

Daňová soustava

Prof. Ing. Václav Vybíhal, CSc.



Téma :

Daň z příjmů fyzických osob (II)

1. Explikace pojmů podnikání a jiná samostatná výdělečná činnost.
2. Daňové režimy a techniky výběru daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (P§7).
3. Zdaňování příjmů ve formě podílu na zisku společníků v.o.s. a komplementářů k.s.
4. Daň stanovená paušální částkou.
5. Daňová evidence.
6. Daňové režimy minimalizace daňové povinnosti.
7. Zdaňování příjmů z kapitálového majetku.
8. Zdaňování příjmů z pronájmu.
9. Zdaňování ostatních příjmů.

1. Explikace pojmů podnikání a jiná samostatná výdělečná činnost.

Podnikání je soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku (§ 2 zákona č. 593/1991 Sb., obchodní zákoník).

Podnikatelem je:

- osoba zapsaná v obchodním rejstříku,
- osoba podnikající na základě živnostenského oprávnění,
- osoba, která podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů,
- fyzická osoba provozující zemědělskou výrobu, zapsaná do evidence podle zvláštních předpisů.

1. Explikace pojmů podnikání a jiná samostatná výdělečná činnost.

Jiná výdělečná činnost je soustavná činnost za účelem dosažení zisku prováděná samostatně jinou osobou než podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost.

Příjmy z podnikání zahrnují (§ 7 odst.1):

- a) příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství **[80 %]**;
- b) příjmy ze živnosti **[80 %, 60 %]**;
- c) příjmy z jiného podnikání **[40 %]**;
- d) příjmy společníků v.o.s. a komplementářů k.s.

1. Explikace pojmů podnikání a jiná samostatná výdělečná činnost.

Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti zahrnují (§7 odst. 2):

- a) příjmy z užití nebo poskytnutí práv (průmyslové vlastnictví, jiné duševní vlastnictví, autorská práva, práva příbuzná právu autorskému, vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem) **[40 %]**;
- b) příjmy z výkonu nezávislého povolání **[40 %]**;
- c) příjmy znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce **[40 %]**;
- d) příjmy z činnosti správce konkursní podstaty, včetně příjmů z činnosti předběžného správce, zvláštního správce, zástupce správce a vyrovnacího správce, které nejsou živností ani podnikáním **[40 %]**.

2. Daňové režimy a techniky výběru daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (P§7).

Režimy daně:

- 1) zdanění zvláštní sazbou daně ($S_d = 15\%$) ze samostatného základu daně (tzv. srážkovou daní) za podmínky, že ΣP je $\leq 7\,000$ Kč za měsíc u téhož plátce, a jedná se pouze o příjmy autorů za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize;**

2. Daňové režimy a techniky výběru daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (P§7).

- 2) zdanění zvláštní sazbou daně ($Sd = 15 \%$) ze samostatného základu daně (tzv. srážkovou daní) u příjmů nonrezidentů ze služeb (s výjimkou stavebně montážních projektů), z nezávislé činnosti vykonávané na území ČR (architekt, lékař, inženýr, právník, vědec, umělec, daňový či účetní poradce, auditor), z osobně vykonávané činnosti na území ČR nebo zde zhodnocované (veřejně vystupující umělec, sportovec, artista, spoluúčinkující osoba) a ve formě náhrad za poskytnutí práva na užití nebo za užití práva (právo autorské nebo příbuzné právu autorskému, průmyslové vlastnictví, počítačové programy, výrobně-technické a jiné hospodářsky využitelné poznatky);**

2. **Daňové režimy a techniky výběru daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (P§7).**
- 3) **zdanění příjmů v přiznání k dani z příjmů**, kdy poplatník si pod svou majetkovou odpovědností vypočítá daň, uvede ji v přiznání k dani a zaplatí daň v zákonem stanoveném termínu, přičemž **musí stanovit tzv. dílčí základ daně**, kdy: **$DZD = P - V$** (daňově uznatelné, tj. výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů). V rámci tohoto režimu daně lze výdaje stanovit **dvojm způsobem, a to buď jako výdaje prokazatelně vynaložené nebo stanovené procentem z příjmů, a to:**
- **80 %** - u příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství;
 - **80 %** - u živností řemeslných,
 - **60 %** - u živností neřemeslných;
 - **40 %** - v ostatních případech (kromě podílů společníků v.o.s. a komplementářů k.s. na zisku).

Ve výdajích v % z příjmů jsou zahrnuty veškeré daňové výdaje poplatníka.

2. **Daňové režimy a techniky výběru daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (P§7).**
- 4) **daň stanovená paušální částkou**, kterou na základě žádosti poplatníka stanovuje správce daně.

Techniky výběru daně:

- 1) **výběr daně prostřednictvím plátcem daně** zvláštní sazbou daně ze samostatného základu daně (tzv. srážková daň); srážku daně provede plátcem daně při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka a daň odvede správci daně nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém byl povinen provést srážku;
- 2) **výběr daně prostřednictvím přiznání k dani z příjmů fyzických osob** s úhradou daně nejpozději v den stanoveného zákonného termínu pro přiznání k dani;
- 3) **výběr daně na základě daně stanovené paušální částkou**, kdy správce daně o stanovení daně sepíše tzv. protokol o ústním jednání, jehož součástí je i rozhodnutí vyhlášené při jednání, přičemž takto stanovená daň se již nevyměňuje platebním výměrem.

3. Zdaňování příjmů ve formě podílu na zisku společníků v.o.s. a komplementářů k.s.

Podíl na zisku (základ daně) se rozděluje na jednotlivé společníky podle podílů stanovených ve společenské smlouvě, jinak rovným dílem.

Při zdaňování příjmů společníků v.o.s. platí tyto zásady:

- 1) u fyzických osob je podíl na zisku dílčím základem daně (DZD_{§7}), u právnických osob základem daně;
- 2) do nákladů společnosti lze zahrnout i výdaje na pracovní cesty zaměstnanců a společníků;
- 3) dary poskytnuté v.o.s. nesnižují základ daně v.o.s., ale rozdělují se na společníky stejným dílem jako podíl na zisku a posuzují se podle § 15 odst. 1 a 2;
- 4) obdobně jako podíly na zisku a dary rozdělují se na společníky odčitatelné položky podle § 34 (např. ztráta, 100 % výdajů na projekty výzkumu a vývoje) a slevy na dani podle § 35 (na zaměstnance se zdravotním postižením);

3. Zdaňování příjmů ve formě podílu na zisku společníků v.o.s. a komplementářů k.s.

- 5) příjmy společníka v.o.s. nelze rozdělit na spolupracující osoby;
- 6) je-li společníkem v.o.s. právnická nebo fyzická osoba, která není rezidentem ČR, pak se z hlediska zdanění považuje za stálou provozovnu a její podíl na zisku se zdaňuje v ČR;

V případě komplementářů k.s. platí stejné zásady jako u společníků v.o.s. Základ daně komanditní společnosti se rozdělí na jednotlivé společníky podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem. Komplementáři k.s. (fyzické osoby) zdaní svůj podíl na zisku v priznání k dani z příjmů, část podílu na zisku připadající na skupinu komanditistů je zdaněna v priznání k dani z příjmů právnické osoby.

4. Daň stanovená paušální částkou.

Daň stanovená paušální částkou **je určena pouze vymezenému okruhu poplatníků, kteří mají příjmy z podnikání** a splňují následující **podmínky**:

- 1) mají příjmy (**P§7**) včetně příjmů ve formě úroků na běžném účtu (**P§8**):
 - ze zemědělské výroby, z lesního a vodního hospodářství;
 - ze živnosti;
 - z jiného podnikání podle zvláštních předpisů;
- 2) provozují podnikatelskou činnost **bez zaměstnanců**;
- 3) provozují podnikatelskou činnost bez spolupracujících osob s následující výjimkou (při spolupráci manželů může o stanovení paušální daně požádat i spolupracující manžel, resp. manželka);
- 4) roční výše příjmů v bezprostředně předcházejících 3 zdaňovacích obdobích **nepřesáhla 5 000 000 Kč**;

4. Daň stanovená paušální částkou.

- 5) nejsou účastníky sdružení fyzických osob;
- 6) podají **žádost** správci daně nejpozději do **31. ledna** běžného zdaňovacího období;
- 7) uvedou v žádosti **předpokládané příjmy a výdaje** a další skutečnosti rozhodné pro stanovení daně paušální částkou;
- 8) poplatník je povinen z titulu daně z příjmů vést jednoduchou evidenci o výši dosahovaných příjmů, pohledávek a hmotném majetku používaném pro výkon činnosti;
- 9) plátcí daně z přidané hodnoty musí vést evidenci podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Výši daně určí správce daně **nejpozději do 15. května** běžného zdaňovacího období. Poplatník má povinnost **uhradit daň nejpozději do 15. prosince** běžného zdaňovacího období. Daň stanovená paušální částkou daně činí **nejméně 600 Kč** za zdaňovací období.

5. Daňová evidence

Daňová evidence slouží především ke správnému zjištění základu daně z příjmů fyzické osoby.

Daňová evidence (§ 7b) obsahuje údaje o:

- 1) příjmech a výdajích (v členění potřebném pro zjištění základu daně);
- 2) majetku a závazcích.

Daňová evidence obsahující údaje o příjmech a výdajích je zachycena v tzv. **deníku** příjmů a výdajů. Zápisy v deníku se uskutečňují **chronologicky** podle jednotlivých daňových dokladů, přičemž k 31.12. se provedou **konečné součty** příjmů a výdajů a zjistí se částka zdanitelných příjmů a výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

5. Daňová evidence

V daňové evidenci je zachycen rovněž majetek, který si vložila do obchodního majetku OSVČ, a který slouží podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti (tzv. obchodní majetek). V rámci evidence majetku a závazků pak OSVČ vede karty dlouhodobého majetku, zásob, pohledávek a závazků, rezerv, úvěrů a půjček a ostatní evidenci (např. mzdovou evidenci, knihu jízd, pokladní knihu, evidenci stálých plateb).

Podnikatelské subjekty oceňují a zapisují do daňové evidence majetek a závazky jednak k okamžiku uskutečnění hospodářské operace a k 31.12. jako poslednímu dni zdaňovacího období.

5. Daňová evidence

K **oceňování majetku** v rámci daňové evidence se uplatňují tyto ceny:

- 1) pořizovací cena;
- 2) reprodukční pořizovací cena;
- 3) vlastní náklady;
- 4) jmenovitá hodnota;
- 5) vstupní cena (podle ZDP);
- 6) zůstatková cena.

6. Daňové režimy minimalizace daňové povinnosti.

Jde o takové daňové režimy, které **umožňují** poplatníkovi při uplatnění zákonem dovoleného postupu **minimalizovat daňovou povinnost**.

Patří mezi ně možnost:

- 1) rozdělování příjmů a výdajů spoluvlastníků (§11 → §7,9,10);
- 2) rozdělování příjmů a výdajů účastníků sdružení fyzických osob (§12 → §7);
- 3) rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby (§13 → §7);

6.1 Rozdělování příjmů a výdajů spoluvlastníků.

Příjmy dosažené společně 2 nebo více poplatníky z titulu spoluvlastnictví k věci nebo ze společných práv a společné výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení příjmů rozdělují mezi poplatníky podle spoluvlastnických podílů.

Jestliže plynou příjmy z užívání věci ve spoluvlastnictví na základě **písemné smlouvy** uzavřené všemi spoluvlastníky jen určitým spoluvlastníkům nebo jinak, rozdělují se tyto příjmy a výdaje podle smlouvy. Pokud nejsou příjmy a výdaje rozděleny podle spoluvlastnických podílů, mohou spoluvlastníci uplatnit výdaje na ně připadající pouze v prokázané výši.

V případě příjmů ze **společného vlastnictví manželů**, se příjmy z pronájmu (§9) a příjmy ostatní (§10) **zdaňují u jednoho z manželů.**

6.2 Rozdělování příjmů a výdajů účastníků sdružení fyzických osob.

Jedná se o příjmy a výdaje účastníků sdružení, které není právnickou osobou při společném podnikání nebo společné jiné samostatně výdělečné činnosti na základě smlouvy o sdružení.

Vztahy mezi účastníky sdružení jsou upraveny v § 829 až 841 občanského zákoníku.

6.2 Rozdělování příjmů a výdajů účastníků sdružení fyzických osob.

Při rozdělování příjmů a výdajů účastníků sdružení je třeba respektovat tyto zásady:

- **příjmy a výdaje se rozdělují** mezi účastníky sdružení **rovným dílem**, není-li ve smlouvě o sdružení stanoveno jinak;
- pokud jeden z účastníků sdružení je plátcem DPH, pak se musí **jako plátcí DPH zaregistrovat i ostatní účastníci sdružení**;
- jestliže jsou příjmy a výdaje mezi účastníky sdružení rozděleny rovným dílem (= rovný díl znamená, že u každého účastníka sdružení je podíl příjmů stejný jako podíl výdajů), mohou účastníci sdružení uplatnit **výdaje v prokázané výši i procentem z příjmů**;
- **sdružení není účetní jednotkou**, účetnictví sdružení nebo daňovou evidenci vede v souladu se smlouvou o sdružení pověřený účastník sdružení, přičemž příslušnou výši podílu na příjmech a výdajích si každý účastník zaúčtuje do svého účetnictví pomocí zvláštního účetního dokladu;
- **odpisy hmotného majetku**, který účastníci sdružení společně vlastní, si účastníci sdružení uplatňují poměrně do svých výdajů.

6.3 Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby.

Příjmy dosažené při podnikání a JSVČ provozované za spolupráce druhého z manželů a ostatních osob žijících s poplatníkem v domácnosti a výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů lze rozdělit s cílem minimalizovat daňovou povinnost.

V rámci této spolupráce existují 2 daňové režimy:

1) rozdělení na manželku (manžela) za podmínek, že:

- podíl příjmů a výdajů na manželku (manžela) nesmí překročit 50 %;
- dílčí základ daně spolupracující manželky (manžela) smí činit nejvýše 540 000 Kč při spolupráci po celé zdaňovací období, resp. 45 000 Kč za každý i započatý měsíc této spolupráce;
- manželé žijí ve společné domácnosti.

6.3 Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby.

2) v ostatních případech spolupráce manžela (manželky) a ostatních osob žijících v domácnosti za podmínek, že:

- podíl příjmů a výdajů na všechny spolupracující osoby nesmí překročit 30 %;
- u všech spolupracujících osob musí být výše podílu na příjmech a výdajích stejná;
- dílčí základ daně všech spolupracujících osob dohromady smí činit nejvýše 180 000 Kč při spolupráci po celé zdaňovací období, resp. 15 000 Kč za každý i započatý měsíc této spolupráce;
- příjmy a výdaje nelze rozdělit na děti až do ukončení povinné školní docházky;
- příjmy a výdaje nelze rozdělit na manželku (manžela) a na děti, pokud jsou uplatňovány jako osoby vyživované (z titulu slev na dani, resp. daňového zvýhodnění na děti);
- spolupracující osoby žijí s poplatníkem ve společné domácnosti

Výdaje lze uplatnit v prokázané výši i procentem z příjmů.

6.3 Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby.

Na spolupracující osobu nelze rozdělovat:

- 1) podíl na zisku společníka v.o.s. a komplementáře k.s.;
- 2) dary a jiné nezdanitelné části základu daně (podle § 15);
- 3) položky odčitatelné (podle § 34);
- 4) slevy na dani.

7. Zdaňování příjmů z kapitálového majetku

U příjmů z kapitálového majetku (P§8) se uplatňují 2 režimy zdanění:

- 1) **příjmy vstupují do dílčího základu daně** zdaňovaného v přiznání k dani z příjmů fyzické osoby s daňovým zatížením 15 %, přičemž dílčím základem daně ($DZD_{\S 8}$) je příjem nesnížený o výdaje s výjimkou příjmů z prodeje předkupního práva na cenné papíry, kdy je výdajem cena předkupního práva, maximálně však do výše příjmů z prodeje tohoto předkupního práva;
- 2) **příjmy** plynoucí ze zdrojů v ČR a v zahraničí [vymezené v § 8 odst. 1 písm. a) až f) a v odst. 2 písm.a)] **jsou zahrnuty v samostatném základu daně a zdaňují se zvláštní sazbou sazbou daně 15 %** (§ 36), přičemž do samostatného základu daně se příjmy zahrnují v hrubé výši.

7. Zdaňování příjmů z kapitálového majetku

V daňovém priznání [režim daně (1)] se zdaňují tyto příjmy z kapitálového majetku:

- úroky z vkladů na běžných účtech, které jsou podle podmínek banky určeny k podnikání;
- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček;
- úroky a poplatky z prodlení;
- úroky z práva na dorovnání;
- úroky z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši u společníků v.o.s.;
- úroky a jiné výnosy z držby směnek s výjimkou úrokových příjmů a jiných výnosů z držby směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele, plynoucí ze zdrojů na území ČR, které jsou samostatným základem pro zdanění zvláštní sazbou daně (podle § 36);
- příjmy z předkupního práva na cenné papíry;
- příjmy z kapitálového majetku plynoucí ze zdrojů v zahraničí, pokud poplatník nevyužil možnosti je zahrnout do samostatného základu daně a zdanit je sazbou 15 %;
- úrokové příjmy z dluhopisů vydaných v zahraničí poplatníkem se sídlem v ČR nebo Českou republikou plynoucí rezidentům ČR.

7. Zdaňování příjmů z kapitálového majetku

Zvláštní sazbou daně (podle § 36) ze samostatného základu daně, tzv. srážkovou daní se zdaňují příjmy z kapitálového majetku se zdrojem v ČR a v zahraničí, a to [režim (2)]:

- podíly na zisku (dividendy) z majetkového podílu na a.s., na s.r.o.a k.s. a podíly na zisku z členství v družstvu [**sd = 15 %**];
- úroky a jiné výnosy z držby cenných papírů [**sd = 15 %**];
- úrokové příjmy z dluhopisu, ze směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele, vkladního listu a vkladu mu na roveň postavenému (s výjimkou úrokového příjmu z dluhopisu vydaného v zahraničí rezidentem ČR nebo Českou republikou [**sd = 15 %**];
- podíly na zisku tichého společníka [**sd = 15 %**];
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na vkladovém účtu (např. termínované vklady) a úroky z vkladů na běžných účtech, které podle podmínek banky nejsou určeny k podnikání (sporožirové, devizové účty) [**sd = 15 %**];

7. Zdaňování příjmů z kapitálového majetku

- výnosy z vkladních listů na jméno a vkladů na roveň jim postavených, kdy majitelem vkladu je fyzická osoba, po celou dobu trvání vkladového vztahu [sd = 15 %];
- dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem snížené o zaplacené příspěvky a o státní příspěvek na penzijní připojištění [sd = 15 %];
- plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiný příjem z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, snížené o zaplacené pojistné [sd = 15 %];
- rozdíl mezi vyplacenou (nominální) hodnotou dluhopisu včetně vkladního listu nebo vkladu jemu na roveň postavenému a emisním kurzem při jejich vrácení a prodejní hodnotou při jejím vydání s tím, že v případě předčasného zpětného nákupu se použije místo jmenovité hodnoty cena zpětného nákupu [sd = 15 %];

7. Zdaňování příjmů z kapitálového majetku

- úrokové příjmy z vkladních listů a vkladů na jim na roveň postavených, které neznějí na jméno [**sd = 15 %**];
- příjmy plynoucí fyzické osobě při zániku smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem, smlouvy na soukromé životní pojištění ve formě odbytného sníženého o zaplacené příspěvky, resp. pojistné [**sd = 15 %**];
- příjmy nonrezidenta z vyrovnání mimo stojícímu společníkovi na základě převodu zisku nebo ovládací smlouvy [**sd = 15 %**].

V případě **společného jmění manželů** se příjmy z kapitálového majetku zdaňují tak, že příjem plynoucí do společného jmění manželů se zdaňuje:

- u toho manžela, u kterého je vložen do obchodního majetku;
- jen u jednoho z nich, jedná-li se o příjem ze zdroje, který není vložen do obchodního majetku.

7. Zdaňování příjmů z kapitálového majetku

Techniky výběru daně u příjmů z kapitálového majetku jsou 2, a to:

- výběr daně u zdroje prostřednictvím plátce daně (uplatňuje se u daňového režimu označeného (3));
- výběr daně prostřednictvím přiznání k dani z příjmů fyzické osoby (uplatňuje se u daňového režimu označeného (1) a (2)).

8. Zdaňování příjmů z pronájmu.

Příjmy z pronájmu (P§9) lze věcně vymezit takto:

- **příjmy z pronájmu nemovitostí** (jejich částí) nebo bytů (jejich částí);
- **příjmy z pronájmu movitých věcí, kromě příležitostného pronájmu**, který se zdaňuje v rámci ostatních příjmů (P§10).

V rámci § 9 ZDP jsou zdaňovány příjmy z pronájmu za podmínky, že nejde o příjmy podle § 6 až 8.

Příjmy z pronájmu plynoucí manželům ze společného jmění manželů se zdaňují u jednoho z nich.

8. Zdaňování příjmů z pronájmu.

V případě zdaňování příjmů z pronájmu **existuje pouze jeden režim zdanění, a to stanovení dílčího základu daně (DZD§9) s technikou výběru daně prostřednictvím přiznání k dani z příjmů.** Dílčím základem daně jsou příjmy z pronájmu snížené o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. U příjmů z pronájmu (P§9) může vzniknout daňová ztráta.

Výdaje lze uplatnit dvojím způsobem:

- 1) procentem z příjmů ;
- 2) jako prokazatelně vynaložené.

8. Zdaňování příjmů z pronájmu.

- 1) **V případě výdajů stanovených procentem z příjmů** lze uplatnit výdaje ve výši **30 % z příjmů**, v nichž jsou zahrnuty veškeré výdaje poplatníka. Poplatník je **povinen vést evidenci příjmů** a pohledávek vzniklých v souvislosti s pronájmem.

- 1) **Do výdajů prokazatelně vynaložených** lze zahrnout mimo jiné rovněž:
 - odpisy pronajímaného majetku;
 - rezervu na opravy hmotného majetku;
 - pojištění pronajímaného majetku;
 - opravy a výdaje na údržbu majetku.

8. Zdaňování příjmů z pronájmu.

Při uplatňování prokazatelně vynaložených výdajů je poplatník povinen vést:

- záznamy o příjmech a výdajích 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 závazcích ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení pronájmu;
- mzdové listy, pokud poplatník vyplácí mzdy.

9. Zdaňování ostatních příjmů

Za ostatní příjmy (P§10) považujeme příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku, a přitom nejde o příjmy podle § 6 až 9.

Ostatní příjmy zahrnují zejména:

- příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována samostatně hospodařícím rolníkem (podnikatelem);
- příjmy z převodu vlastní nemovitosti, bytu nebo nebytového prostoru nebo spoluvlastnického podílu na nich, movité věci, cenného papíru a příjmy plynoucí jako protihodnota menšinovým akcionářům při uplatnění práva hlavního akcionáře na výkup účastnických cenných papírů, pokud nejsou osvobozeny od daně (podle § 4);

9. Zdaňování ostatních příjmů

- příjmy z převodu účasti na s.r.o., komanditisty na k.s. nebo z převodu členských práv a povinností k družstvu včetně majetkových podílů na transformovaném družstvu, pokud nejsou osvobozeny od daně (podle § 4);
- příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví včetně práv autorských a práv příbuzných autorskému právu;
- přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky, pokud nejsou osvobozeny od daně (§ 4);
- podíl společníka obchodní společnosti s výjimkou společníka v.o.s., komplementáře k.s. nebo podíl člena družstva na likvidačním zůstatku při likvidaci společnosti nebo družstva anebo podíl majitele podílového listu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, s výjimkou splynutí nebo sloučení podílového fondu;

9. Zdaňování ostatních příjmů

- vypořádací podíl při zániku účastníka společníka obchodní společnosti s výjimkou společníka v.o.s. a komplementáře k.s., nebo při zániku členství v družstvu a další podíl na majetku družstva;
- výhry v loteriích a jiných podobných hrách a výhry z reklamních soutěží a slosování (s výjimkou příjmů osvobozených od daně);
- 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 (kromě příjmů osvobozených podle § 4);
- příjmy, které společník v.o.s. nebo komplementář k.s. obdrží v souvislosti s ukončením účasti na v.o.s. nebo k.s. od jiné osoby než od v.o.s. nebo k.s., v níž ukončil účast;
- příjmy z převodu jmění na společníka a příjmy z vypořádání podle obchodního zákoníku;
- příjmy z jednorázového odškodnění budoucích nároků na náhradu za ztrátu příjmu na základě písemné dohody o jejich úplném a konečném vypořádání mezi oprávněnými osobami a pojišťovnou.

9. Zdaňování ostatních příjmů

Z ostatních příjmů (P§10) jsou osvobozeny od daně:

- 1) cena z veřejné soutěže, z reklamní soutěže, z reklamního slosování a cena ze sportovní soutěže **nepřevyšující 10 000 Kč** (s výjimkou ceny ze sportovní soutěže u poplatníka, u něhož je sportovní činnost podnikáním);
- 2) cena z veřejné soutěže a obdobná cena plynoucí ze zahraničí je osvobozena zcela, pokud byla **v plné výši darována** příjemcem na účely stanovené v § 15 odst. 1;
- 3) výhry z loterií, sázek a podobných her provozovaných na základě **povolení vydaného MF** podle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, nebo na základě předpisů vydaných v členských státech EU nebo v dalších státech, které tvoří EHP;
- 4) **příjmy z příležitostných činností** nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí včetně příjmů z příležitostné zemědělské výroby, pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období **20 000 Kč** (příjmem poplatníka, kterému plyne příjem z chovu včel a u kterého nepřekročí počet včelstev 40, je částka 500 Kč na 1 včelstvo).

9. Zdaňování ostatních příjmů

U ostatních příjmů (P§10), které nejsou osvobozeny od daně, se uplatňují 2 daňové režimy:

- 1) zdanění příjmů u zdroje zvláštní sazbou daně ze samostatného základu daně (srážkovou daní podle § 36);**
- 2) stanovení dílčího základu daně v přiznání k dani z příjmů.**

9. Zdaňování ostatních příjmů

1) Srážkovou daní podle § 36 se zdaňují tyto příjmy:

- vypořádací podíl při zániku společníka v s.r.o., komanditisty v k.s. a při zániku členství v družstvu, kdy základ daně se snižuje o nabývací cenu podílu na obchodní společnosti [**sd = 15 %**];
- podíl na likvidačním zůstatku akcionáře v a.s., společníka v s.r.o., komanditisty v k.s. a člena družstva v družstvu, kdy základ daně se snižuje o nabývací cenu podílu na obchodní společnosti [**sd = 15 %**];
- vyplácený další podíl na majetku družstva v rámci transformace družstev [**sd = 15 %**];

9. Zdaňování ostatních příjmů

- příjmy z výher v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách, v reklamních soutěžích a v reklamním slosování (kromě příjmů osvobozených od daně) [**sd = 15 %**];
- příjmy z cen z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže anebo jde o soutěžící vybrané pořadatelem soutěže [**sd = 15 %**];
- příjmy z jednorázového odškodnění budoucích nároků na náhradu za ztrátu příjmu na základě písemné dohody o jejich konečném a úplném vypořádání mezi oprávněnými osobami a pojišťovnou [**sd = 15 %**].

9. Zdaňování ostatních příjmů

2) Při stanovení dílčího základu daně v přiznání lze uplatnit pouze výdaje na dosažení příjmů, nikoliv výdaje na zajištění a udržení příjmů, přičemž výdaje na dosažení příjmů mohou být uplatněny maximálně do výše příjmů. Výdaje procentem z příjmů (ve výši 80 %) lze uplatnit pouze u příležitostné zemědělské výroby. **Příjmy plynoucí manželům ze společného jmění ($P_{\S 10}$) se zdaňují u jednoho z nich.**

9. Zdaňování ostatních příjmů

Techniky výběru daně u ostatních příjmů jsou 2, a to:

- **výběr daně u zdroje** prostřednictvím plátce daně (uplatňuje se u daňového režimu označeného (1));
- **výběr daně prostřednictvím přiznání** k dani z příjmů fyzické osoby (uplatňuje se u daňového režimu označeného (2)).