární zvýšení daně

Součet příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně ze závislé činnosti podle § 6 (tj. hrubý příjem, nikoli „superhrubá mzda“) a dílčího základu daně ze samostatné činnosti podle § 7 (tj. příjmy snížené o výdaje), přesahující ve zdaňovacím období 48násobek průměrné mzdy podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení, tj. **1 245 216,- Kč pro rok 2014, podléhá solidárnímu zvýšení daně ve výši 7%**. Nově je umožněno v případě vykázané ztráty u příjmů podle § 7 pro účely solidárního zvýšení daně o tuto ztrátu snížit příjmy zahrnované do dílčího základu daně podle § 6. **U poplatníka, u něhož se daň zvyšuje o solidární zvýšení daně, vzniká povinnost podat daňové přiznání (povinnost podat daňové přiznání i v případě, že se o solidární zvýšení daně zvyšuje jen záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti, se ruší).**

HLAVNÍ ZMĚNY TÝKAJÍCÍ SE DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB PRO OBDOBÍ ROKU 2014

Přesun darů a zděděných příjmů do předmětu daně z příjmů

Do 31. 12. 2013 byly příjmy získané děděním zahrnuty do předmětu daně dědické s tím, že dědění od určitého okruhu osob bylo od daně dědické osvobozeno. **Od roku 2014 jsou příjmy nabyté děděním nově zařazeny do předmětu daně z příjmů, všechny jsou však vždy bez výjimek od daně osvobozeny** (§ 4a písm. a)).

Do 31. 12. 2013 byla většina příjmů získaných darováním předmětem daně darovací. **Od roku 2014 jsou veškeré příjmy získané darováním předmětem daně z příjmů. Zákon o daních z příjmů dále některé z těchto příjmů osvobozuje. Osvobozeny jsou např. příležitostné dary,** pokud jejich hodnota v úhrnu od téhož poplatníka nepřesáhne částku 15 000,- Kč (§ 10 odst. 3 písm. d) bod 4.). Osvobozeny jsou také dary od **příbuzných v linii přímé (tj. od dětí, rodičů, prarodičů apod.) a v linii vedlejší, pokud jde o sourozence, strýce, tetu, synovce nebo neteř, a dále od manžela, manžela dítěte, dítěte manžela, rodiče manžela a manžela rodičů (§ 10 odst. 3 písm. d) bod 1.).** U společného jmění manželů stačí, že podmínky pro osvobození splní jen jeden z manželů. Dále jsou také osvobozeny dary **od osoby, se kterou poplatník žil nejméně po dobu jednoho roku před získáním daru ve společně hospodařící domácnosti a z tohoto důvodu pečoval o domácnost nebo byl na tuto osobu odkázán výživou (§ 10 odst. 3 písm. d) bod 2).** Osvobozeny jsou také **dary poplatníkům provozujícím zařízení pro péči o toulavá nebo opuštěná zvířata nebo pro péči o jedince ohrožených druhů živočichů, použité k provozu tohoto zařízení (§ 4a písm. i)).**

Daňové slevy a daňové zvýhodnění

a) Zrušení omezení pro uplatnění základní slevy na dani pro starobní důchodce (§ 35ba odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů)

O základní slevu na dani ve výši 24 840,- Kč sníží daň všichni poplatníci, včetně starobních důchodců. Na základě nálezů Ústavního soudu si tedy mohou uplatnit základní slevu na poplatníka i starobní důchodci, a to již za roky 2013 a 2014.

Pro rok 2014 současně trvá osvobození pravidelně vyplácených důchodů a penzí ve výši 36ti násobku minimální mzdy (v roce 2014 to je částka 306 000,- Kč), **bez ohledu na výši dalších příjmů**, tedy příjmů ze závislé činnosti podle § 6 a dílčích základů daně podle § 7 a 9.

b) Nové podmínky pro nerezidenty České republiky

Poplatník, který je daňovým nerezidentem České republiky, sníží daň o slevy na dani a uplatní daňové zvýhodnění na vyživované dítě **pouze v případě, že je:**

- **rezidentem členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu a současně**
- **úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky činí nejméně 90% všech jeho příjmů** s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

Ostatní daňoví nerezidenti slevy a daňové zvýhodnění uplatnit nemohou. Výši příjmů ze zdrojů v zahraničí musí poplatník prokázat potvrzením zahraničního správce daně na tiskopisu vydaném Ministerstvem financí. **Toto omezení platí pro daňové zvýhodnění a všechny slevy na dani podle § 35ba kromě základní slevy na poplatníka a slevy na studenta.** Daňové zvýhodnění lze uplatnit pouze za situace, že vyživované dítě žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti na území členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu.

c) Nová sleva na dani – tzv. „školkovné“

Slevu za umístění dítěte lze poprvé uplatnit za zdaňovací období 2014. Slevu na dani lze uplatnit pouze, žije-li vyživované dítě s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Vyživuje-li dítě v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, může slevu za umístění dítěte uplatnit ve zdaňovacím období jen jeden z nich. Jedná se o roční slevu na dani, a to až do výše prokázaných výdajů za umístění dítěte (mimo stravného). Slevu lze uplatnit za vyživované dítě poplatníka, pokud se nejedná o vnuka nebo vnuka druhého z manželů. Za vnuka nebo vnuka druhého z manželů lze slevu uplatnit pouze, pokud jsou v péči, která nahrazuje péči rodičů. Za zdaňovací období 2014 může poplatník uplatnit výdaje za umístění dítěte **v zařízení péče o děti předškolního věku** včetně mateřské školy podle školského zákona (jedná se např. i o firemní či soukromou školku, dále pak o jiná obdobná zařízení jako jsou např. lesní školka, soukromé jesle, či dětské centrum v případě, že provozuje mateřskou školku s výjimkou zájmových kroužků - tyto mají vzdělávací charakter), až do výše minimální mzdy tj. **za zdaňovací období 2014 max. do výše 8 500,- Kč**. Slevu lze uplatnit i v případě umístění

dítěte u osoby provozující tzv. péčovou živnost např. na základě oprávnění k živnosti vázané „péče o děti do tří let věku v denním režimu". Nárok na slevu je třeba prokázat **potvrzením** zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy o výši vynaložených výdajů za umístění vyživovaného dítěte poplatníka v těchto zařízeních v roce 2014.

d) Kdo může uplatnit daňový bonus

Daňový bonus může uplatnit pouze poplatník, který měl ve zdaňovacím období příjem podle § 6, 7, 8 nebo 9 alespoň ve výši 51 000,- Kč, tj. šestinásobku minimální mzdy. Do těchto příjmů se však nezahrnují příjmy od daně osvobozené, příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně a nově ani příjmy ze zahraničí, které jsou pro účely vyloučení dvojího zdanění vyjmuty v ČR ze zdanění (§ 38f). Zahrne-li však poplatník příjmy zdaněné v průběhu zdaňovacího období srážkou podle zvláštní sazby daně z dohod o provedení práce a z příjmů autorů do ročního základu daně v daňovém přiznání, pak se tyto příjmy do limitu pro výplatu daňového bonusu stanoveného ve výši šestinásobku minimální mzdy započtou.

Umožnění zahrnutí příjmů z dohod o provedení práce zdaněných zvláštní sazbou daně do daňového přiznání

V případech, kdy zaměstnanec pro plátce nepodepíše prohlášení k dani (toto prohlášení lze za stejné časové období podepsat pouze pro jednoho plátce), jsou příjmy plynoucí na základě dohody o provedení práce, jejichž úhrnná výše u téhož plátce nepřesáhne za kalendářní měsíc částku 10 000,- Kč, zdaněny zvláštní sazbou daně. Tím je daňová povinnost vypořádána. **Nově je však umožněno tyto příjmy zahrnout po skončení zdaňovacího období do daňového přiznání, uplatnit k nim případné slevy na dani a sraženou daň započíst na výslednou daňovou povinnost.** Stejně lze postupovat také v případě příjmů autorů (§ 7 odst. 6) za předpokladu, že jejich úhrn od téhož plátce nepřesáhne v kalendářním měsíci 10 000,- Kč.

Zvýšení horní hranice limitu pro odečet darů

Od základu daně je možné jako nezdanitelnou částku odečíst poskytnuté dary (bezúplatná plnění) např. na zdravotnictví, školství, kulturu atd., často uplatňovaným bezúplatným plněním je bezpříspěvkový odběr krve, hodnota jednoho odběru je pro daňové účely oceněna na částku 2 000,- Kč. Hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000,- Kč. **Bezúplatná plnění lze uplatnit maximálně do výše 15% základu daně**.

Zvýšení hranice pro osvobození ostatních příjmů z příležitostné činnosti

Příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu **movitých věcí**, včetně příjmů ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem (samostatně hospodařícím rolníkem), jsou osvobozeny, **pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období částku 30 000,- Kč.**

Průměrné ceny benzínu a sazba základní náhrady pro rok 2014

Průměrná cena pohonných hmot platná pro zdaňovací období roku 2014, stanovená vyhláškou č. 435/2013 Sb. ze dne 16. prosince 2013 činí:

- 35,70 Kč u benzinu automobilového 95 oktanů,
- 37,90 Kč u benzinu automobilového 98 oktanů,
- 36,00 Kč u motorové nafty.

Sazba základní náhrady platná pro rok 2014 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 2014 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 2014 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 2014 prodal zahrádku, kterou před čtyřmi roky (časový test pro osvobození příjmu z prodeje této nemovitosti je 5 let) 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**. 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 2014 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 2014 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 2014 celkem 5 000,- Kč. Protože si za rok 2014 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 2014 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 2014 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 2013 převeden do osobního vlastnictví. V listopadu 2014 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 2013 nabyl členská práva spojená s užíváním družstevního bytu. V listopadu 2014 tato práva převedl za úplatu 1 500 000,- Kč a zároveň zrušil nájemní smlouvu k bytu. V prosinci 2014 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 2014 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**, jedná se o bezúplatný příjem z nabytí vlastnického práva k jednotce.

10. … jsem prodal podíl „ve firmě“?

Pan X. je od roku 2008 vlastníkem podílu v obchodní společnosti. V prosinci 2013 došlo k přeměně této společnosti splynutím s jinou společností, výše podílu pana X. se nezměnila. V lednu 2014 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 2014 nakoupil cenné papíry, v květnu 2014 jich část prodal za 65 000,- Kč, další část prodal v říjnu 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.

12. … jsem zdědil dům a pozemky?

Pan X. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele). V červnu 2014 zdědil po strýci zemědělskou usedlost v hodnotě 4,5 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.

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 2014 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 2015. **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.

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 306 000,- Kč?

Panu X. byl za rok 2014 vyplacen starobní důchod v celkové výši 320 000,- 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 306 000,- Kč od daně osvobozen a zbývající **nadlimitní část** 14 000,- Kč **nepřesáhla částku 15 000,- Kč**.

Panu Y. byl v r. 2014 zpětně za roky 2012 a 2013 doplacen starobní důchod v celkové výši 350 000,- Kč. Žádný další příjem kromě starobního důchodu ve výši 175 000,- Kč v roce 2014 neměl. **Není povinen podat daňové přiznání. Limit 306 000,- Kč dle § 4 odst. 1 písm. h) zákona o daních z příjmů se týká příjmů ve formě pravidelně vyplácených důchodů (penzí). Jednorázový doplatek důchodů (penzí) je osvobozený příjem.**

16. …mám jako starobní důchodce nárok na slevu na poplatníka (ve výši 24 840,- Kč)?

Panu X. byl za rok 2014 vyplacen starobní důchod v celkové výši 180 000,- Kč a dále dosáhl příjmů z nájmu bytu ve výši 200 000,- Kč, je tedy povinen podat daňové přiznání. **Má nárok na základní slevu na poplatníka**. Starobní důchod je od daně osvobozen, do daňového přiznání jej nezahrne.

17. … mám souběh zaměstnání ?

Pan X. měl celý rok 2014 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 2014. **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 2014, 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.

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 2013 snižoval daňový základ o zaplacené příspěvky na soukromé životní pojištění v částce 7 000,- Kč ročně. V roce 2014 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 za roky 2008 – 2013 uplatněné příspěvky na soukromé životní pojištění tj. 42 000,- Kč jako příjem dle § 10 zákona o daních z příjmů – **je povinen podat daňové přiznání** za zdaňovací období roku 2014.

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 2014 (případně v rámci ročního zúčtování daně u svého zaměstnavatele) **může od základu daně odečíst jím zaplacené pojistné** v roce 2014.

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

Pan X. v březnu 2014 ukončil pracovní poměr a bylo mu vyplaceno odstupné ve výši 110 000,- Kč, mzda od ledna do března činila 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 2014 dle § 6 a 7 ZDP nepřesáhly částku 1 245 216,- Kč), sražení solidárního zvýšení daně u zálohy již nezakládá povinnost podávat přiznání.

21. … mi byla vyplacena odměna za výkon funkce člena okrskové volební komise?

Pan X. obdržel v říjnu 2014 odměnu za výkon funkce člena okrskové komise ve výši 1 300,- Kč. Obecní úřad jako plátce příjmu ze závislé činnosti - funkčního požitku mu z odměny srazil zálohu na daň (daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně se od 1.1.2014 vybírá pouze z příjmů plynoucích z dohod o provedení práce do měsíční výše 10 000,- Kč při nepodepsaném prohlášení k dani). Pan X. je dále celý rok zaměstnán (u zaměstnavatele má podepsáno prohlášení k dani). Pan X. **je povinen podat daňové přiznání,** má více plátců současně a příjmy od plátce, u kterého nepodepsal prohlášení k dani, nebyly zdaněny zvláštní sazbou daně.

22. … jsem měl příjmy ze zahraničí ?

Pan X. byl celý rok 2014 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 2014 zaměstnaný v Rakousku, od října 2014 v České republice. Má povinnost podat daňové přiznání. Při výpočtu daňové povinnosti bude pro něj výhodné uplatit 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 2014 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.**

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

Pan XY. je rezidentem Slovenska, v ČR dosahuje příjem 300 000,- Kč, na Slovensku dosahuje příjem 25 000,- Kč. Pan XY. 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 na tiskopisu vydaném Ministerstvem financí (tiskopis č. 25 5250, http://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5250_1.pdf?201501281021).

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

Pan X. získal v lednu 2014 darem od rodičů byt v osobním vlastnictví, který začal v únoru 2014 pronajímat. Odpis předmětného bytu nemůže do daňových výdajů uplatnit, neboť dle § 27 písm. j) zákona o daních z příjmů je z odpisování vyloučen takový hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí darem bylo od daně z příjmů osvobozeno. (Bezúplatné nabytí 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 2014 po rodičích byt v osobním vlastnictví, který začal v roce 2014 pronajímat. Daňovým výdajem je pro něho mj. odpis zděděné nemovitosti.

Panu Z. převedlo v roce 2014 bytové družstvo bezúplatně družstevní byt do osobního vlastnictví a pan Z. začal v roce 2014 byt pronajímat. Odpis předmětného bytu nemůže s ohledem na § 27 písm. j) zákona o daních z příjmů do daňových výdajů uplatnit. (Bezúplatný příjem fyzické osoby–člena družstva z nabytí vlastnického práva k jednotce, která zahrnuje družstevní byt se od daně z příjmů fyzických osob osvobozuje.)

25. Jakou výši paušálních výdajů si mohu uplatnit?

Pan W. je notář, za rok 2014 dosáhl příjmů ve výši 3 000 000,- Kč. Má nárok na uplatnění výdajů v paušální výši 40% z příjmů, limitovaných §7 odst. 7 písm. c) zákona o daních z příjmů částkou 800 000,- Kč. V daňovém přiznání vykáže ke zdanitelným příjmům ve výši 3 000 000,- Kč paušální výdaje ve výši 800 000,- Kč (přestože 40 % z 3 000 000,- Kč je 1 200 000,- Kč).

Pan X. je pojišťovacím agentem, zabývá se zprostředkováním životního pojištění, v roce 2014 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 2014 příjmů z nájmu dle § 9 ve výši 3 000 000,- Kč. Má nárok na uplatnění výdajů v paušální výši 30 % z příjmů, limitovaných § 9 odst. 4 zákona o daních z příjmů částkou 600 000,- Kč. Třicet procent ze 3 000 000,- Kč je sice 900 000,- Kč, ale v daňovém přiznání pan Y. vykáže ke svým zdanitelným příjmům paušální výdaj v maximální výši 600 000,- Kč.

Pan Z. prodal v roce 2014 vykrmeného býka za 50 000,- Kč, není zemědělským podnikatelem. Dosáhl příjmů podle § 10 zákona o daních z příjmů z příležitostné činnosti, 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.

Paní A. má chovnou stanici psů, v roce 2014 prodala psy celkem za 50 000,- Kč, jedná se o příležitostnou činnost. Dosáhla příjmů podle § 10 zákona o daních z příjmů, ke kterým si uplatní prokazatelně vynaložené výdaje na jejich dosažení. Nemůže uplatnit paušální výdaje.

26. 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 2014 zaměstnaný. Základ daně ze závislé činnosti dle § 6 zákona o daních z příjmů činil 500 000,- Kč. Zároveň v roce 2014 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 2014 uplatnit slevu na dani na manželku i daňové zvýhodnění na dítě.