

Zdaňování příjmů podle § 7 ZDP

■ Jedná se o příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 odst. 1 ZDP:

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.

Další příjmy dle § 7 odst. 2

- Jedná se o příjmy, které nespádají pod § 6 ZDP:
 - 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 podle § 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. o) ZDP činí 15 %, a jelikož se jedná o srážkovou daň, tak ji sráží přímo plátce z honoráře autora, takže ten dostane odměnu již zdaněnou a ta tak již nebude zdaňována v rámci obecného základu daně poplatníka.

Možnosti zdanění příjmů dle § 7 ZDP

- Paušální daní dle § 7a ZDP,
- Po uplatnění skutečně vynaložených výdajů podle § 24 ZDP při současném vedení daňové evidence podle § 7b ZDP,
- Uplatněním paušálních výdajů podle § 7 odst. 7 ZDP (pozor: neplést paušální výdaje s paušální daní, jedná se o 2 různé skutečnosti!!) za dalších podmínek a při současné evidenci některých skutečností podle § 7 odst. 8 ZDP.

Paušální daň dle § 7a ZDP

- Změna od roku 2023 – nové pojetí
- Klíčová ustanovení - § 2a, § 7a a § 38la a násl.
- Smysl opatření – ulevit drobným OSVČ – platit jednu platbu FÚ obsahující jak zálohu na daň, tak i ZP a SP
- Výše paušální daně se pro rok 2024 liší podle 3 pásem v závislosti na příjmech a uplatnitelném výdajovém paušálu poplatníka.
- Nutno oznámit vstup do paušálního režimu do 10. dne zdaňovacího období FÚ

■ Rozhodnými příjmy pro

- ◆ a) první pásmo paušálního režimu jsou příjmy ze samostatné činnosti do výše
 - ★ 1. 1000000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou,
 - ★ 2. 1500000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů nebo 60 % z příjmů, a
 - ★ 3. 2000000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů,
- ◆ b) druhé pásmo paušálního režimu jsou příjmy ze samostatné činnosti do výše
 - ★ 1. 1500000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou, a
 - ★ 2. 2000000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů nebo 60 % z příjmů, a
- ◆ c) třetí pásmo paušálního režimu jsou příjmy ze samostatné činnosti do výše 2000000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou.

Výše paušální daně 2024

Pásmo	Paušální daň měsíčně	Daň z příjmů	Důchodové pojištění	Zdravotní pojištění
1. pásmo	7 498 Kč	100 Kč	4 430 Kč	2 968 Kč
2. pásmo	16 745 Kč	4963 Kč	8 191 Kč	3 591 Kč
3. pásmo	27 139 Kč	9320 Kč	12 527 Kč	5 292 Kč

Komu může být paušální daň stanovena?

- Viz zejm. § 2a a 7a, tedy zejména
- Nesmí jít o plátce DPH
- Příjmy se SVČ nesmí přesáhnout 2 000 000 Kč a nesmí mít příjmy ze závislé činnosti
- Příjmy z kapitálového majetku, nájmu a ostatní nesmí přesáhnout 50 000 Kč
- Nesmí být společníkem v.o.s. a k.s.

Nutno oznámit vstup do paušálního režimu do 10. dne zdaňovacího období FÚ

Uplatnění paušálních výdajů

- Základ daně podle § 7 ZDP lze určit buď pomocí uplatnění skutečně vynaložených výdajů dle § 24 ZDP nebo pomocí „fiktivních“ výdajů umožněných ustanovením § 7 odst. 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.

- Takže kolik vlastně ty paušální výdaje činí a kdy je nelze uplatnit?
 - ◆ Nelze je uplatnit v situacích popsaných v § 12 ZDP

- 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 1 600 000 Kč,
- 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 200 000,
- 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 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 800 000 Kč.
- Způsob uplatnění výdajů podle tohoto odstavce nelze zpětně měnit.

Daňová evidence podle § 7b ZDP

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

Další povinnosti při vedení daňové evidence

- K poslednímu dni zdaňovacího období je nutno provést zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a 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.

Postup při přechodu z účetnictví na daňovou evidenci a naopak

- Řídí se ustanovením § 23 odst. 8 ZDP a dále přílohou č. 2 a 3 ZDP,
- Při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci, je postup tento:
 1. Pohledávky a 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.

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.

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.

- 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).

- K tomuto je vhodné zvážit také ustanovení § 23 odst. 14 ZDP:
 - ◆ Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u poplatníka s příjmy podle § 7 lze hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník evidoval v době zahájení vedení účetnictví, zahrnout do základu daně buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím zahájení vedení účetnictví.....

Přechod z daňové evidence na paušální výdaje

- 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 2024 se zpětně změní základ daně z příjmů např. v roce 2023)

- 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.....
- § 23 odst. 8 nově také obdobně upravuje povinnosti při přechodu z „nepaušální“ na paušální daň a obráceně.

Daňová optimalizace u příjmů podle § 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.