

1.

2. **VYBRANÉ OBLASTI TÝKAJÍCÍ SE DANĚ Z PŘÍJMU
FYZICKÝCH OSOB PRO ROK 2011**

3. **Výdaje uplatněné v paušální výši (§ 7 odst. 7, § 9 odst. 4 a § 10 odst. 4 zákona o daních z příjmů)**

Druh činnosti	výdajový paušál platný pro rok 2011
§ 7 odst. 1 písm. a) příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	80 %
§ 7 odst. 1 písm. b) příjmy ze živností řemeslných	80%
§ 7 odst. 1 písm. b) příjmy ze živností kromě živností řemeslných	60%
§ 7 odst. 1 písm. c) příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů	40%
§ 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%
§ 7 odst. 2 písm. b) příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů	40%
§ 7 odst. 2 písm. c) příjmy znalce, tlumočníka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zvláštních právních předpisů	40%
§ 7 odst. 2 písm. d) příjmy z činnosti insolvenčního správce, včetně příjmů z činnosti předběžného insolvenčního správce, zástupce insolvenčního správce, odděleného insolvenčního správce a zvláštního insolvenčního správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zvláštního právního předpisu	40%
§ 7 odst. 2 písm. e) příjmy z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	30%
§ 10 odst. 1 písm. a) příjmy ze zemědělské výroby, která není provozována zemědělským podnikatelem	80%

4.

5. **Průměrné ceny benzínu a sazba základní náhrady pro rok 2011**

6. **Průměrná cena pohonných hmot platná pro zdaňovací období roku 2011, stanovená vyhláškou 429/2011 Sb. ze dne 13. prosince 2011 činí:**

1.

- 34,90 Kč u benzínu automobilového 95 oktanů,

- 36,80 Kč u benzínu automobilového 98 oktanů,
- 34,70 Kč u motorové nafty.

Sazba základní náhrady platná pro rok 2011 je:

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

PŘEHLED NĚKTERÝCH PŘÍJMŮ OSVOBOZENÝCH OD DANĚ

Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí podle § 4 odst. 1 písm. a) a písm. u) zákona o daních z příjmů – vazba na bydliště:

Osvobozeny jsou příjmy z prodeje rodinného domu, bytu, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu, včetně souvisejícího pozemku, pokud v něm měl prodávající bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem. Obdobně se postupuje také u příjmů z prodeje rodinného domu, bytu, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu, včetně souvisejícího pozemku, pokud v něm měl prodávající bydliště bezprostředně před prodejem po dobu kratší 2 let a nejpozději do jednoho roku následujícího po roce, v němž úplatu přijal (popř. do jednoho roku před obdržáním úplaty), prostředky získané prodejem zcela nebo zčásti použije na uspokojení bytové potřeby. Příjem ve výši prostředků použitých na bytovou potřebu je potom osvobozen.

Bytovou potřebou se pro účely zákona rozumí např. výstavba bytového domu, rodinného domu, koupě bytu, splacení členského vkladu nebo vkladu právnické osobě jejím členem nebo společníkem za účelem získání práva nájmu nebo jiného užívání bytu nebo rodinného domu, úhrada za převod členských práv a povinností družstva, splacení úvěru nebo půjčky použitých poplatníkem na financování bytových potřeb - viz § 15 odst. 3 písm. a) až h) zákona o daních z příjmů.

Pro osvobození příjmů plynoucích manželům z jejich společného jmění postačí, aby podmínky pro jeho osvobození splnil jen jeden z manželů, pokud majetek, kterého se osvobození týká, není nebo nebyl zařazen do obchodního majetku jednoho z manželů.

Osvobození se nevztahuje na příjmy z prodeje tohoto bytu nebo domu, pokud je nebo byl zahrnut do obchodního majetku pro výkon podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, a to do 2 let od jeho vyřazení z obchodního majetku.

Osvobození příjmů z prodeje podle § 4 odst. 1 písm. b) zákona o daních z příjmů - vazba na nabytí:

Příjmy z prodeje zákonem citovaných nemovitostí jsou od daně osvobozeny, **přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem 5 let. Dnem nabytí se rozumí den převodu nebo přechodu vlastnictví k nemovitostem.**

V případě, že jde o prodej nemovitosti, bytu nebo nebytových prostor nabytých **děděním od zůstavitele**, který byl příbuzným v řadě přímé nebo manželem (manželkou), započte se do doby pro účely osvobození **i doba, po kterou nemovitost vlastnil zůstavitel.**

V případě prodeje pozemku nabytého prodávajícím od pozemkového úřadu výměnou v rámci pozemkových úprav podle zvláštního předpisu, se doba 5 let zkracuje o dobu, po kterou prodávající vlastnil původní pozemek, který byl směněn a tato doba se započítává i do doby, která běží od vyřazení smněného pozemku z obchodního majetku.

Osvobození podle § 4 odst. 1 písm. r) a písm. u) zákona o daních z příjmů - družstevní byt:

Příjmy z převodu členských práv a povinností družstva jsou od daně osvobozeny, **přesahuje-li doba mezi jejich nabytím a prodejem 5 let.** Osvobozeny jsou rovněž, pokud v souvislosti s tímto převodem bude zrušena nájemní smlouva k bytu a použije-li poplatník získané prostředky na uspokojení vlastní bytové potřeby nejpozději do jednoho roku následujícího po roce, v němž úplatu přijal. Osvobození platí i v případě, že získané prostředky použije na uspokojení bytové potřeby do jednoho roku před obdržáním úplaty za převod členských práv družstva.

Osvobození podle § 4 odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů - prodej movitých věcí:

Osvobozeny jsou příjmy z prodeje movitých věcí, **kromě příjmů z prodeje motorových vozidel, letadel a lodí, nepřesahuje-li doba mezi nabytím a prodejem dobu jednoho roku.** Osvobození se nevztahuje rovněž na příjmy z prodeje movitých věcí, včetně příjmů z prodeje movitých věcí uvedených v § 4 odst. 1 písm. g) zákona o daních z příjmů, pokud jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku pro výkon podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti poplatníka, a to do pěti let od jejich vyřazení z obchodního majetku.

Osvobození podle § 4 odst. 1 písm. h) a § 4 odst. 3 zákona o daních z příjmů – pravidelně vyplácený důchod:

Osvobození se vztahuje i na příjem získaný ve formě dávek a služeb z nemocenského pojištění (nemocenské péče), důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, státní sociální podpory, peněžní pomoci obětem trestné činnosti podle zvláštního zákona, sociálního zabezpečení, plnění z uplatnění nástrojů státní politiky zaměstnanosti a

všeobecného zdravotního pojištění a plnění ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu. U **příjmů ve formě pravidelně vyplácených důchodů (penzí), je v roce 2011 od daně osvobozena z úhrnu těchto příjmů částka ve výši 288 000,- Kč ročně** (36 násobek minimální mzdy platné k 1.1. kalendářního roku).

Uvedené osvobození pravidelně vyplácených důchodů a penzí se nepoužije v případě, kdy součet příjmů podle § 6 a dílčích základů daně podle § 7 a § 9 přesáhne ve zdaňovacím období částku 840 000,- Kč. Do příjmů podle § 6 se nezahrnují příjmy od daně osvobozené, ani příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Toto vyloučení z osvobození má za následek zdanění veškerých příjmů, včetně důchodů a penzí.

Osvobození podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmů – příležitostná činnost:

Osvobozeny jsou i příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem (samostatně hospodařícím rolníkem), **pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období 20 000,- Kč.**

1.

7. POVINNOST PODAT DAŇOVÉ PŘÍZNÁNÍ V PŘÍKLADECH

1. Pokud roční příjmy poplatníka, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, **přesáhly 15 000 Kč**, a nejedná se přitom o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, **vzniká mu povinnost podat daňové přiznání** (výjimka viz bod 2. a 3.). 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**.

2. **Povinnost podat daňové přiznání nemá poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky podle § 6 pouze od jednoho a nebo postupně od více plátců daně** včetně doplatků mezd od těchto plátců (§ 38ch odst. 4). Podmínkou je, že poplatník podepsal u všech těchto plátců daně na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani podle § 38k a **nemá jiné příjmy podle § 7 až § 10 vyšší než 6 000,- Kč**, vyjma příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž je vybírána daň zvláštní sazbou daně.

3. Povinnost podat daňové přiznání nemá rovněž poplatník, jemuž plynou pouze příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky ze zahraničí, které jsou podle §38f vyjmuty ze zdanění.

Pro posouzení povinnosti podat daňové přiznání je významná výše příjmů, nikoliv výše příjmů po odečtení výdajů, tedy základ daně. V zákonem stanovených případech jsou některé druhy příjmů od daně osvobozeny. Osvobozené příjmy se do přiznání neuvádí.

8. Podávám daňové přiznání když ...

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

Pan X je student a za pronájem nevyužívané garáže obdržel v roce 2011 částku 19 000,- Kč – **má povinnost podat daňové přiznání**, protože se v tomto případě jedná o příjem z pronájmu podle § 9 zákona o daních z příjmů, který není od daně osvobozen a **roční příjem poplatníka přesáhl částku 15 000,- Kč**.

2. ... příležitostně pronájmu movitý majetek a nemám jiné příjmy?

Pan X je student a za pronájem osobního automobilu, veterána, obdržel v červnu roku 2011 částku 19 000,- Kč – **nemá povinnost podat daňové přiznání**, protože se jedná o příjem z příležitostného pronájmu movité věci, který je dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmů od daně osvobozen, **pokud nepřesáhne 20 000,- Kč**.

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

Pan X je důchodce, v roce 2011 prodal zahrádku, kterou před čtyřmi roky zakoupil za 100 000,- Kč. Zahrádku prodal za 85 000,- Kč. Po uplatnění souvisejících výdajů nezůstává tedy ke zdanění žádný příjem – přesto **má povinnost podat přiznání**, protože uvedený **příjem z prodeje nemovitosti není od daně osvobozen**. 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 pronájmu ?

Pan X. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele) a za pronájem zahrádky obdržel v roce 2011 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 pronájem zahrádky obdržel v roce 2011 celkem 5 000,- Kč. **Nemá povinnost podat daňové přiznání.**

Pan Z. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele) a za pronájem zahrádky obdržel v roce 2011 celkem 5 000,- Kč. **Rozhodl se podat daňové přiznání. Do přiznání zahrne i částku 5 000,- Kč za pronájem.**

5. **... jsem zaměstnaný a mám příležitostný příjem do 20 000,- Kč ročně ?**

Pan X. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele) a za prodej zahrádkářských přebytků obdržel v roce 2011 celkem částku 18 000,- Kč - **nemá povinnost podat daňové přiznání**, protože jeho příjem z prodeje zahrádkářských přebytků **nepřesáhl částku 20 000,- 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 2011 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 2011 převeden do osobního vlastnictví. V listopadu 2011 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 2010 nabyt členská práva spojená s užíváním družstevního bytu. V listopadu 2011 tato práva převedl za úplatu 1 500 000,- Kč a zároveň zrušil nájemní smlouvu k bytu. V prosinci 2011 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. **... pobírám důchod a souhrn mých dalších příjmů překročil částku 840 000,- Kč ?**

Pan X. pobíral v roce 2011 starobní důchod v celkové výši 100 000,- Kč. Zároveň v roce 2011 vykázal příjem z pronájmu ve výši 850 000,- Kč, k němuž uplatnil paušální výdaje ve výši 30%. **Základ daně z pronájmu** ve výši 595 000,- Kč, nepřekročil zákonem stanovený limit 840 000,- Kč, částka starobního důchodu je proto osvobozena. Do daňového přiznání uvede pan X. pouze příjem z pronájmu.

Pan Y. pobíral v roce 2011 starobní důchod v celkové výši 100 000,- Kč a zároveň vykázal **příjem ze závislé činnosti** ve výši 850 000,- Kč. Jelikož **příjem ze závislé činnosti** překročil zákonem stanovený limit 840 000,- Kč, je pan Y. povinen uvést do daňového přiznání kromě příjmů ze závislé činnosti i **celou výši starobního důchodu**, jako ostatní příjem dle § 10 zákona o daních z příjmů.

10. **... výše mého důchodu překročila částku 288.000,- Kč ?**

Panu X. byl za rok 2011 vyplacen starobní důchod v celkové výši 300 000,- 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 288 000,- Kč od daně osvobozen a zbývající nadlimitní část 12 000,- Kč **nepřesáhla částku 15 000,- Kč**.

Panu Y byl v r. 2011 zpětně za roky 2009 a 2010 doplacen starobní důchod v celkové výši 350 000,- Kč. Žádný další příjem neměl. **Není povinen podat daňové přiznání. Limit 288 000 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.**

11. **... mám souběh zaměstnání ?**

Pan X. měl celý rok 2011 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 2011. **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 měl celý rok 2011 hlavní pracovní poměr ve společnosti A, u které podepsal prohlášení k dani. Se společností B podepsal dohodu o provedení práce, odměna ve výši 4 500,- Kč mu byla vyplacena v červenci 2011. Výplata od společnosti B mu byla zdaněna srážkou podle zvláštní sazby daně dle § 36 zákona o daních z příjmů a představuje samostatný základ daně, který se neuvádí do daňového přiznání. Pan Y tedy **není povinen podat daňové přiznání.**

12. **... jsem zrušil smlouvu o životním pojištění ?**

Pan X. má příjem ze závislé činnosti (celý rok od jednoho zaměstnavatele). V letech 2007 až 2010 snižoval daňový základ o zaplacené příspěvky na soukromé životní pojištění v částce 7 000,- Kč ročně. V roce 2011 zrušil pan X. pojistnou smlouvu a bylo mu vyplaceno odbytné. Jelikož podle § 15 odst. 6 zákona o daních z příjmů **došlo k nedodržení zákonem o daních z příjmů stanovených podmínek z důvodu zániku pojištění**, je pan X. povinen zdanit za roky 2007 – 2010 uplatněné příspěvky na soukromé životní pojištění tj. 28 000,- Kč jako příjem dle § 10 zákona o daních z příjmů – **je povinen podat daňové přiznání** za zdaňovací období roku 2011.

13. **... jsem měl příjmy ze zahraničí ?**

Pan X. byl celý rok 2011 zaměstnaný v Rakousku, žádný jiný příjem neměl. Příjmy ze závislé činnosti mu byly v Rakousku zdaněny. Je rezidentem ČR. 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 2011 zaměstnaný v Rakousku, od října 2011 v České republice. **Má povinnost podat daňové přiznání.** Při výpočtu daňové povinnosti bude pro něj výhodné uplatit metodu vynětí.