



**Postup dokladování a výpočtu čistého příjmu žadatele a člena domácnosti
v rámci dotačního programu
Kotlíkové dotace v Olomouckém kraji IV.**



1. PŘÍJMY PODLEHAJÍCÍ DANI Z PŘÍJMŮ DLE ZÁKONA Č. 586/1992 SB., O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

A. ZAMĚSTNANCI

zjišťování příjmů u zaměstnanců (příjmy **pouze** ze závislé činnosti)

- I. **Zaměstnanec má povinnost anebo z vlastní vůle podává daňové přiznání** – dokládá přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky.

Daňová příloha k daňovému přiznání fyzických osob ze závislé činnosti (část 1)

PŘIZNÁNÍ
k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky)

pro rok 2020 nebo jeho část od ... do ...

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

2. ODDÍL - Údaje o zaměstnavateli

3. ODDÍL - Údaje o slevách a daňových zvýhodněních

4. ODDÍL - Údaje o manželce (manželovi)

5. ODDÍL - Údaje o dětech a poplatníkovi ve společné domácnosti

6. ODDÍL - Placení daně

7. Přílohy DAP (ve sloupci uveďte počet listů příloh)

2. ODDÍL - Základ daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

22 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů

23 Úhrn povinného pojištění (§ 6 odst. 12 zákona)

24 Základ daně ze závislé činnosti (§ 22 + f. 23)

3. ODDÍL - Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona

25 Odst. 1 (hodnota bezúplatného plnění - daru/daru)

26 Odst. 3 a 4 (odečet úroků) počet měs.

27 Odst. 5 (penzijní příspěvek, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)

28 Odst. 6 (soukromé životní pojištění)

29 Odst. 7 (odborové příspěvky)

30 Odst. 8 (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)

31 Úhrn nezdanitelných částí základu daně (§ 25 + f. 26 + f. 27 + f. 28 + f. 29 + f. 30)

32 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně (§ 24 - f. 31) zaokrouhlený na celé sta Kč dolů

4. ODDÍL - Daň celkem

33 Daň podle § 16 zákona

34 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona

35 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (§ 33 + f. 34)

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

Tab. č. 1 Údaje o manželce (manželovi)

Příjmení, jméno, titul	Rodné číslo	Částka slevy podle § 35ba odst. 1 zákona	počet měsíců	počet měsíců
36 písm. a) (základní na poplatníka)	24 840	40 písm. d) (rozšířená na invaliditu)	0	0
37 písm. b) (na manželku/manžela)	0	41 písm. e) (na držitele průkazu ZTP/P)	0	0
38 písm. b) (na manželku/manžela, která/ který je držitelem průkazu ZTP/P)	0	42 písm. f) (na studenta)	0	0
39 písm. c) (základní na invaliditu)	0	43 písm. g) (za umístění dítěte)	0	0
44 Úhrn slev na dani (§ 36 + f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40 + f. 41 + f. 42 + f. 43)	24 840			
45 Daň po uplatnění slev podle § 35ba zákona (f. 35 - f. 44)	0			

Tab. č. 2 Údaje o dětech a poplatníkovi ve společné domácnosti

Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě bez ZTP/P se ZTP/P	Počet měsíců ve výši na druhé dítě bez ZTP/P se ZTP/P	Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě bez ZTP/P se ZTP/P
1	2	3	4	5
2				
3				
4				
Celkem		0	0	0

46 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

47 Sleva na dani (částka z f. 46, uplatněná maximálně do výše na f. 45)

48 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 45 - f. 47)

49 Daňový bonus (f. 46 - f. 47)

50 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (vč. doplatku)

51 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 49 - f. 50)

6. ODDÍL - Placení daně

52 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)

53 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona

54 Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona

55 Zbývající doplatek (f. 48 - f. 51 - f. 52 - f. 53 - f. 54): (+) zbývá doplatit, (-) zapracováno více

Přílohy DAP (ve sloupci uveďte počet listů příloh):

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti z o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za příslušné zdaňovací období a Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani, a to od všech zaměstnavatelů podle § 38) odst. 3 zákona

Potvrzení výše příjmů od zajišťovacího správce daně

Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)

Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru

Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní příspěvek, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření nebo pojištění na soukromé životní pojištění

Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte

Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění

Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a další přílohy výše neuvedené

Počet listů příloh celkem

Postup výpočtu:

$$\text{ČISTÝ PŘÍJEM} = (\text{ř. 22 úhrn příjmu od všech zaměstnavatelů} * 0,89) - \text{ř. 48 (Daň po uplatnění slevy podle §35 c zákona)} + \text{ř. 49 (daňový bonus)}$$



- II. **Za zdanění odpovídá zaměstnavatel a zaměstnanec požádá/nepožádá o roční zúčtování daně** – dokládá dokument potvrzený zaměstnavatelem, ve kterém je uvedena hrubá mzda, výše záloh na daň z příjmu, výše pojistného na zdravotní a sociální pojištění.

Výpočet čistého příjmu vychází z hrubé mzdy, od které jsou odečteny sražené zálohy na daň z příjmu, dále sociální pojištění (6,5 % z hrubé mzdy) a zdravotní pojištění (4,5 % z hrubé mzdy).

$$\text{ČISTÝ PŘÍJEM} = (\text{hrubá mzda} * 0,89) - \text{suma sražených záloh na daň z příjmu}$$

Koeficient 0,89 představuje zohlednění odvedeného sociálního a zdravotního pojištění, které dohromady představují 11 % z hrubé mzdy.

Hrubá mzda je definována jako základ daně z příjmů ze závislé činnosti po odečtení povinného pojistného placeného zaměstnavatelem („superhrubá mzda“ minus pojistné placené zaměstnavatelem).



B. OSTATNÍ OSOBY SE ZDANITELNÝMI PŘÍJMY

zjišťování příjmu u ostatních osob se zdanitelnými příjmy (dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Postup výpočtu:

ČISTÝ PŘÍJEM = ř. 45 (Základ daně po odečtení ztráty) – ř. 74 (Daň po uplatnění slevy podle §35c zákona) + ř. 75 (Daňový bonus) – úhrn zaplacených záloh na sociální pojištění – úhrn zaplacených záloh na zdravotní pojištění

Než začnete vyplňovat taxikou, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo
C Z

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾
řádně opravně dodatčně Důvody pro podání dodatčného DAP zjištěny dne

04 Kód rušení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím reprodučného lhůty³⁾

05a Zákonná povinnost ověřeni účetní závěrky auditozem⁴⁾

PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období (kalendářní rok) 2020 nebo jeho část⁵⁾ od do

dále jen "DAP"

06 Příjmení 07 Rodné příjmení⁶⁾ 08 Jméno (-a)

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELŮV)

Příjmení, jméno, titul manželského manžela	Rodné číslo
Částka podle § 35a odst. 1	Počet měsíců ve výši jednoho měsíce
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24 840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželkumandžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželkumandžela, kterakterý je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro uchovatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozdílná sleva na invaliditu - pro uchovatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na dítětele příkazku ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a) písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
69b) písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35c zákona (62 + 75 + 154 + 155a + 155b + 165 + 167 + 168 + 170 + 173a + 71)	24 840
71 Daň po uplatnění slevy podle § 35, § 35a, § 35b a § 35c zákona (ř. 60 - ř. 70)	0

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTÍCH ŽIJÍCÍCH VE SPOLÉCNÉ HOSPODÁŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

Příjmení a jméno dítě	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši jednoho měsíce		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další	
		bez 2100 ⁷⁾	se 2100 ⁷⁾	bez 2100 ⁷⁾	se 2100 ⁷⁾	bez 2100 ⁷⁾	se 2100 ⁷⁾
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
Čekám		0	0	0	0	0	0
72 Daňový zvýhodnění na vyživované dítě		0					
73 Sleva na dani (částka ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		0					
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)		0					
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)		0					
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně přepočteného doplatku na daňovém bonusu)		0					
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)		0					

6. ODDÍL - Dodatčné DAP

78 Posledně známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74 nebo ř. 75)	
80 Rozdíl řádku (ř. 78 - ř. 79) - zvýšení (+) částka daně se zvýšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Posledně známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 81)	
83 Rozdíl řádku (ř. 82 - ř. 81) - zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL - Píacní daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
85 Na zbytkových zálohách zaplacená posilátním celkem	
86 Zpracovaná daň stanovená posilátním částkou podle §7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní důchodový)	
87a) Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b) Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zjištěná daň píacím podle § 38a zákona	
89 Sražená daň podle § 38 odst. 12 zákona	
90 Zpracovaná daňová povinnost (záchona) podle § 38b odst. 2 zákona	
91 Zbylá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) - (-) zbylá doplatit, (+) zaplacená více	0

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmu od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	0	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

2. Dílčí základ daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0
36a) Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 35)	0
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	0
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	0
41a) Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	0
42 Základ daně (ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a)	0
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (ř. 31 - úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	0
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	0
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	0

3. ODDÍL - Nezdaniitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - darování)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	0	
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvků, penzijního pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soudromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (dobromé příspěvků)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 §34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 zákona (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)	0	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	0	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	0	
57 Daň podle § 16 zákona	0	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	0,00
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0,00
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	0
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	

V případě, že plátcce daně má příjmy i ze závislé činnosti (vyplněna část 1 Příznání k dani fyzických osob – Výpočet dílčího základu daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti), je nutné odečíst také částku pojistného na sociální a zdravotní pojištění ovedenou ze zaměstnání:

Výše pojistného = ř. 31 (úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů) * 0,11



2. OSTATNÍ PŘÍJMY

Ostatní sledované příjmy už většinou nepodléhají dani z příjmu ani odvodům na sociální a zdravotní pojištění a představují tedy čistý příjem*. Jejich prokazování je následující:

- **Důchody (starobní, invalidní, vdovské, vdovecké, sirotčí) *** – potvrzení o výši a druhu pobíraného důchodu vystavené Českou správou sociálního zabezpečení nebo obdobným dokladem vystaveným Ministerstvem obrany, Ministerstvem spravedlnosti nebo Ministerstvem vnitra v jejich působnosti. O potvrzení výše a druhu důchodu vyplaceného Českou správou sociálního zabezpečení lze požádat i elektronicky prostřednictvím <https://eportal.cssz.cz>.

* v případě důchodů nebo penze je od daně z příjmů fyzických osob osvobozena nejvýše částka ve výši 36násobku minimální mzdy. Minimální mzda v roce 2020 byla ve výši 14 600 Kč měsíčně, tedy maximální částka osvobozená od daně je 525 600 Kč (pro názornost se jedná o 43 800 Kč měsíčně, což představuje 302 % průměrného starobního důchodu v roce 2020). Dle údajů ČSSZ bylo v roce 2020 vyplaceno 25 087 důchodů vyšších než 24 500 Kč měsíčně. Z toho lze odvodit, že pokud budou v rámci kotlíkových dotací vykazovány důchody ve výši podléhající dani z příjmu, pak se bude s největší pravděpodobností jednat o jednotky případů.

- **Dávky nemocenské** – Informace o druhu a výši vyplacených dávek nemocenského pojištění vystavené Českou správou sociálního zabezpečení/Okresní správou sociálního zabezpečení. O potvrzení lze požádat i elektronicky prostřednictvím <https://eportal.cssz.cz>.
- **Peněžitá pomoc v mateřství** – Rozhodnutí/potvrzení správy sociálního zabezpečení
- **Dávky státní sociální podpory** – Rozhodnutí/potvrzení Úřadu práce ČR
 - přídavek na dítě
 - rodičovský příspěvek
 - příspěvek na bydlení
 - porodné
 - pohřebné
- **Dávky v hmotné nouzi** – Rozhodnutí/potvrzení Úřadu práce ČR
 - příspěvek na živobytí
 - doplatek na bydlení
 - mimořádná okamžitá pomoc
- **Podpora v nezaměstnanosti** – Rozhodnutí/potvrzení Úřadu práce ČR



3. NESLEDOVANÉ PŘÍJMY:

Sledovány jsou všechny příjmy, které se mohou objevit v daňovém přiznání a vybrané dávky. Níže uvádíme příklady příjmů, které sledovány nejsou:

- dávky a příspěvky poskytované dle zákona o sociálních službách, zákona o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením, zákona o sociálně-právní ochraně dětí nebo zákona o pěstounské péči:
 - příspěvek na péči
 - příspěvek na mobilitu
 - příspěvek na zvláštní pomůcky
 - příspěvek na úhradu potřeb dítěte
 - příspěvek při převzetí dítěte
 - příspěvek na zakoupení osobního motorového vozidla
 - příspěvek při ukončení pěstounské péče
- příjmy z prodeje movitých a nemovitých věcí
- náhrady za škody a majetkové křivdy
- výhry z loterií
- příjmy z darování krve
- stipendia, dotace, granty
- přeplatky/nedoplatky daně z příjmu za rok 2020
- výsluhy
- příjmy daněné v zahraničí
- příjmy daněné prostřednictvím srážkové daně
- příjmy daněné prostřednictvím paušální daně