

# Zdaňování ostatních příjmů

- 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 50 000 Kč,
- příjmy z úplatného převodu
  1. nemovité věci,
  2. cenného papíru a
  3. jiné věci.

- příjmy z převodu podílu ve společnosti s ručením omezeným nebo podílu komanditisty na komanditní společnosti, které nejsou představovány cenným papírem 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,

- 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 reklamních 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, 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,
- 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,
- příjem, který vznikl jako důsledek porušení podmínek uplatnění nezdánitelné části základu daně,
- ostatní příjem, který není příjmem uvedeným v předchozích bodech.
  - ◆ 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. Je-li příjem zahrnut do základu daně jen zčásti z důvodu, že je zčásti od daně osvobozen, výdaje podle věty první snižují příjem jen v části odpovídající poměru, v jakém tento příjem není od daně osvobozen.
- 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,
- V případě, že poplatník uplatní tyto výdaje paušálem, musí vždy vést záznamy o příjmech.

# Zdaňování ostatních příjmů

- V případě ostatních příjmů zdaňovaných podle 10 ZDP se uplatňují dva režimy zdanění:
  1. Zdaňování příjmů zvláštní sazbou daně dle 36 ZDP (výběr daně „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 zaokrouhuje se na celé koruny dolů, s výjimkou dividendového příjmu, u něhož se základ daně zaokrouhuje na celé haléře dolů.



- 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 %),

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