

# **informace**

**PRO LÉKAŘSKÉ PRAXE**

1/2019

**Daně z příjmů za rok 2018**

**Zdravotní pojištění za rok 2018**

**Sociální pojištění za rok 2018**

**Vztahy se zdravotními pojišťovnami**

# Wobenzym®

- kombinovaný enzymový lék s rutinem

- urychluje vstřebávání otoků a krevních výronů

- působí protizánětlivě

- omezuje bolest spojenou s otoky a záněty

- při současném podávání s antibiotiky zlepšuje jejich biodostupnost a efekt léčby <sup>1)</sup>

• urychluje hojení po operačních zákrocích <sup>2)</sup>

• vhodná součást komplexní léčby gynekologických zánětů

✓ recidivující vulvovaginální kandidózy <sup>3)</sup>

✓ urogenitální chlamydiózy <sup>4)</sup>



800 tbl.

300 tbl.

200 tbl.

1) SPC přípravku Wobenzym, datum revize textu 20.3.2018

2) Dosedla E et al. Effects of systemic enzymotherapy on Caesarean section scar healing. Čes Gynekol 2016;81(3):202-207

3) Unzeitig V et al. Systémová enzymoterapie v léčbě recidivující vulvovaginální kandidózy. Čes Gynekol 2013;78(2):187-194

4) Förstl M et al. Zkušenosti s enzymoterapií v rámci komplexní léčby urogenitálních infekcí Chlamydia trachomatis. Urologie pro Praxi 2006;5:243-245



[www.wobenzym.cz](http://www.wobenzym.cz)

**Wobenzym® - zkrácená informace o přípravku:**

Složení: pancreatinum 300 Protease Ph. Eur.-j., trypsinum 360 F.I.P.-j., chymotrypsinum 300 F.I.P.-j., bromelaina 225 F.I.P.-j., papainum 90 F.I.P.-j., amylasum 50 F.I.P.-j., lipasum 34 F.I.P.-j., rutosidum trihydricum 50 mg. Celková proteolytická aktivita: 570 F.I.P.-j., celková amylolytická aktivita: 4030 F.I.P.-j., celková lipolytická aktivita: 4525 F.I.P.-j. v 1 enterosolventní tabletě. Farmakoterapeutická skupina: Jiná léčiva pro poruchy muskuloskeletálního systému, enzymy. Indikace: Jako alternativa k dosud užívaným postupům – poúrazové otoky, lymfedém, fibrocystická mastopatie. Jako podpůrná léčba – některé pooperační stavy v chirurgii, záněty povrchových žil, trombotický syndrom dolních končetin, revmatoidní artritida, revmatismus měkkých tkání, artróza (pokročilá stádia), mnohočetná mozkomíšní skleróza, chronické a recidivující záněty (v oblasti ORL, horních i dolních cest dýchacích, močového a pohlavního ústrojí, trávicí trubice, kůže aj.), jako podpůrná léčba při podávání antibiotik. Kontraindikace: Přecitlivělost na složky přípravku, situace spojené se zvýšeným sklonem ke krvácení nebo se zvýšenou fibrinolýzou. Zvláštní upozornění: Příležitostně může při chronických onemocněních po začátku léčby Wobenzymem nastat zhoršení příznaků. V tomto případě by neměl být lék vysazen, ale mělo by se zvážit eventuální přechodné snížení dosavadního dávkování. Nežádoucí účinky: Ojedinelé změny konzistence, barvy a zápachu stolice, alergické reakce. Při užívání vyšších jednotlivých dávek se mohou objevit pocity plnosti, nadýmání, výjimečně nevolnost. Dávkování: Léčba se zahajuje dávkou 3x5 až 3x10 tbl. denně. S ústupem chorobných projevů se dávkování postupně snižuje až na udržovací dávku 3x3 tbl. denně. Při infekčních zánětech nenahrazuje léčbu antibiotiky, ale zvyšuje jejich účinek. Děti: 1 tableta na 6 kg tělesné hmotnosti. Během těhotenství a kojení by mělo být podávání Wobenzymu kriticky zváženo. Balení: po 40, 200, 300 a 800 enterosolventních tabletách. Uchovávání: při teplotě do 25°C. Způsob výdeje a úhrady: Volně prodejný lék. Bez úhrady z prostředků veřejného zdravotního pojištění. Držitel rozhodnutí o registraci: Mucos Pharma GmbH & Co. KG, Německo, reg.č.: 87/322/91-C. Datum poslední revize textu: 20.3.2018.

Úplné informace o léku jsou k dispozici v Souhrnu údajů o přípravku a na adrese: MUCOS Pharma CZ, s. r. o., Uhřetěveská 448, 252 43 Příhonice,

tel.: 800 160 000, +420 267 750 003, e-mail: mucos@mucos.cz

Určeno pro odbornou veřejnost.



[www.mucos.cz](http://www.mucos.cz)

Datum přípravy: 02/2019

# Informace pro lékařské praxe číslo 1/2019

ročník XXI

## Vydavatel:

Švejnhová a přátelé, s. r. o.  
IČO 271 38 933  
DIČ CZ27138933  
svejnhova@mac.com

## Adresa redakce:

Konstantinova 1481/20,  
149 00 Praha 4  
Telefon: 267 910 430  
info@infolekar.cz  
www.infolekar.cz  
www.medisurf.cz

## Sazba, DTP:

Jan Kubeš, C&COM Advertising  
www.ccom.cz

## Tisk:

OMIKRON, spol. s r. o.

## Rozesílá:

SEND Předplatné, spol. s r. o.

## Šéfredaktorka:

MUDr. Hana Taxová

## Jazykové korektury:

PhDr. Martin Valášek, Ph.D.

## Objednávky předplatného:

Na adrese redakce

## Technická podpora:

**MAX**

Registrace na Ministerstvu  
kultury ČR pod číslem E 10883  
ISSN: 1214-486X

Vydavatel nenes odpovědnost za údaje  
a názory autorů jednotlivých článků nebo  
inzerátů. Reprodukce obsahu je povolena  
pouze s přímým souhlasem redakce.

## Z obsahu příštího čísla:

Auta a podnikání

## část 1. Daně z příjmu > 3

- > Poplatníci daně z příjmu fyzických osob
- > Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky
- > Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti
- > Příjmy z kapitálového majetku
- > Příjmy z pronájmu
- > Ostatní příjmy
- > Výpočet příjmů spolupracujících osob
- > Nezdánitelná část základu daně
- > Daň z příjmu právnických osob
- > Společná ustanovení pro fyzické a právnické osoby  
*Ing. František Elis, daňový poradce evid. č. 0056*

## část 2. Zdravotní pojištění > 24

- > OSVČ a zdravotní pojištění 2018–2019  
*Ing. Antonín Daněk, odborník na zdravotní pojištění*
- > Penále  
*Mgr. Oldřich Tichý, vedoucí tiskového oddělení a tiskový mluvčí VZP*

## část 3. Sociální pojištění > 31

- > OSVČ v roce 2019  
*Šárka Gregorová, metodik sociálního pojištění OSVČ, ČSSZ*

## část 3. Zdravotní pojišťovny > 39

- > Rámcová smlouva a smluvní vztah  
*JUDr. Jan Mach, advokát převážně zaměřený na problematiku zdravotnictví*

### Co v tomto čísle považuji za důležité?

Časopis Informace pro lékařské praxe, specializující se na problematiku řízení zdravotnických zařízení a mezioborovou tematiku, letos vychází již 21 let.

Každé dva měsíce přináší články o aktuální daňové, správní, ekonomické, právní a legislativní problematice.

Připravujeme pro naše čtenáře podstatné a relevantní informace okamžitě a bez nutnosti hledání v obsáhlých právních a daňových předpisech, které se zdravotnictví týkají jen z části.

V tomto roce chceme využít naše mnohaleté zkušenosti a řešit zvolená témata komplexně. Mimo aktuálních informací se budeme snažit takto zpracovat vždy jedno téma.

Do prvního čísla letošního ročníku jsme připravili nejen daňové povinnosti za rok 2018, ale i vyúčtování sociálního a zdravotního pojištění. Přinášíme přehledné a ucelené informace k této problematice. Problematiku daní zpracoval zkušený daňový poradce, sociální a zdravotní pojištění řeší odborníci na tato pojištění. Vycházíme ze zkušeností, že pracovníci finančního úřadu kontrolují daně, problematiku odvodu sociálního a zdravotního pojištění již neřeší. Naopak při kontrole na zdravotní pojišťovně a sociálním bude erudovaně prověřena tato problematika, ale daně neznají. A Vy musí vědět vše.

Nejde o návod, jak si udělat daňové přiznání, ale o celistvý přehled. Aby lékaři znali základní pravidla, co se daní, jak, jaké jsou úlevy, jak je to se zdravotním a sociálním pojištěním. Aby měli přehled o práci svých účetních a daňových poradců.

Věříme, že bude toto číslo zajímavé pro každého, kdo se rozhoduje, zda je třeba ze svých aktivit za rok 2018 odvádět daně a z čeho je třeba odvést zdravotní a sociální pojištění a jak.

*MUDr. Hana Taxová,  
šéfredaktorka časopisu*

### Redakční rada:

**Prof. MUDr. Hana Hrstková, CSc.**  
dětská klinika Dětské nemocnice  
FN Brno-Bohunice

**Doc. MUDr. Anna Nečasová, CSc.**  
Interní kardiologická klinika  
FN Brno-Bohunice

**MUDr. Věra Ševčíková**  
odborný asistent 1. LF UK Praha,  
praktický lékař pro děti a dorost

**Ing. František Elis**  
daňový poradce 0056

**JUDr. Ing. Jaroslav Hostinský**  
advokát v Praze, katedra práva  
VŠE v Praze

**JUDr. Ing. Lubomír Janoušek**  
Specializovaný finanční úřad

**JUDr. Jan Mach**  
advokát v Praze, odborný asistent  
IPVZ, katedra medicínského práva

**RNDr. Marek Petráš, Ph.D.**  
předseda Odborného spolku  
pro očkování, z. s.

**Jan Pištěk**  
odborný asistent,  
akademický malíř

Děkujeme inzerujícím společnostem za pomoc při finančním zajištění projektu a vydávání časopisu.

**BLAKAR trading, s. r. o.**

**FAVEA Plus, a. s.**

**MUCOS Pharma CZ, s. r. o.**

**NAVI Team, s. r. o.**

# > Daně z příjmu

**Problematiku daně z příjmů řeší zákon č 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon byl v minulosti z mnoha rozličných důvodů velmi často novelizován, což má logicky za následek stále vzrůstající nesrozumitelnost pro běžného plátce daně. Přitom již delší dobu slibovaný „nový“, jasný a srozumitelný zákon je, zdá se, stále v nedohlednu.**

## Zákon upravuje

- daň z příjmů fyzických osob,
- daň z příjmů právnických osob.

## POPLATNÍCI DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

\* **Poplatníkem** je osoba, jejíž příjmy jsou podrobeny dani.

\* **Plátcem daně** je osoba se sídlem nebo bydlištěm na území České republiky, která odvádí správci daně daň nebo zálohu na daň, jež jsou vybrány od poplatníků nebo poplatníkům srazeny, nebo úhradu na zajištění daně.

Pokud je tedy fyzická osoba např. zaměstnancem, tak se budou zdaňovat její příjmy z pracovního poměru, a proto je poplatníkem. Finančnímu úřadu však daň nebude odvádět sama, protože to udělá za ni její zaměstnavatel. Ten je povinen zaměstnanci ze zdanitelné mzdy srazit zálohu na daň (případně daň srážkou podle zvláštní sazby daně) a odvést ji svému místně příslušnému finančnímu úřadu. Zaměstnavatel je plátcem daně.

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby, a to **bez ohledu** na občanství, zapsání nebo nezapsání do obchodního rejstříku nebo věk.

Poplatníky se tak mohou stát (a v praxi se také stávají) i nezletilé děti.

Poplatníci, kteří mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

Pro zjednodušení je takovýto poplatník v praxi nazýván vžitým označením **daňový rezident**.

Poplatníky obvykle se zdržujícími na území České republiky jsou ti, kteří zde pobývají alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích; do lhůty 183 dnů se započítává každý započatý den pobytu. Bydlištěm na území České republiky se pro účely tohoto zákona rozumí místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat.

## Předmět daně z příjmů fyzických osob – předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou

### a) příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6)

Jedná se např. o příjmy z pracovního poměru, příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným, odměny členů představenstev akciových společností a další.

### b) příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7)

Jedná se např. o příjmy ze živnosti, příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství.

### c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8)

Jedná se např. o podíly na zisku společnosti s ručením omezeným, dividendy z akcií, úroky z vkladů na běžných účtech, úroky z peněžních prostředků na vkladovém účtu.

### d) příjmy z pronájmu (§ 9)

Jedná se např. o příjmy z pronájmu nemovitostí (staveb, bytových jednotek nebo třeba zemědělských pozemků), příjmy z pronájmu movitých věcí.

### e) ostatní příjmy (§ 10)

Jedná se např. (pokud **nejsou od daně osvobozeni**) o příjmy z prodeje nemovitosti, movitých věcí (osobního automobilu) a cenných papírů, pokud nejsou při prodeji zahrnuty v obchodním majetku prodávajícího, příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným a z převodu členských práv a povinností k družstvu, pokud nejsou při převodu zahrnuty v obchodním majetku převádějícího.

## Upozornění

Dosažený **příjem** je nutné do kategorie jednoho z výše uvedených druhů příjmů **správně zařadit**, protože u každého z nich se stanoví **základ daně** specifickým způsobem.

## Příklad

Pokud by poskytovatel zdravotních služeb např. prodával doplňky stravy pro sportovce a neměl příslušné živnostenské oprávnění, pak tuto skupinu příjmů nemůže zahrnovat pod režim § 7 (příjmy z podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti). Tento příjem by musel zahrnout pod daňový režim ustanovení § 10 (ostatní příjmy). V případě zahrnutí těchto příjmů pod § 7 by např. mohl uplatnit výdaje procentem z dosažených příjmů. V případě zařazení příjmů pod § 10 by tímto způsobem daňové výdaje uplatnit nemohl.

## Obecně

V případě daňového režimu dle § 7 lze uplatnit výdaje na dosažení, zajištění a udržení těchto zdanitelných příjmů; v případě daňového režimu dle § 10 pouze výdaje na jejich dosažení.

## Příjem

Příjmem se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.

Za **příjem peněžní** lze považovat příjem v penězích v hotovosti nebo úhradu připsanou na účet u peněžního ústavu. U fyzických osob vedoucích účetnictví (v případě poskytovatelů zdravotních služeb nepravděpodobná varianta) do základu daně vstupuje již na základě vystavené faktury částka zaúčtovaná na účet výnosů, i když k faktickému přijetí úhrady ještě nedošlo.

Za příjem se nepovažuje pouze příjem peněžní, ale i nepeněžní, který bývá často poplatníky opomíjen. U poplatníků, kteří účetnictví nevedou, tak dochází k **nepeněžnímu příjmu** např. při vzájemném zápočtu pohledávek a závazků z prodeje služeb nebo zboží.

## Osvobození od daně

I když je příjem předmětem daně z příjmů fyzických osob, tak to ještě neznamená, že se vždy zdaní. Zákon v paragrafu 4 vymezuje desítky druhů příjmů fyzických osob, které mohou být za určitých okolností od daně z příjmů fyzických osob **osvobozeny**.

Velkou skupinu těchto osvobozených příjmů tvoří příjmy z prodeje a převodu majetku. Pro tuto skupinu příjmů je charakteristické posuzování splnění určité **časové lhůty** (časového testu), která je odlišná v závislosti na tom, zda prodávaný nebo převáděný majetek byl, je nebo není zahrnut do **obchodního majetku** poplatníka.

### Přítom:

- v případě **nezahrnutí** do obchodního majetku je pro účely osvobození posuzována doba, která uplynula mezi nabytím a prodejem majetku,
- v případě **zahrnutí** do obchodního majetku je pro účely osvobození posuzována doba, která uplynula od vyřazení majetku z obchodního majetku.

Příjmy, které jsou osvobozeny od daně z příjmů, se v daňovém přiznání k dani z příjmů fyzických osob neuvádějí.

Mimo výhod, které osvobození příjmů od daně z příjmů podle § 4 přináší, by měl poplatník pamatovat i na to, že výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení těchto osvobozených příjmů nelze uznat jako výdaje daňově uznatelné.

Pokud byly výdaje (náklady) vynaloženy jak na příjmy od daně osvobozené, tak na příjmy, které od daně osvobozené nejsou (poplatník je bude uvádět ke zdanění ve svém daňovém přiznání), tak je třeba výdaje (náklady) uplatnit v daňovém přiznání pouze částečně, a to na základě vhodně zvoleného kritéria.

Poplatník zde také může využít § 24a a požádat správce daně o **závažné posouzení**, zda výdaje jsou poplatníkem rozdělovány v souladu se ZDP.

Osvobozeny od daně z příjmů nejsou pouze příjmy uvedené v § 4 ZDP. Významná skupina příjmů, které jsou od daně osvobozeny u zaměstnanců, je uvedena v § 6. Také některé příjmy v rámci § 10 jsou od daně z příjmů osvobozeny (např. příjmy z příležitostných činností, z příležitostného pronájmu movitých věcí a další).

## Osvobození bezúplatných příjmů

Od daně z příjmů fyzických osob se dále osvobozují některé bezúplatné příjmy. Jedná se především o příjmy z nabytí dědictví nebo odkazu, případně přijatých darů.

## Základ daně a daňová ztráta

Má-li poplatník příjmy, které jsou předmětem daně a nejsou od daně z příjmů osvobozeny, pak tyto příjmy budou zdaňovány. Aby však mohlo dojít k jejich zdanění, je nutné znát to, co tvoří základ daně.

Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, za něž se pro účely daně z příjmů fyzických osob považuje kalendářní rok, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak. A stanoveno jinak je poměrně často.

Například u zaměstnanců, nebo v případě, že se poplatník rozhodl neuplatňovat u příjmů z podnikání skutečné, prokázané výdaje, ale výdaje procentem z dosažených příjmů.

U většiny příjmů z kapitálového majetku podle § 8 je zase základem daně jenom samotný příjem bez možnosti uplatnit výdaje.

### Příklad

*Poskytovatel zdravotních služeb vede daňovou evidenci a měl ve zdaňovacím období kalendářního roku 2018 příjmy ke zdanění ve výši 2 000 000 Kč a daňové výdaje 1 000 000 Kč. Dílčím základem daně podle § 7 je 1 000 000 Kč (2 000 000 – 1 000 000).*

*Zároveň mu byly na jeho účet, který byl určený pro podnikání, v tomto roce připsány bankou úroky ve výši 1000 Kč. Dílčím základem daně podle § 8 je příjem ve výši úroků 1000 Kč.*

*Poplatník rovněž pronajímal zděděné zemědělské pozemky. Za jejich nájem obdržel 10 000 Kč.*

*Protože uplatnil výdaje procentem z příjmů, tak dílčím základem daně podle § 9 je 7 000 Kč (10 000 – 30 % z 10 000).*

*Základem daně poplatníka za rok 2013 je tak nakonec součet dílčích základů daně, tj.:*

<i>z podnikání (§ 7)</i>	<i>1 000 000 Kč</i>
<i>z kapitálového majetku (§ 8)</i>	<i>1 000 Kč</i>
<i>z pronájmu (§ 9)</i>	<i>7 000 Kč</i>
<i>celkem</i>	<i>1 008 000 Kč</i>

Pokud podle účetnictví, daňové evidence nebo podle záznamů o příjmech a výdajích přesáhnou výdaje příjmy uvedené v § 7 a 9, je rozdíl ztrátou. O ztrátu se snižuje úhrn dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů. Tuto daňovou ztrátu nebo její část, kterou nelze uplatnit při zdanění příjmů ve zdaňovacím období, ve kterém vznikla, lze odečíst od úhrnu dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů v následujících zdaňovacích obdobích. Daňovou ztrátu lze odečíst od základu daně nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po zdaňovacím období, za které se daňová ztráta vyměřuje.

## PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A FUNKČNÍ POŽITKY

### Příjmy ze závislé činnosti jsou

- příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce. Těmito příjmy se rozumějí i příjmy za práci žáků a studentů z praktického výcviku,
- příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručním omezením a komanditistů komanditních společností, a to i když nejsou povinni při výkonu práce pro družstvo nebo společnost dbát příkazů plátce, a příjmy za práci likvidátorů,
- odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob,
- příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem závislé činnosti podle písmen a) až c) nebo funkce bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává závislou činnost nebo funkci, nebo od plátce, u kterého poplatník závislou činnost nebo funkci nevykonává.

### Základ daně

Základem daně (díličím základem daně) jsou příjmy ze závislé činnosti nebo funkční požitky, zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů povinen platit zaměstnavatel (povinné pojistné).

#### Poznámka

Níže jsou, pro případnou lepší orientaci poskytovatelů zdravotních služeb, uvedeny nejnižší úrovně zaručené mzdy pro stanovenou týdenní pracovní dobu 40 hodin, které jsou odstupňovány podle složitosti, odpovědnosti a namáhavosti vykonávaných prací, zařazených do 8 skupin.

### Příklady prací ve skupinách podle oborů – Zdravotnictví

#### (1. a 8. skupina není zastoupena)

- 2. skupina** – vykonávání povolání sanitáře.
- 3. skupina** – vykonávání povolání ošetřovatele, zubní instrumentářky nebo dezinfektora.
- 4. skupina** – vykonávání povolání zdravotnického laboratorního nebo nutričního asistenta nebo asistenta zubního technika, ortoticko-protetického technika nebo ochrany veřejného zdraví. Vykonávání povolání všeobecné sestry, porodní asistentky, nutričního terapeuta, zdravotnického záchranáře, optometristy, ortoptisty, ortotika-protetika, ergoterapeuta, fyzioterapeuta, asistenta ochrany veřejného zdraví, zdravotního laboranta, biomedicínského technika, radiologického asistenta, radiologického technika, farmaceutického asistenta nebo zubního technika pod odborným dohledem.
- 5. skupina** – vykonávání povolání všeobecné sestry, porodní asistentky, nutričního terapeuta, zdravotnického záchranáře, optometristy, ortoptisty, ortotika-protetika, ergoterapeuta, fyzioterapeuta, asistenta ochrany veřejného zdraví, zdravotního laboranta, biomedicínského technika, radiologického asistenta, radiologického technika, farmaceutického asistenta nebo zubního technika bez odborného dohledu.
- 6. skupina** – samostatné vykonávání povolání psychologa ve zdravotnictví, koncepční, metodické a zvláště náročné specializované činnosti v povolání fyzioterapeuta, povolání odborného pracovníka v ochraně veřejného zdraví, biomedicínského inženýra, odborného pracovníka v laboratorních metodách a v přípravě léčivých přípravků nebo radiologického fyzika.
- 7. skupina** – vykonávání povolání lékaře, zubního lékaře, farmaceuta, klinického psychologa nebo klinického logopeda.

Skupina prací	2018 Hodinová zaručená mzda v Kč	2018 Měsíční zaručená mzda v Kč	2019 Hodinová zaručená mzda v Kč	2019 Měsíční zaručená mzda v Kč
1	73,20	12 200	79,80	13 350
2	80,80	13 500	88,10	14 740
3	89,20	14 900	97,30	16 280
4	98,50	16 400	107,40	17 970
5	108,80	18 100	118,60	19 850
6	120,10	20 000	130,90	21 900
7	132,60	22 100	144,50	24 180
8	146,40	24 400	159,60	26 700

## PŘÍJMY Z PODNIKÁNÍ A Z JINÉ SAMOSTATNÉ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI

Příjmy z podnikání jsou:

a) příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství

b) příjmy ze živnosti

Živnostenský zákon definuje živnost jako soustavnou činnost provozovanou samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem. Dále stanoví, kdo může živnost provozovat, jaké jsou druhy živností apod.

c) příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů

Podle zvláštních předpisů podnikají, např.:

- advokáti,
- daňoví poradci,
- auditoři,
- lékaři apod.

d) podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku

### Základ daně

Z pohledu poskytovatelů zdravotních služeb lze zjednodušeně vymezit, že základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Pro zjištění základu daně (dílčího základu daně) je nutné použít ustanovení **§ 23 až 33 ZDP**, kde je stanoveno:

- co je základem daně,
- z čeho se vychází pro zjištění základu daně u účetních jednotek (z výsledku hospodaření) a z čeho u poplatníků, kteří nevedou účetnictví (z rozdílu mezi příjmy a výdaji),
- co se do základu daně nezahrnuje,
- o co se musí zjištěný základ daně ještě zvýšit,
- o co se naopak může zjištěný základ snížit,
- co se považuje za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů,
- co za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely uznat nelze,
- co je to hmotný a nehmotný majetek, technické zhodnocení a jakým způsobem se výdaje (náklady) na jejich pořízení uplatňují v daňových výdajích (nákladech).

### Poznámka

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.

## Uplatnění výdajů procentem z dosažených příjmů

Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje ve výši:

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč,
- 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,
- 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 300 000 Kč,
- 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 400 000 Kč (**týká se mj. poskytovatelů zdravotních služeb**).

### Poznámky

1. Výše uvedené limitní částky platí pro zdaňovací období kalendářního roku 2018. Lze důvodně předpokládat, že se tyto limity pro zdaňovací období kalendářního roku 2019 zdvojnásobí.

2. Způsob uplatnění výdajů nelze zpětně měnit.

3. Omezení při uplatňování výdajů procentem z dosažených příjmů spočívající v tom, že osoby uplatňující výdaje procentem z příjmů mohly přijít o slevu na manželku a daňové zvýhodnění na vyživované dítě bylo již v minulosti zrušeno. Ne všichni poplatníci však tuto změnu zaznamenali.

4. Má-li poplatník v jednom zdaňovacím období různé druhy příjmů podle § 7, u kterých uplatňuje daňové výdaje rozdílným procentem, musí vést přesnou evidenci jednotlivých druhů příjmů tak, aby mohl uplatnit daňové výdaje procentem z příjmů v příslušné výši.

5. Pokud poplatník bude měnit způsob uplatňování výdajů ve skutečně výši na výdaje procentem z příjmů nebo naopak, musí počítat s příslušnou úpravou základu daně a to již za zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, ve kterém ke změně způsobu uplatňování výdajů došlo. Tato úprava základu daně (podle § 23 odst. 8 ZDP) se promítá na řádcích 105 a 106 a v oddílu E daňového přiznání.

6. Uplatní-li poplatník výdaje procentem z dosažených příjmů, má se za to, že v částce výdajů jsou zahrnuty veškeré výdaje poplatníka vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti.

Poplatník, který uplatňuje výdaje procentem z dosažených příjmů, je povinen vždy vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností.



## Daňová evidence

Poplatníci s příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, kteří:

- nevedou účetnictví a
- neuplatňují výdaje procentem z příjmů, vedou daňovou evidenci, která zajišťuje zjištění základu daně z příjmů a obsahuje údaje o příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně, majetku a závazcích.

Je stanoven pouze obsah daňové evidence, a nikoli způsob, resp. forma, jejího vedení.

Poplatníci s příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti si tak mohou vést daňovou evidenci způsobem, jaký si sami určí, přičemž musí být dodrženo, že daňová evidence poplatníka zajišťuje zjištění základu daně a obsahuje údaje o příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně, a o majetku a závazcích.

I když úprava daňové evidence je velmi strohá, tak je i při jejím vedení nutno respektovat např. plnění záznamných povinností uložených jinými zákony (například zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů apod.).

## Ocenění majetku a závazků v daňové evidenci

Pro ocenění majetku v daňové evidenci, se oceňují:

- **hmotný majetek** vstupní cenou,
- **pohledávky** se oceňují jmenovitou hodnotou nebo pořizovací cenou u pohledávky nabyté postoupením nebo cenou zjištěnou podle zákona o oceňování majetku u pohledávky nabyté děděním nebo darem,

- **peněžní prostředky** a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami,

- **ostatní majetek** se oceňuje pořizovací cenou podle účetních předpisů, je-li pořízen úplatně, vlastními náklady podle účetních předpisů, je-li pořízen ve vlastní režii, nebo cenou zjištěnou podle zákona o oceňování majetku u majetku nabytého děděním nebo darem,

- **závazky** se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou:

- do pořizovací ceny majetku pořízeného formou finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci se zahrnou výdaje s jeho pořízením související, hrazené nájemcem (např. doprava, montáž, clo, provize, poplatky),

- v případě úplatného pořízení nemovitých a movitých věcí, majetkových práv, pohledávek a závazků nebo části uvedeného majetku a závazků za jednu pořizovací cenu se cena jednotlivých složek majetku stanoví v poměrné výši k ceně jednotlivých složek majetku oceněných podle zákona o oceňování majetku, s výjimkou peněz, cenin, pohledávek a závazků.

Toto ustanovení se v praxi uplatní např. při koupi podniku nebo části podniku za jednu pořizovací cenu, při koupi stavby s pozemkem za jednu pořizovací cenu apod.

## Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků

Poplatník vedoucí daňovou evidenci je povinen k poslednímu dni zdaňovacího období zjistit skutečný stav:

- zásob,
- hmotného majetku,
- pohledávek a závazků.

Zjištěný skutečný stav porovná s údaji v daňové evidenci a o tomto zjištění provede zápis.

O případné rozdíly je poplatník povinen upravit základ daně.

## Lhůty pro archivaci daňové evidence

Poplatník je povinen uschovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro stanovení daně.

Lhůty pro vyměření daně jsou stanoveny v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, v § 148.

## Lhůta pro stanovení daně

(Vzhledem ke skutečnosti, že pojednání je určeno poskytovatelům zdravotních služeb, byla zvolena určitá zjednodušení.)

Daň nelze stanovit po uplynutí lhůty pro stanovení daně, která činí 3 roky.

Lhůta pro stanovení daně počne běžet dnem, v němž uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení (daňového přiznání).

Lhůta pro stanovení daně se prodlužuje o 1 rok, pokud v posledních 12 měsících před uplynutím dosavadní lhůty pro stanovení daně došlo k podání dodatečného daňového tvrzení nebo oznámení výzvy k podání dodatečného daňového tvrzení, pokud tato výzva vedla k doměření daně.

Byla-li před uplynutím lhůty pro stanovení daně zahájena daňová kontrola, podáno řádné daňové tvrzení nebo oznámení výzvy k podání řádného daňového tvrzení, běží lhůta pro stanovení daně znovu ode dne, kdy byl tento úkon učiněn.

Lhůta pro stanovení daně končí nejpozději uplynutím 10 let od jejího počátku.

## PŘÍJMY Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU

- a) podíly na zisku z obchodní korporace a úroky z držby cenných papírů,
- b) podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání,
- c) úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání,
- d) výnos z jednorázového vkladu a z vkladu jemu na roveň postaveného,
- e) dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, dávky doplňkového penzijního spoření a z penzijního pojištění,
- f) plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiný příjem z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy,
- g) úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček, úroky z prodlení, poplatky z prodlení, úroky z práva na dorovnání, úroky z vkladů na účtech neuvedených v písmeni c) a úroky z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši členů obchodních korporací,
- h) úrokové a jiné výnosy z držby směn,
- i) plnění ze zisku svěřenského fondu.

Za příjem z kapitálového majetku se dále považuje rozdíl mezi vyplacenou jmenovitou hodnotou dluhopisu včetně vkladního listu nebo vkladu jemu na roveň postaveného a emisním kursem při jejich vydání.

## PŘÍJMY Z PRONÁJMU

### Příjmy z pronájmu, pokud nejde o příjmy uvedené v § 6 až 8, jsou:

(Upozornění: Podle § 9 budou příjmy z pronájmu zdaňovány pouze tehdy, pokud nejde o příjmy uvedené v § 6 až 8 ZDP. Jestliže podnikatel pronajímá např. nemovitost, kterou vložil do svého obchodního majetku, tak potom jde o příjem podle § 7 a nikoliv o příjem podle § 9 ZDP.)

#### a) příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů,

#### b) příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu podle § 10.

#### Poznámka

Příjmy z příležitostného nájmu movitých věcí se zdaňují v rámci § 10 ZDP nebo jsou od daně z příjmů osvobozeny, ale příjmy z příležitostného pronájmu nemovitých věcí nebo bytů jsou zdaňovány v rámci § 9 ZDP a od daně z příjmů nejsou osvobozeny nikdy.

U příjmů z pronájmu podle § 9 ZDP vzniká celá řada specifických situací, při kterých je třeba vyřešit to, jestli o příjem z pronájmu jde nebo ne.

#### Příklad

*Při přijetí kauce na případy pozdějšího nezaplacení nájemného nebo na poškození pronajatého majetku nájemcem se kauce nestává zdanitelným příjmem pronajímatele v momentě jejího přijetí. Stane se jím až v momentě (buď celá výše, nebo její část), kdy si z ní pronajímatel stáhne nezaplacené nájemné nebo jeho část nebo kauci použije na opravu poškozeného vybavení pronajímaného majetku. Pokud tato situace nenastane a při ukončení pronájmu bude kauce vrácena nájemci, tak toto vrácení není zase logicky daňovým výdajem pronajímatele.*

*U nájemce zase složení kauce není daňovým výdajem. Stává se jím až v okamžiku, kdy si ji pronajímatel (buď celou výši, nebo*

*její část) stáhne na úhradu nájemného nebo opravu poškozeného vybavení pronajatého majetku.*

*Pokud se nájemci kauce vrátí, tak zase logicky není zdanitelným příjmem nájemce.*

#### Příklad

*Pronajímatel umožnil nájemci (poskytovateli zdravotních služeb) v minulosti, aby nad rámec nájemného vynaložil v jím pronajatých prostorech budovy výdaje na stavební úpravy, které byly technickým zhodnocením. Také mu dal písemný souhlas s odpisováním tohoto technického zhodnocení. V roce 2018 nájemce smlouvu o nájmu ukončil a žádnou náhradu za jím hrazené technické zhodnocení od pronajímatele neobdržel.*

*Jde zde v roce 2018 u pronajímatele o tzv. nepeněžní příjem pronajímatele a pronajímatel musí jeho hodnotu uvést na řádek 201 DP přílohy č. 2 daňového přiznání za rok 2018. Ocení ho zůstatkovou cenou, které by technické zhodnocení mělo při rovnoměrném odpisování, nebo znaleckým posudkem (v tomto případě pragmaticky tehdy, pokud by ocenění znalcem bylo nižší). Pronajímatel v roce 2018 zvýší o stejnou částku vstupní cenu při rovnoměrném odpisování (zůstatkovou cenu při zrychleném odpisování) a bude pokračovat v odpisování z této zvýšené vstupní ceny nebo ze zvýšené zůstatkové ceny.*

#### Příklad

*Zaměstnanec měl v roce 2018 příjmy ze zaměstnání a ještě obdržel od společenství vlastníků jednotek podíl na příjmech za pronájem stěny domu, ve kterém vlastní byt, pro účely reklamy ve výši 6500 Kč. Protože měl zaměstnanec kromě příjmů ze zaměstnání v roce 2018 i jiný zdanitelný příjem ve výši přesahující 6000 Kč, je povinen podat za rok 2018 daňové přiznání, v němž kromě příjmů ze zaměstnání uvede i částku ve výši 6500 Kč jako příjmy z pronájmu. Jako daňový výdaj může uplatnit výdaje ve výši 30 %.*

# Bactoral

doplněk stravy

## ORÁLNÍ PROBIOTIKUM

- První orální **probiotikum pro doplnění přátelské mikroflóry** krku, dutiny ústní a středouší.
- Obsahuje **patentovanou probiotickou kulturu *Streptococcus salivarius K12***, která tvoří antimikrobiální látky salivaricin A2 a salivaricin B.
- Bactoral je schopen **kolonizovat sliznice krku, nosohltanu, středouší a dutiny ústní již 3 dny po prvním podání** a na těchto sliznicích zůstává ještě **32 dní po vysazení**.



# Bactoral Baby

doplněk stravy

**Pro děti od 1 roku**

ORÁLNÍ PROBIOTIKUM  
Mikroflóra pro dutinu ústní

pharmaceutical  
biotechnology

**favea**   
pro vaše zdraví

Mikroflóra pro dutinu ústní



**NOVÉ  
2019**



## Zdanění příjmů z nájmu, které plynou ze společného jmění manželů

Příjmy z nájmu plynoucí manželům ze společného jmění manželů se zdaňují jen u jednoho z nich. A to i v případě, že plynou z více pronajatých nemovitých věcí, bytů nebo movitých věcí, a to i v případě rozdílného charakteru (např. dům, byt, chata, garáž, pozemek).

Manželé se tedy mohou rozhodnout, u koho z nich se budou příjmy z nájmu plynoucí ze společného jmění manželů zdaňovat, aby jejich daňová situace byla optimální.

### Příklad

*Manželka neměla v roce 2018 žádné zdanitelné příjmy (byla poživatelkou starobního důchodu). Manžel měl v roce 2018 příjmy z poskytování zdravotních služeb, u kterých vyčerpá plnou výši své slevy na poplatníka (24 840 Kč).*

*Manželé měli v roce 2018 ještě příjmy z pronájmu bytu ve společném jmění manželů ve výši 240 000 Kč, výdaje budou uplatňovány ve výši 30 % z příjmů.*

*Odpočitatelné položky od základu daně a ani žádné další slevy na dani nemají.*

*Zahrnutím tohoto příjmu do daňového přiznání manžela by došlo ke zdanění příjmů z pronájmu a daň vztahující se k dílčímu základu daně u příjmů z pronájmu by činila 25 200 Kč.*

*(15 % z 240 000 – 72 000).*

*Zahrnutím tohoto příjmu do daňového přiznání manželky by došlo k uplatnění slevy na dani ve výši 24 840 Kč a konečná daň z tohoto příjmu, by představovala částku 360 Kč. (25 200 – 24 840).*

## Základ daně

Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení zajištění a udržení.

Pokud bude u příjmů z pronájmu uplatňovat pronajímatel výdaje ve skutečně prokázané výši a dle pravidel pro jejich daňovou uznatelnost podle ZDP, tak je třeba si uvědomit některé skutečnosti, které na první pohled nejsou zřejmé.

Nelze odpisovat majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo předmětem daně darovací a bylo v době nabytí od daně darovací osvobozeno. To se vztahuje i na případy, kdy došlo k bezúplatnému převodu družstevního bytu do osobního vlastnictví. To znamená, že odpisy z takto získaných bytů není možno jako daňový výdaj uplatnit.

Odpisy technického zhodnocení majetku vyloučeného z odpisování však ano. Jde o tzv. jiný majetek, který lze samostatně odpisovat, a to stejným způsobem jako klasický hmotný majetek. Technické zhodnocení se zařadí do stejné odpisové skupiny jako byt (nejčastěji do odpisové skupiny 5) a ze vstupní ceny technického zhodnocení lze odpisy jako daňový výdaj uplatňovat.

### Příklad

*Pokud poplatník po převodu družstevního bytu do osobního vlastnictví nechal v roce 2018 vyzdít dřívě umakartové jádro, nechal ho obložit a pořídil do něho sprchový kout, který tam nebyl, za celkem 100 000 Kč, tak proti následným příjmům z pronájmu může uplatnit jako daňový výdaj odpisy ze vstupní ceny 100 000 Kč.*

## Výdaje procentem z dosažených příjmů

Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může je uplatnit ve výši 30 % z dosažených příjmů, nejvýše však do částky 300 000 Kč.

### Poznámka

Výše uvedený limit částky platí pro zdaňovací období kalendářního roku 2018. Lze důvodně předpokládat, že se pro zdaňovací období kalendářního roku 2019 tento limit zdvojnásobí.

## Výdaje procentem z příjmů a evidenční povinnost

Uplatní-li poplatník výdaje procentem z dosažených příjmů, jsou v částkách výdajů zahrnuté veškeré výdaje poplatníka vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů z pronájmu podle § 9. Poplatník, který uplatňuje výdaje procentem z dosažených příjmů, je povinen vždy vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s pronájmem.

Pokud poplatník uplatní daňové výdaje procentem z příjmů, jsou v těchto částkách zahrnuté veškeré daňové výdaje vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů z pronájmu, tedy i odpisy majetku, jehož odpisování bylo v minulosti zahájeno. Pokud poplatník uplatní daňové výdaje procentem z příjmů, uplatní takto výdaje ze všech příjmů, které má podle § 9 a které tvoří jeden dílčí základ daně.

## Skutečné výdaje a evidenční povinnost

Poplatníci mající příjmy z pronájmu a uplatňující u těchto příjmů skutečné výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení vedou:

- záznamy o příjmech a výdajích vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů v časovém sledu,
- evidenci hmotného majetku, který lze odpisovat,
- evidenci o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku, pokud ji vytvářejí,
- evidenci o pohledávkách a závazcích ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení pronájmu,
- mzdové listy, pokud vyplácejí mzdy.

## OSTATNÍ PŘÍJMY

Ostatními příjmy jsou příjmy:

- při kterých dochází ke zvýšení majetku,
- pokud nejde o příjmy podle § 6 až 9, jsou to **zejména** (tzn. že ani v zákoně uvedený výčet příjmů patřících do § 10 ZDP není vyčerpávající; v dalším textu jsou uvedeny – spíše ilustrativně – nejvíce frekventované příjmy této kategorie):

**a) příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem (samostatně hospodařícím rolníkem)**

Zákon nedefinuje, co se za příležitostnou činnost považuje, stanovuje pouze, že to nesmí být zaměňováno s některou činností, kde by poplatník dosahoval příjmů podle § 6 až 9 ZDP.

Z toho vyplývá, že příležitostnou činností bude taková činnost, kterou

1. poplatník vykonává opravdu příležitostně (nepravidelně),
2. a přitom nejde např. o:
  - příležitostné zaměstnání podle zákoníku práce – např. na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti,
  - ani o činnost na základě živnostenského listu, kdy poplatník podniká např. pouze v omezeném rozsahu vedle svého zaměstnání,
  - ani o příležitostné psaní do novin, časopisů nebo jinou činnost podle autorského zákona.

**Příklad**

*Pokud poplatníka soused požádá, jestli by mu nepomohl se skládáním palivového dříví na chalupě a dá mu bez dalších formalit odměnu 2000 Kč, tak půjde nepochybně o příležitostnou činnost. S příležitostným pronájmem movitých věcí to bude obdobné.*

Zákon opět nemá definici, co tímto pronájmem myslí, pouze vyžaduje, že nesmí jít o příjem v rámci příjmů podle předchozích § 6 až 9 ZDP a aby poplatník pronajímal movitou věc nikoliv pravidelně, ale nepravidelně – příležitostně.

**Příklad**

*Pokud má poplatník ve svém soukromém majetku frézu na vyhrnování sněhu a soused ho požádal, jestli by mu ji na měsíc nepůjčil, tak 1000 Kč, které mu za půjčení zaplatí, bude oním příjmem z příležitostného pronájmu movité věci.*

*Do kategorie ostatních příjmů patří také příjem ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem (samostatně hospodařícím rolníkem).*

**Příklad**

*Pokud byla úroda ovoce na zahrádce poplatníka bohatá a on sklídí více, než s rodinou spotřebuje, tak příjem z prodeje přebytku bude příjmem podle tohoto ustanovení.*

**b) příjmy z převodu**

- 1. nemovité věci,**
- 2. cenného papíru,**
- 3. jiné věci.**

Při posuzování toho, jestli se jedná o příjem v rámci tohoto ustanovení, musí poplatník vzít do úvahy, že:

1. nesmí jít o příjem, který by bylo možno zahrnout do některého z předchozích paragrafů,
2. a že sem nepatří příjem, který je osvobozen podle § 4 ZDP.

**Příklad**

*Pokud poskytovatel zdravotních služeb prodá osobní automobil, který měl v obchodním majetku, a před prodejem jej z něj nevyřadil, tak se nejedná o příjem podle tohoto ustanovení, nýbrž o příjem podle § 7 ZDP.*

**Příklad**

*Pokud však poskytovatel zdravotních služeb prodá osobní automobil nezahrnutý do obchodního majetku (vyřazený z obchodního majetku) a nejsou splněny podmínky pro osvobození příjmů z prodeje podle § 4 ZDP, bude se jednat o příjem dle § 10.*

**c) příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditisty na komanditní společnosti nebo z převodu družstevního podílu**

Při posuzování toho, jestli se jedná o příjem v rámci tohoto ustanovení, musí poplatník opět vzít do úvahy, že:

1. nesmí jít o příjem, který by bylo možno zahrnout do některého z předchozích paragrafů,
2. a že sem nepatří příjem, který je osvobozen podle § 4 ZDP.

Příjmy plynoucí manželům ze společného jmění manželů se podle tohoto paragrafu (§ 10) zdaňují u jednoho z nich.

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 zahrnuté v obchodním majetku.

Kromě příjmů uvedených v § 4 ZDP jsou od daně z příjmů osvobozeny také příjmy z příležitostných činností, z příležitostného pronájmu movitých věcí a ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem (samostatně hospodařícím rolníkem), pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období **30 000 Kč**.

Dále pak mj. následující bezúplatné příjmy:

1. od příbuzného v linii přímé a v linii vedlejší, pokud jde o sourozence, strýce, tetu, synovce nebo neteř, manžela, manžela dítěte, dítě manžela, rodiče manžela nebo manžela rodičů,
2. od osoby, se kterou poplatník žil nejméně po dobu jednoho roku bezprostředně před získáním bezúplatného příjmu ve společně hospodařící domácnosti a z tohoto důvodu pečoval o domácnost nebo byl na tuto osobu odkázán výživou.

Osvobozené příjmy poplatník ve svém daňovém přiznání neuvádí. Ke kontrole oprávněnosti jejich nezdanění tak v podstatě dojde pouze při eventuální daňové kontrole poplatníka, který takové příjmy vyplácí.



**cm**®  
CleanMate

## Robotický vysavač CleanMate QQ6SLi

CleanMate QQ6SLi je robotický vysavač, který skutečně vysává a precizně uklidí podlahy za vás po celý rok.

CleanMate posbírá z podlah hrubé nečistoty, chlupy domácích mazlíčků, prach i drobky.

Atestované UV dezinfekční světlo dezinfikuje podlahy v průběhu úklidu. HEPA filtrace je vhodná pro alergiky. Vítěz testů.

Více na [www.cleanmate.cz](http://www.cleanmate.cz)

Cena: 5999,- Kč



**HEPA filtrace**  
vhodná pro alergiky

[www.cleanmate.cz](http://www.cleanmate.cz)

infolinka: +420 608 025 404, 606 377 814

Zakoupíte: BLAKAR trading s.r.o., Azalková 1272, Jesenice u Prahy

# SteamOne

## NOVÁ GENERACE ŽEHLENÍ PÁROU

- **Vždy šik a upraveně**  
Snadno a rychle, prostě hned
- **SteamOne perfektně vyžehlí**  
jakékoliv oblečení bez žehličího prkna
- **Nezanechá na látce odlesky**  
a prožehlené švy
- **Dezinfikuje párou 98°C**  
a odstraňuje pachy (např. cigaretový kouř)

[www.steamone.cz](http://www.steamone.cz)

Showroom: BLAKAR trading s.r.o.  
Azalková 1272, Jesenice u Prahy  
tel.: +420 608 025 404, 606 377 814



SteamOne S-Nomad  
za 1999 Kč

## Základ daně

Základem daně (díličím základem daně) je příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení.

Jsou-li výdaje spojené s jednotlivým druhem příjmu uvedeným v odstavci vyšší než příjem, k rozdílu se nepřihlíží. Příjmy plynoucí ze splátek na základě uzavřené kupní smlouvy nebo ze zálohy na základě uzavřené smlouvy o budoucím prodeji nemovitosti se zahrnou do díličího základu daně za zdaňovací období, ve kterém byly dosaženy.

## VÝPOČET PŘÍJMŮ SPOLUPRACUJÍCÍCH OSOB

Příjmy a výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení při samostatné činnosti mohou být rozděleny mezi poplatníka a s ním spolupracující osoby, kterými se rozumí:

- spolupracující manžel,
- spolupracující osoba žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti,
- člen rodiny zúčastněný na provozu rodinného závodu.

U spolupracujících osob musí být výše podílu na příjmech a výdajích stejná. Příjmy a výdaje se rozdělují tak, aby

- podíl příjmů a výdajů připadající na spolupracující osoby nečinil v úhrnu více než 30 % a
- částka, o kterou příjmy převyšují výdaje, činila
  - za zdaňovací období nejvýše 180 000 Kč a
  - za každý započatý kalendářní měsíc spolupráce nejvýše 15 000 Kč.

V případě, že je spolupracující osobou pouze manžel, se příjmy a výdaje rozdělují tak, aby

- podíl příjmů a výdajů připadající na manžela nečinil více než 50 % a
- částka, o kterou příjmy převyšují výdaje, činila
  - za zdaňovací období nejvýše 540 000 Kč a

- za každý započatý kalendářní měsíc spolupráce nejvýše 45 000 Kč.

### Příjmy a výdaje nelze rozdělovat

- na dítě, které nemá ukončenou povinnou školní docházku,
- na dítě v kalendářních měsících, ve kterých je na něj uplatňováno daňové zvýhodnění na vyživované dítě,
- na manžela, je-li na něj uplatněna sleva na manžela, a
- na (či od) poplatníka, který zemřel.

## NEZDANITELNÁ ČÁST ZÁKLADU DANĚ

Níže nejsou uvedeny všechny odpočty, které zákon v této své části umožňuje, ale opět pouze ta nejfrekventovanější z pohledu poskytovatelů zdravotních služeb.

Od základu daně lze odečíst hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého

### 1. obcím, krajům, organizačním složkám státu,

**2. právnickým osobám** se sídlem na území České republiky, jakož i právnickým osobám, které jsou pořadatelé veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to

- na vědu a vzdělávání,
- výzkumné a vývojové účely,
- kulturu, školství, na policii, na požární ochranu,
- na podporu a ochranu mládeže,
- na ochranu zvířat a jejich zdraví,
- na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám, politickým hnutím, na jejich činnost,

**3. fyzickým osobám** s bydlištěm na území České republiky,

- které jsou poskytovateli zdravotních služeb nebo provozují školy a školská zařízení a zařízení pro péči o toulavá nebo opuštěná zvířata nebo pro péči o jedince ohrožených druhů živočichů, na financování těchto zařízení,

– dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli invalidního důchodu nebo byly poživateli invalidního důchodu ke dni přiznání starobního důchodu nebo jsou nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby podle zvláštního právního předpisu, na zdravotnické prostředky, nejvýše do částky nehrzené zdravotními pojišťovnami, nebo na zvláštní pomůcky podle zákona upravujícího poskytování dávek osobám se zdravotním postižením nejvýše do částky nehrzené příspěvkem ze státního rozpočtu a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání, pokud úhrnná hodnota bezúplatných plnění ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1000 Kč.

Obdobně se postupuje u bezúplatných plnění na financování odstraňování následků živelní pohromy.

V úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně.

Doklad o poskytnutém daru je povinnou přílohou daňového přiznání a musí být z něho patrné, kdo je příjemcem daru, hodnota daru, předmět daru, účel, na který byl dar poskytnut, a datum darování. Forma tohoto dokladu není závazně stanovena. Může jít např. o darovací smlouvu, potvrzený příjmový doklad nebo potvrzení o přijetí daru, ale vždy musí tento doklad obsahovat výše uvedené údaje.

### Odpočet úroků z úvěru na bytové potřeby

Od základu daně se odečte částka, která se rovná úrokům zaplaceným ve zdaňovacím období z úvěru na financování bytových potřeb. Úhrnná částka úroků, o které se snižuje základ daně podle odstavce ze všech úvěrů poplatníků v téže společně hospodařící domácnosti, nesmí překročit 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku nesmí uplatňovaná částka překročit jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

## Odpočet příspěvků na penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření

Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst příspěvek v celkovém úhrnu nejvýše 24 000 Kč zaplacený poplatníkem na jeho

- a) penzijní připojištění,
- b) penzijní pojištění,
- c) doplňkové penzijní spoření.

## Odpočet pojistného na soukromé životní pojištění

Od základu daně lze odečíst poplatníkem zaplacené pojistné na jeho soukromé životní pojištění za předpokladu, že výplata pojistného plnění (důchodu nebo jednorázového plnění) je v pojistné smlouvě sjednána až po 60 kalendářních měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let.

## Sazba daně z příjmů fyzických osob

Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15 %.

### Solidární zvýšení daně

Při výpočtu se daň zvýší o solidární zvýšení daně.

Solidární zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi

- a) součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 (závislá činnost) a dílčího základu daně podle § 7 (podnikání) v příslušném zdaňovacím období a
- b) 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení. Tato částka pro rok 2018 činí 1 438 992 Kč, pro rok 2019 vzrostla o 130 560 Kč, tedy na 1 569 552 Kč.

## DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB (z pohledu poskytovatelů zdravotních služeb)

### Předmět daně

Předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.

### Sazba daně

Sazba daně činí 19 %. Tato sazba daně se vztahuje na základ daně, který se zaokrouhuje na celé tisícikoruny dolů.

## SPOLEČNÁ USTANOVENÍ PRO FYZICKÉ A PRÁVNICKÉ OSOBY

### Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů

Ustanovení o výdajích (nákladech) jsou v ZDP řazena systematicky za sebou.

Nejdříve je v § 24 stanoveno, které výdaje (náklady) se uznají za vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a potom je v § 25 stanoveno, které výdaje (náklady) za vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů nelze uznat zejména.

Na to navazují § 26 až 33, které vymezují hmotný a nehmotný majetek a stanoví pravidla pro jeho daňové odpisování.

Ustanovení § 24 jsou členěna do 16 odstavců.

Nejčastěji budou poplatníci potřebovat odstavce 1 a 2, přičemž ten první je velmi stručný, ale pro posuzování daňových výdajů (nákladů) poplatníka stěžejní.

Dle odstavce 1 se výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy.

To lze vysvětlit zjednodušeně tak, že výdaje (náklady) si může poplatník odečíst tehdy, pokud byly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a je-li to schopen prokázat.

Důkazní břemeno je tak na straně poplatníka, a pokud nebude schopen výše uvedené prokázat, tak mu správce daně při daňové kontrole uplatněné výdaje (náklady) neuzná, protože poplatník důkazní břemeno neunesl.

V odstavci 2 je uvedeno, které konkrétní výdaje (náklady) jsou také uznány jako daňové a za jakých podmínek.

V § 25 je stanoveno, co zejména nelze poplatníkovi uznat za daňový výdaj (náklad). To neznamená, že existuje seznam nějakých dalších daňově uznatelných výdajů (nákladů), se kterým disponují správci daně a který poplatníkům k dispozici není. Tato věta znamená, že v úvahu může připadat neuznání i jiných výdajů (nákladů), než jsou uvedeny v § 25, avšak již podle jiných ustanovení ZDP.

Nejčastěji tomu bude v souvislosti s § 24, a to ze dvou důvodů:

- a) poplatníkovi nebude daňový výdaj (náklad) uznán proto, že nesplnil některou z podmínek stanovených pro jeho uznání v § 24 (např. nesplnění podmínek stanovených v § 24 odst. 4 pro uznání nájemného u finančního pronájmu),
- b) poplatník při eventuální daňové kontrole nebude schopen správcem daně prokázat, že jím vynaložený výdaj (náklad) byl vynaložen na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Příkladem mohou být poplatníkem uplatněné výdaje (náklady) na zahraniční cesty, u kterých nebyl schopen správcem daně při daňové kontrole prokázat, jak tyto zahraniční cesty přispěly nebo měly přispět k dosažení, zajištění nebo udržení jeho zdanitelných příjmů.



## Odpisy hmotného majetku

### Základní ustanovení k odpisům hmotného majetku

V § 26 až 32 ZDP je stanoveno:

- co se rozumí hmotným majetkem,
- kdy se věci stávají hmotným majetkem,
- z jaké ceny se odpisy se stanoví,
- co se rozumí odpisováním,
- kdy lze stanovit odpis ve výši ročního odpisu a kdy odpis pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu, jak se postupuje v případě přerušování odpisování,
- který majetek je vyloučen z odepisování,
- jaká je minimální doba odpisování a jak se zařídí hmotný majetek do odpisových skupin,

#### Odpisová skupina Doba odpisování

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

- druhy odpisování (rovnoměrné nebo zrychlené),
- limit pro odpisování (hmotný majetek se odpisuje nejvýše do vstupní ceny).

## Slevy na dani

### Sleva z důvodu zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením

Poplatníkům se daň za zdaňovací období snižuje o

- a) částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením, a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo,
- b) částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce desetinné číslo.

## Slevy na poplatníka

- a) základní sleva ve výši 24 840 Kč na poplatníka,
  - b) 24 840 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč,
  - c) 2520 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně,
  - d) 5040 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,
  - e) 16 140 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
  - f) 4020 Kč u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let,
  - g) sleva na umístění dítěte (za každé vyživované dítě lze uplatnit slevu maximálně do výše minimální mzdy),
  - h) sleva (daňové zvýhodnění) na vyživované dítě. Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodářící domácnosti ve výši:
    - 13 404 Kč ročně na jedno dítě,
    - 19 404 Kč ročně na druhé dítě a
    - 20 604 Kč ročně na třetí a každé další dítě.
 Poplatník o daňové zvýhodnění sníží vypočtenou daň.
- Daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu. Je-li v jedné společně hospodářící domácnosti více vyživovaných dětí poplatníka, posuzují se pro účely tohoto ustanovení dohromady.

Slevu na dani podle může poplatník uplatnit až do výše daňové povinnosti vypočtené podle tohoto zákona za příslušné zdaňovací období.

Je-li nárok poplatníka na daňové zvýhodnění podle odstavce 1 vyšší než daňová povinnost vypočtená podle tohoto zákona za příslušné zdaňovací období, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem.

Poplatník může daňový bonus uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 60 300 Kč ročně.

Daňový bonus může uplatnit poplatník, který ve zdaňovacím období měl příjem podle § 6 nebo § 7 alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy.

## Zálohy na daň z příjmů

Zálohy na daň z příjmů se platí v průběhu zálohového období. Zálohové období je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.

Při stanovení výše a periodicity záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti. Poplatník uvedený pro účely výpočtu poslední známé daňové povinnosti vyloučí příjmy a výdaje podle § 10.

Po skončení zdaňovacího období se zaplacené zálohy na daň, splatné v jeho průběhu, započítávají na úhradu skutečné výše daně.

Zálohy neplatí poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč.

Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období a druhá je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň na zdaňovací období, a to ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období, druhá záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období, třetí záloha je splatná do 15. dne devátého měsíce zdaňovacího období a čtvrtá záloha je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

Poplatník, u něhož základ daně tvoří součet dílčích základů daně, zálohy podle odstavce neplatí, pokud je jedním z nich i dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, ze kterých měl plátcе povinnost srazit zálohy na daň, a tento dílčí základ daně je roven nebo činí více než 50 % z celkového základu daně.

Činí-li dílčí základ daně ze závislé činnosti a funkčních požitků, ze kterých měl plátcе povinnost srazit zálohy na daň, méně než 15 %, platí se zálohy vypočtené podle předchozích odstavců v plně výši.

Činí-li dílčí základ daně ze závislé činnosti a funkčních požitků, ze kterých měl plátcе povinnost srazit zálohy na daň, 15 % a více, avšak méně než 50 %, platí se zálohy vypočtené podle předchozích odstavců v poloviční výši.

Při změně poslední známé daňové povinnosti v průběhu zdaňovacího období se zálohy do té doby splatné nemění.

Poplatník není povinen platit zálohy na daň, jestliže ukončil činnost, z níž mu plynuly zdanitelné příjmy, nebo zanikl zdroj zdanitelných příjmů, a to od splátky následující po dni, v němž došlo ke změně rozhodných skutečností; tyto skutečnosti poplatník oznámí správci daně.

## Minimální výše daně

Daň nebo penále se nepředepíše a neplatí, nepřesáhne-li 200 Kč nebo celkové zdanitelné příjmy nečiní u fyzické osoby více než 15 000 Kč.

To neplatí, byla-li z těchto příjmů vybrána daň nebo záloha na daň srážkou.

## Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Daňové přiznání je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

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.

V daňovém přiznání poplatník uvede veškeré příjmy, které jsou předmětem daně, kromě příjmů od daně osvobozených, příjmů, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou daně. V daňovém přiznání poplatník rovněž uvede částku slevy na dani a daňového zvýhodnění.

Jsou-li součástí zdanitelných příjmů též příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků, doloží je poplatník daně dokladem vystaveným zaměstnavatelem podle § 38j odst. 3.

## Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

Poplatník je povinen podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob. Daňové přiznání se podává i v případě, kdy je vykázán základ daně ve výši nula nebo je vykázána daňová ztráta.

Na základě všeho výše uvedeného se nyní pokusíme zpracovat ilustrativní daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob i k dani z příjmů právnických osob.

Ing. František Elis,  
daňový poradce 0056

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu: \_\_\_\_\_

Územnímu pracovišti v, ve, pro: \_\_\_\_\_

01 Daňové identifikační číslo:  \_\_\_\_\_

02 Rodná číslo: \_\_\_\_\_

03 DAP:  řádně  opravně  dodatečně

04 Kód rozlišení typu DAP: \_\_\_\_\_

05 DAP zpracovává a předkládá daňový poradce na základě písemné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím reprodukcí daně? ano  ne

06 Zakonná povinnost ověření účetní závěrky auditozem? ano  ne

Důvody pro podání dodatečného DAP: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

### PŘIZNÁNÍ 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)  nebo jeho část) od  do  dále jen „DAP“

#### 1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné/orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail
18 Stát		

Adresa místa pobytu v posledním dni kalendářního roku, za který se daň vyměňuje

Různý 19 až 23 vyplňte pouze v případě, že adresa k posledním dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-----------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Různý 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte trvalé (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 E-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový rezident:  29a Výše celosvětových příjmů: \_\_\_\_\_ Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními společnostmi osobami? ano  ne

31 Sazba: \_\_\_\_\_

RČ:

**2. ODDÍL – Dítěti základ daně, základ daně, ztráta**

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

	poplatník	finanční úřad
31	Uhrn příjmu od všech zaměstnavatelů	450 996
32	Uhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	153 336
33	Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	604 332
34	Dítěti základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 - f. 33)	
35	Uhrn příjmu plynoucí ze zranění zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	

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

36	Dítěti základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)	604 332
36a	Dítěti základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení nebo f. 36	604 332
37	Dítěti základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	1 020 000
38	Dítěti základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)	140 000
39	Dítěti základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)	200 000
40	Dítěti základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)	1 361 000
41	Uhrn částek (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)	1 361 000
41a	Uhrn dítěti základu daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení vymezených příjmů ze ztráty v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41	1 361 000
42	Základ daně (36a +kladná hodnota z f. 41a)	1 965 332
43	Uhrn příjmu podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (f. 31 - uhrn vymezených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	450 996
44	Upřažňována výše ztráty - vzniklé a vymezené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a	
45	Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 - f. 44)	1 965 332

**3. ODDÍL – Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem**

	počet měsíců	daň celkem
46	Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatněného přenechání - darů/darů)	10 000
47	Odst. 3 a 4 zákona (oděvek úroků)	100 000
48	Odst. 5 zákona (penzijní příspěvků, penzijního pojištění a doplňkové penzijního spoření)	24 000
49	Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)	24 000
50	Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)	
51	Odst. 8 zákona (úhrada za zkušební ověřující výsledky dalšího vzdělávání)	
52	§ 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	
52a	§ 34 odst. 4 (podpočet na podporu odborného vzdělávání)	
53	Další částky	
54	Uhrn nezdanitelných částí základu daně a pořízek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 52a + f. 53)	158 000
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 - f. 54)	1 807 332
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	1 807 300
57	Daň podle § 16 zákona	271 095

**4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta**

58	Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	271 095
59	Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	2 240,28
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58 + f. 59)	273 336
61	Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0

**5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění**

62	Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	18 000
63	Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	

RČ:

**2. ODDÍL – UDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVÍ)**

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců
Částka podle § 35ba odst. 1			
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24	840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, manžel/ka) ve držitelém ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně) invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		12	4 020
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			8 000
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)			0
70 Uhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + f. 69b)			54 860
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 - f. 70)			218 476

**Tab. č. 2 UDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNÉ HOSPODÁŘÍ 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
1 Adam Jan	050520/3333	12	4
2			
3			
4			
Celkem		12	12

**6. ODDÍL – Dodatečné DAP**

73	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	83 016
74	Sleva na dani (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	83 016
75	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 - f. 73)	135 460
76	Daňový bonus (f. 72 - f. 73)	0
77	Uhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35c zákona (včetně přípatného doplatku na daňovém bonusu)	0
78	Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 - f. 76)	0

**7. ODDÍL – Placení daně**

84	Uhrn srážekých záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti (po slevách na dani)	80 370
85	Na zbyvajících zálohách zaplacenou poplatníkem celkem	40 000
86	Srážená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87	Srážená daň podle § 36 odst. 6 zákona (sáňání dluhopisy)	
87a	Srážená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b	Srážená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88	Zejistěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89	Srážená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 39gb odst. 2 zákona	
91	Zbývající doplatit (f. 74 - f. 77 - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 87a - f. 87b - f. 88 - f. 89 - f. 90), (+) zbylá doplatit, (-) zaplacená více	15 090

## PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNANÍ k dani z příjmů fyzických osob ze zdrojů v zahraničí (DAP) za zdaňovací období 2018 – 25 5405 MF in 5405 vzor č. 25 (dále jen „DAP“). Částky uvedte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daně povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich znokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné znokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

### Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

#### 1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí (procentem z příjmů\*)

Vedle účinnosti (1)	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedle účinnosti (1)	<input type="checkbox"/>
Uplatňuji výdaje procentem z příjmů*	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů*	<input type="checkbox"/>

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	2 300 000	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	1 150 000	
103 (neobazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (f. 101 – f. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	1 150 000	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Počítá se úhrn částek uvedených v odd. E na str. (2)	30 000	
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Počítá se úhrn částek uvedených v odd. E na str. (2)	160 000	
107 Část příjmů nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozděluje na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu	0	
108 Část výdajů nebo výsledek hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozděluje na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu	0	
109 Část příjmů nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledek hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (f. 104 + f. 105 - f. 106 - f. 107 + f. 108 + f. 109 - f. 110 - f. 111 + f. 112)	1 020 000	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (f. 113 - úhrn výdajových příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)	1 020 000	

#### 2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

Roční úhrn čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

**B. Druh činnosti (\*)**  
 Název hlavní (převládající) činnosti  
 poskytování zdravotních služeb

**A. Údaje o obrátu a odpisech**  
 Výdaje  
 % z příjmu

**CZ - NACE**  
 Výdaje  
 % z příjmu

Název dalších činností	Příjmy	Výdaje
Celkem	0	0

### C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přeručení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsícných činností

### D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vypíšte pouze v případě vedení daňové evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápočtek		
6. Ostatní majetek*		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápočtek		
8. Rezervy		

9. Mzdy

\*) označené údaje jsou nepovinné

### E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona (\*)

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	skutečné výdaje na nákup PHM	30 000
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	odpisy OA	100 000
2.	pausační výdaje na provoz OA	60 000
3.		
4.		

### F. Údaje o společných společnostech (\*)

Jste-li společností společností, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společných společnostech

Jména	Příjmy	DÍČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.				
2.				
3.				

### G. Údaje o spolupracující osobě (\*)

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodu, uveďte údaje o spolupracující osobě

Jména	Příjmy	DÍČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.			
2.			

### H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodu, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozděluje příjmy a výdaje

Jména	Příjmy	DÍČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.			

### I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti (\*)

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

DÍČ	Podíl v %

\*) z předlistých možností v rámciku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem

\*) Údaje pro které nedostupuje vyřazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

RC:

**PŘÍLOHY DAP:**  
Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy		
Příloha č. 1 – Vypočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona) <sup>1)</sup>		1
Příloha č. 2 – Vypočet dílčích základů daně z příjmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona) <sup>2)</sup>		1
Příloha č. 3 – Vypočet daně z příjmu ze zahraničí (§ 38f zákona) <sup>3)</sup> včetně Samostatných listů 1, oddílů Účetní závěrka poplatníka, který vece účtívat		0
Povolení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daní a daňovém zvýhodnění <sup>4)</sup> za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (nepr. podle § 38i odst. 3 zákona)		1
Doklad o poskytnutém bezúplatném přiení (daní)		1
Povolení o poskytnutém úvětu na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvětu		1
Povolení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření		1
Povolení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění		1
Povolení o úhradě za ztůsky ověřující výsledky dalšího vzdělávání		1
Povolení zaměstnavatele dluhého z poplatníků do poplatníků pro uplatnění nároku na taňové zvýhodnění		1
Důvody pro podání dodatečného DAP		
Povolení o vyplacených příjmech a sraženě daní		
Povolení o výše příjmu od zahraničního správce daně		
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)		
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojitého zdanění podle § 38f odst. 10 zákona		
Další přílohy výše neuvedené		
Počet listů příloh celkem		9

**PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě<sup>5)</sup>:  Kód podepisující osoby:

Jméno(a) a příjmení / Název právnické osoby

Další údaje:

**Fyzická osoba oprávněná k podpisu** (je-li zastupce právnické osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (nepr. jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.)

Jméno(a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

**Danový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu**

Datum:  Ověřovací razítka:

Vlastnoruční podpis danového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

<sup>1)</sup> Označte krížkem odpovídající variantu.  
<sup>2)</sup> Údaje vyplíte, pouze mezi jednotlivými DAP-y přílohou uvedených v § 238b, § 238c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.  
<sup>3)</sup> Údaje o podepisující osobě budou vyřizovány pouze v případě, kdy je DAP zpracováváno a podáno osobou odlišnou od danového subjektu.

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANÍ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

Přeplátek na daní z příjmu fyzických osob ..... Kč.  
Přeplátek zašlete na adresu: .....  
nebo vrátíte na účet vedený u .....  
kód banky .....  
Vlastník účtu .....  
V ..... dne .....  
Podpis danového subjektu (podepisující osoby): .....

Roční číslo:

**PŘÍLOHA č. 2**

Je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k daní z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2018 – 25 5405 MFN 5405 vzev č. 25 (dále jen „DAP“)

Částky uvedte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu danové povinnosti jsou ukázány ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupně zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

**Vypočet dílčích základů daně z příjmů z příjmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**

**1. Vypočet dílčího základu daně z příjmů z příjmu (§ 9 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmu (30 %):  Dosáhl jsem příjmu ze společného jmění manželů<sup>1)</sup>:

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem	200 000	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z příjmu nemovitých věcí (z ř. 201)	200 000	
202 Výdaje podle § 9 zákona	60 000	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	140 000	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíly mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíly mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z příjmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)	140 000	

Rezervy na začátku zdaňovacího období  Rezervy na konci zdaňovacího období

**2. Vypočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmu podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód <sup>2)</sup>
1 <b>prodej OA</b>	200 000	3	200 000	5
2			0	
3			0	
4			0	
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů	200 000	0	200 000	

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	200 000	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmu)	0	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)	200 000	

<sup>1)</sup> Označte krížkem odpovídající variantu.  
<sup>2)</sup> Pokud máte uplatnit výdaje procentem z příjmu (výše se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „P“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „S“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „Z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „N“.

### Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
 Územnímu pracovišti v, ve, pro  
 01 Daňové identifikační číslo  
 C, Z, I, A  
 02 Identifikační číslo  
 03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>  
 řádné  zjednodušené   
 Důvody pro podání dotatečného daňového přiznání zjištěny dne  
 04 Kód rozlišení typu přiznání I, A,  ne  
 Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>1)</sup>  ne  
 Zdaňovací období podle § 21a písm. a) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu   
 Počet zvláštních příloh<sup>2)</sup>   
 Počet samostatných příloh<sup>3)</sup>

## PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob  
 podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)  
 za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0 1 0 1 2 0 1 8 do 3 1 1 2 2 0 1 8

### I. Oddíl – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka  
 06 Sídlo<sup>4)</sup>  
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné  
 b) obec  
 c) PSČ  
 d) síťlkód státu  
 e) číslo telefonu  
 07 Kategorie účetní jednotky  
 08 Přiznání zpracováno a předloženo (poradce)  
 09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>5)</sup>  
 10 Základní povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>6)</sup>  
 11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy<sup>7)</sup>  
 12 Transakce uskutečněné se společnými osobami<sup>8)</sup>  
 13 Hlavní (převážující) činnost  
 poskytování zdravotních služeb  
 Kód   
 Kód   
 Kód   
 Kód   
 Kód   
 Kód   
 Kód klasifikace CZ-NACE<sup>9)</sup>

### II. Oddíl – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

DIČ:

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>1)</sup>	Výsledek hospodářství (zisk +, ztráta -) <sup>2)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni 31.12.2018	685 000	
20 <sup>4)</sup>	Částky neoprávněně zkrácující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodářství nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na r. 10		
30 <sup>5)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodářství nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na r. 10		
40	Výdaje (náklady) nezahnané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmu (§ 23 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodářství nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na r. 10	30 000	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 20 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 <sup>6)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>7)</sup>			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	30 000	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodářství nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodářství nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 <sup>8)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodářství nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 <sup>9)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodářství nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 <sup>10)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodářství nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 <sup>11)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodářství nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 <sup>12)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0	
160 <sup>13)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmu převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 <sup>14)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>15)</sup>	pašální výdaj na provoz OA	60 000	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	60 000	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo

\_\_\_\_\_

Daňové identifikační číslo

C Z \_\_\_\_\_

**A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady**

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	<b>vyloučení nákupu PHM</b>	30 000	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	30 000	

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**  
**a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku, zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku, zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 a 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdanovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	100 000	

**b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona**

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se nepodléhá podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

DIČ:

**C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvořené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů dále jen zákon o rezervách)**

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové priznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové priznání		
5	Stav nepromištěných pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové priznání		
6	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové priznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové priznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za cejni dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové priznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za cejni dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové priznání		
10	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové priznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové priznání		
12	Úřm hodnot pohledávek nebo požizovacích cen pohledávek nabytých postupem, uplatněním v daném zdanovacím období, za které se podává daňové priznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmu podle § 24 odst. 2 písm. 3) zákona		

**b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky**

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 <sup>a)</sup>	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdanovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdanovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 <sup>a)</sup>	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdanovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdanovacího období		

**c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce**

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, uzavřené v období, v němž je uplatněn daňový výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmu podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdanovacího období		
21 <sup>a)</sup>	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdanovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdanovacího období		

**d) Rezervy v pojistovnictví – vyplňují pouze pojistovny**

23	Rezervy v pojistovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové priznání		
24	Stav rezerv v pojistovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové priznání		

DIČ:

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona\*

Rádek	Název položky	Vyplni v celých Kč
		poplatník
		finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	
2	(neobsazeno)	X

H. Rozložení celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na f. 300\*

Rádek	Název položky	Vyplni v celých Kč
		poplatník
		finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	X
3	(neobsazeno)	
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (f. 1 + 2)	
5*	Sleva podle § 35a*) nebo 35b*) zákona	

I. Započít daně zaplacené v zahraničí\*

Rádek	Název položky	Počet samostatných příloh
		Vyplni v celých Kč
		poplatník
		finanční úřad
1*	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	
2*	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek z f. 3 samostatných příloh k tabulce I)	
3*	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek z f. 7 samostatných příloh k tabulce I)	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z f. 1 a 3)	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (vádný rozdíl mezi částkami na f. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na f. 4 a na f. 320 II. oddílu)	

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti\* (vyplni se v celých Kč)

Rádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, přípatné číslo podle výzvy k předložení příloh s tímto tabulkou s nímž souvisí částka ze skupiny 1 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnosti, tj. celik (str. 4, 3)
0		1	2	3
1	Základ daně nebo daňová ziráta z f. 200 (f. 201)			4
2	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ziráť) podlejších zdanění v zahraničí (f. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34g až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (f. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (f. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhm daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (f. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Rádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplni
		Kč	poplatník
		osoby	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obrátu		2 300 000
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, započítávaný na celik čistlo		2

DIČ:

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vypňují věcní poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období			
26	Slav rezervy na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období			

f) Ostatní zákonné rezervy – vypňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání			
28	Slav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání			
29*	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období			

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vypňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až § 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání			
31	Slav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až § 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání			

D. Odečet daně

D. Odečet daně ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona\* (vyplni se v celých Kč)

Rádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené podle § 11a až § 11c zákona o rezervách v předcházejících zdaňovacích obdobích uvedené ve sl. 1	Část daně ztráty ze sl. 2 odečtená v daném zdaňovacím období	Kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0		2	3	4
1				5
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9	Celkem			

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplni se v celých Kč)

Rádek	Zdaňovací období nebo období, pro které je podáván daňový přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklé v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2 odečtená v předcházejících obdobích	Část nároku na odpočet ze sl. 2 odečtená v daném období	Kterou lze odečíst v následujících obdobích
0		2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplni se v celých Kč)

Rádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáván daňový přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklé v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2 odečtená v předcházejících obdobích	Část nároku na odpočet ze sl. 2 odečtená v daném období	Kterou lze odečíst v následujících obdobích
0		2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				



DIČ:

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

**III. ODDÍL – (neobsazeno)**

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

**IV. ODDÍL – dodatečné daňové příznání**

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 <sup>1)</sup>	Na zjištěné daně sražené plátem (§ 38e zákona)		
3 <sup>2)</sup>	Uplatňování zápočet daně vybrané sračkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Necoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Příplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0		-124 450

**V. ODDÍL – placení daně**

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 <sup>1)</sup>	Na zjištěné daně sražené plátem (§ 38e zákona)		
3 <sup>2)</sup>	Uplatňování zápočet daně vybrané sračkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Necoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Příplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0		-124 450

**PROHLAŠUJI, ŽE VSECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ**

**Údaje o podepisující osobě:** Kód podepisující osoby:

Jméno(a) a příjmení / Název právnické osoby:

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daněvého poradce / IČ právnické osoby:

**Fyzická osoba oprávněná k podpisu** (je-li daňový subjekt či zástupce zánikové osobou):  
 Jméno(a) a příjmení / Vztah k právnické osobě:

**Osoba oprávněná k podpisu**

Datum:  Ověřovací razítka:

- Vyvětky:
- 1) Nepodléhá se skráňně
  - 2) V případě výzvy ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
  - 3) Vyplni pouze poplatník, který je komanditní společeností
  - 4) Pro úřad poplatníkem je považován subjekt s IČ 1411 nebo 1412, který je evidován v Úřadu pro daňové řízení podle § 1411 nebo 1412 zákona č. 282/2009 Sb.
  - 5) Pro daňové řízení je považován subjekt s IČ 1411 nebo 1412, který je evidován v Úřadu pro daňové řízení podle § 1411 nebo 1412 zákona č. 282/2009 Sb.
  - 6) Programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy, jako příloha vztažená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí dobového závěru (uznání elektronického přílohy) Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách stavů v účetní knize, dle přílohy 10 k zákonu č. 282/2009 Sb., danový řád, ve znění pozdějších předpisů. Pro účely elektronického podání daněového příznání se Účetní závěru (uznání elektronického přílohy) Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách stavů v účetní knize, dle přílohy 10 k zákonu č. 282/2009 Sb., danový řád, ve znění pozdějších předpisů.
  - 7) **Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěry**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční úřad k dispozici elektronické přílohy se závazně stanovemým uspořádáním údajů, lze učinit elektronicky podát prostřednictvím E-přihl., vykazované na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového příznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštní přílohy Vybrané údaje nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového příznání jsou elektronické verze těchto listopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční úřad.
  - 8) § 11 odst. 3 zákona.

DIČ:

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 - 170) <sup>1)</sup>	655 000	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>1)</sup>		
210 <sup>2)</sup>	Úhm výtahých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>3)</sup>		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 - 201 + 210) <sup>1)</sup>	655 000	

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
240 <sup>1)</sup>	Očekávané daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>2)</sup>	0	
241	Očekávané nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
242	Očekávané nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34g až § 34k zákona, včetně odpočtu osob neuplatňujících výdaj (nikleu) při realizaci projektu výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Očekávané nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížení o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 220 - 240 - 241 - 242 - 243)	655 000	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Očekávané bezúplatných příjmů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>1)</sup>		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlená na celé lícitkové dolů (ř. 250 - 251 - 260)	655 000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve srovnání s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň ř. 270 x ř. 280 / 100	124 450	

300	Slevy na daň podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>1)</sup>	0	
301	Daň po srovnání s § 21 odst. 6 zákona	124 450	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301) <sup>1)</sup>	124 450	

320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>1)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>2)</sup>	124 450	

331 <sup>3)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé lícitkové dolů		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve srovnání s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně ř. 331 x ř. 332 / 100, zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	

340	CELKOVÁ DAŇ (ř. 330 + 335)	124 450	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	124 450	

# > OSVČ a zdravotní pojištění 2018–2019

**Osoby samostatně výdělečně činné představují ve zdravotním pojištění důležitou skupinu plátců pojistného, která si hradí pojistné sama, a to formou záloh, je-li to jejich povinností, včetně případného doplatku pojistného na základě dosažených výsledků podnikatelské činnosti v daném kalendářním roce.**

## 1.1. Základní povinnosti OSVČ ve zdravotním pojištění

Základními povinnostmi podnikatele je přihlásit se u zdravotní pojišťovny jako OSVČ (a to i v případě, kdy je při souběhu se zaměstnáním podnikatelská činnost vedlejším zdrojem příjmů) a platit zálohy na pojistné, včetně případného doplatku pojistného, včas a ve správné výši.

Zálohy na pojistné se platí při zahájení samostatné výdělečné činnosti jako jediného (resp. při souběhu se zaměstnáním hlavním) zdroje příjmů nebo dále v návaznosti na podaný Přehled pravidelně každý měsíc, a to nejpozději do osmého dne následujícího kalendářního měsíce již připsáním platby na účet zdravotní pojišťovny.

Od pravidelného placení záloh jsou osvobozeny ty OSVČ, které jsou souběžně se samostatnou výdělečnou činností zaměstnány, přičemž příjmy ze zaměstnání jsou pro ně hlavním zdrojem příjmů a zaměstnání trvá po celý kalendářní měsíc.

Vždy je třeba dbát na to, aby byly veškeré platby prováděny na správný účet a pod správným variabilním symbolem.

Pokud OSVČ uhradí zálohu na pojistné (příp. doplatek pojistného) jinému subjektu než příslušné zdravotní pojišťovně, považuje se tato platba za neuhrazenou a důsledkem této chyby je vznik penále.

V této souvislosti platí, že jak dlužné pojistné, tak penále jsou zdravotní pojišťovny povinny plošně uplatňovat vůči všem dlužícím subjektům.

Za osoby samostatně výdělečně činné se z pohledu zdravotního pojištění považují osoby vyjmenované v ustanovení § 5 písm. b) z. č. 48/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tedy v situaci, kdy vykazují příjmy podle § 7 odst. 1 a 2 z. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Rozhodným obdobím, za které se pojistné platí, je u osob samostatně výdělečně činných kalendářní rok.

## 1.2. Nová minimální záloha od 1. 1. 2019

Je-li samostatná výdělečná činnost jediným (nebo při souběhu se zaměstnáním hlavním) zdrojem příjmů pojištěnce, pro kterého platí ve zdravotním pojištění zákonné minimum, pak se těmto osobám zvyšuje od ledna 2019 minimální záloha na 2208 Kč. V roce 2018 činila minimální záloha 2024 Kč.

Pokud naopak OSVČ nemusí při odvodu pojistného povinné minimum dodržet, pak nadále platí i od ledna 2019 zálohu na základě výsledků dosažených za rok 2017, což může být částka 0 Kč nebo jakákoli vyšší hodnota.

Novou výši zálohy platí OSVČ vždy od kalendářního měsíce, ve kterém podá Přehled. Tato záloha se odvíjí od výsledků samostatné výdělečné činnosti za předcházející kalendářní rok. Touto zálohou je v roce 2019 částka 2208 Kč nebo vyšší (pro osoby, které musejí minimum dodržet) nebo jakákoli výše zálohy, případně nulová záloha u těch OSVČ, pro které minimum neplatí.

## 1.3. Posuzování hlavního, resp. vedlejšího zdroje příjmů

Ve zdravotním pojištění je důležité, zda je při souběhu zaměstnání s podnikáním samostatná výdělečná činnost pojištěnce hlavním nebo vedlejším zdrojem jeho příjmů. Tuto podstatnou skutečnost sděluje OSVČ zdravotní pojišťovně jednak při jednání s pojišťovnou v rámci plnění oznamovací povinnosti, jednak ji uvádí na podávaném Přehledu. To znamená, že hlavním zdrojem příjmů pojištěnce mohou být buď příjmy ze zaměstnání (případně společně s dalšími příjmy), nebo příjmy ze samostatné výdělečné činnosti.

## 1.4. Nová výše zálohy OSVČ po podaném Přehledu

Roční zúčtování se ve zdravotním pojištění dotýká pouze osob samostatně výdělečně činných, u ostatních dvou skupin plátců, tedy u zaměstnavatelů a osob bez zdanitelných příjmů, roční zúčtování neprobíhá. Podstatná odlišnost při plnění zákonných povinností spočívá tedy ve skutečnosti, že zaměstnavatelé podávají Přehledy za své zaměstnance každý měsíc, kdežto OSVČ jedenkrát ročně, a to v různých termínech.

Osoby samostatně výdělečně činné jsou ve zdravotním pojištění jedinou skupinou plátců pojistného, která platí pojistné formou záloh a (případného) doplatku pojistného. Nicméně právní úprava platná ve zdravotním pojištění určuje i v této oblasti odlišné podmínky a fakticky zvýhodňuje taxativně vyjmenované skupiny podnikajících osob. OSVČ rovněž může požádat o snížení zálohy v případě, kdy je pro ni placení vyšších záloh aktuálně neúnosné.

Z hlediska výše zálohy placené OSVČ v roce 2019 je rozhodující, zda se na tuto osobu (ne)vztahuje ve zdravotním pojištění povinnost placení pojistného alespoň z minimálního vyměřovacího základu. Pokud pro podnikatele neplatí minimální vyměřovací základ dle ustanovení § 3a odst. 3 z. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je u těchto osob vyměřovacím základem za rozhodné období kalendářního roku 50 % jejich skutečných příjmů po odpočtu výdajů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmu.

Minimální vyměřovací základ se dále snižuje v situacích vyjmenovaných v § 3a odst. 4 z. č. 592/1992 Sb., například tehdy, pokud OSVČ nepodnikala po celý kalendářní rok.

V následujících příkladech si blíže rozvedeme postupy podnikatele při placení záloh v roce 2019 s ohledem na skutečnost, zda se na OSVČ povinnost placení minimálních záloh vztahuje, či nikoliv.

**I. OSVČ je povinna platit alespoň minimální zálohy** (samostatná výdělečná činnost je jediným, resp. při souběhu se zaměstnáním hlavním, zdrojem příjmů)

#### Příklad č. 1

OSVČ vykonávala samostatnou výdělečnou činnost po celý kalendářní rok 2018, kdy vykázala příjmy 638 751 Kč a výdaje 527 800 Kč, platila minimální zálohy.

Pojistné za rok 2018:

$$P = 0,135 \times 0,5 \times (638\,751 - 527\,800) = 7\,490 \text{ Kč}$$

OSVČ hradila v roce 2018 měsíčně minimální zálohy 2024 Kč, pojistné je tudíž za tento rok zapláceno v souladu se zákonem.

Záloha na rok 2019:

$$Z = 7\,490 : 12 = 625 \text{ Kč}$$

kde

12 = počet měsíců výkonu samostatné výdělečné činnosti v roce 2018

Vzhledem k tomu, že se na tuto OSVČ vztahuje povinnost placení měsíčních záloh alespoň v minimální povinné výši, bude platit v roce 2019 (a to již od ledna) měsíční zálohy v částce 2208 Kč.

Takové zálohy by OSVČ platila v roce 2019 i v případě, kdyby za rozhodné období kalendářního roku 2018 byla například ve ztrátě.

#### Příklad č. 2

OSVČ začala vykonávat samostatnou výdělečnou činnost dne 17. 7. 2018. Pokud OSVČ podniká pouze po část kalendářního měsíce nebo třeba i jen jeden den v tomto měsíci, považuje se z pohledu zdravotního pojištění za OSVČ po celý tento kalendářní měsíc.

To znamená, že v roce 2018 vykonávala samostatnou výdělečnou činnost po dobu šesti kalendářních měsíců.

Za toto období dosáhla příjmů 952 841 Kč a výdajů 610 612 Kč.

Pojistné za rok 2018:

$$P = 0,135 \times 0,5 \times (952\,841 - 610\,612) = 23\,101 \text{ Kč}$$

Záloha na rok 2019:

$$Z = 23\,101 : 6 = 3851 \text{ Kč}$$

**II. OSVČ není povinna platit alespoň minimální zálohy**

#### Příklad č. 3

Poživatel starobního důchodu podniká jako OSVČ. V rámci své podnikatelské činnosti dosáhl za 12 kalendářních měsíců roku 2018 příjmy 126 545 Kč při výdajích 75 315 Kč.

Pojistné za rok 2018:

$$P = 0,135 \times 0,5 \times (126\,545 - 75\,315) = 3459 \text{ Kč}$$

Záloha na rok 2019:

$$Z = 3\,459 : 12 = 289 \text{ Kč}$$

Při placení záloh poživitelem starobního důchodu (jakož i jinou osobou, na kterou se nevztahuje ve zdravotním pojištění v rámci její samostatné výdělečné činnosti povinnost placení minimálních záloh – neplatí pro ni zákonné minimum) je zapotřebí brát v úvahu tyto skutečnosti:

– měsíční zálohy vycházejí ze skutečné výše příjmů po odpočtu výdajů v předcházejícím roce, tedy bez povinnosti placení minimálních záloh,

– z časového i finančního hlediska je přípustné platby nižších záloh případně i sdružit, tedy zaplatit je najednou dopředu například na půl roku nebo na celý rok, o tomto postupu je však vhodné zdravotní pojišťovnu informovat.

K uvedenému doplňuji, že osoby, za které je ve zdravotním pojištění plátcem pojistného stát, nemusejí platit v prvním kalendářním roce své samostatné výdělečné činnosti zálohy na pojistné, nicméně dle vlastní úvahy si mohou přiměřené zálohy platit. S účinností od 1. 8. 2004 již neexistuje u OSVČ, za které je plátcem pojistného stát, nárok na odpočet od dosaženého příjmu.

#### 1.5. Placení nové zálohy

Nová výše zálohy se platí od měsíce, ve kterém OSVČ podá zdravotní pojišťovně Přehled. To znamená, že pokud OSVČ podá Přehled za rok 2018 například v březnu 2019, platí novou výši zálohy od tohoto měsíce, kdy posledním dnem lhůty pro zaplacení této nové zálohy je 8. duben 2019, a to již připsáním platby zálohy na účet zdravotní pojišťovny.

Pokud OSVČ platí zálohy na pojistné formou trvalého příkazu, musí s ohledem na situaci provést příslušnou změnu v peněžním ústavu, a to jak v návaznosti na zákonnou úpravu, kterou se v podstatě pravidelně zvyšuje minimální záloha od 1. ledna kalendářního roku, tak podle nové výše zálohy na základě podávaného Přehledu, je-li tato povinně vyšší než minimální.

Placení záloh v nižší částce, než jak je stanoveno zákonem nebo opožděně, zakládá nárok zdravotní pojišťovny na penále, jehož výše činí 0,05 % z dlužné částky za každý den prodlení. Penále, jehož výše nedosáhne za kalendářní rok v úhrnu 100 Kč, se nepředepisuje a ani se nepřipočítává k případnému penále, vzniklému v dalších letech.

## 1.6. Řešení vzniklého přeplatku

Přeplatek vznikne u OSVČ typicky tím způsobem, že OSVČ platila za příslušný kalendářní rok zálohy v zákonem stanovené výši, přičemž podle dosažených výsledků musí zaplatit pojistné nižší, než je celkový úhrn záloh zaplacených za takový rok. Naopak v případě samostatné výdělečné činnosti jako vedlejšího zdroje příjmů není povinností OSVČ zálohy platit. Jestliže nejsou zálohy placeny, nemůže ani dojít k přeplatku na pojistném – výjimkou by mohla být existence nevyrovnaného (a nepromlčeného) přeplatku z dřívějších období.

Při řešení přeplatku vzniklého při podání Přehledu jsou v praxi na základě požadavku OSVČ aplikovány tyto dvě varianty:

- vrácení přeplatku ve lhůtě do jednoho měsíce ode dne, kdy zdravotní pojišťovna přeplatek zjistila (podáním Přehledu), a to buď bezhotovostním převodem na účet, nebo poštovní poukázkou,
- použití přeplatku pojistného na úhradu zálohy/záloh na pojistné na další období.

Za žádost o vrácení přeplatku pojistného se vždy považuje podání Přehledu zdravotní pojišťovně. Přeplatek se vrací za podmínky, že OSVČ nemá vůči zdravotní pojišťovně splatný závazek.

## 2. Postup OSVČ při podávání Přehledu zdravotní pojišťovně za rok 2018

Pro podání Přehledu o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné za rok 2018 platí ve zdravotním pojištění následující termíny:

- do jednoho měsíce ode dne, ve kterém mělo být podáno daňové přiznání za rok 2018 – jedná se o základní termín, platný pro OSVČ, tedy nejpozději dne 2. 5. 2019,

- pokud má OSVČ povinný audit nebo zpracovává-li daňové přiznání daňový poradce, je OSVČ povinná doložit tuto skutečnost zdravotní pojišťovně do 30. 4. 2019, a Přehled tak může podat až do 1. 8. 2019.

Do 8. 4. 2019 jsou povinny předložit Přehled ty OSVČ, které daňové přiznání nepodávají (např. nízké příjmy).

Přehled odevzdává i OSVČ, která má daň stanovenou paušální částkou, nebo OSVČ, na kterou byl prohlášen konkurs. Pokud OSVČ změnila v průběhu roku 2018 zdravotní pojišťovnu (standardně k 1. 7. 2018), podává Přehled za rok 2018 oběma zdravotním pojišťovnám.

Pokud se dodatečně změní skutečnosti uvedené v podaném Přehledu (např. podání opravného nebo dodatečného daňového přiznání, kontrola FÚ apod.), je OSVČ povinná do 8 dnů ode dne, kdy se o změně dozvěděla, podat opravný Přehled a do 30 dnů doplatit dlužné pojistné. Pokud OSVČ pouze opravuje nesprávně vyplněný Přehled, nejedná se o opravný Přehled, ale o opravu řádného Přehledu.

## 2. 1. OSVČ a zúčtování roku 2018

Roční zúčtování se ve zdravotním pojištění dotýká pouze osob samostatně výdělečně činných, u ostatních dvou skupin plátců, tedy u zaměstnavatelů a osob bez zdanitelných příjmů roční zúčtování neprobíhá.

Právní úprava platná ve zdravotním pojištění stanoví podnikatelské sféře určité povinnosti, kdy jednou z těch nejdůležitějších je podání Přehledu o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné (dále jen Přehled). Tento Přehled podávají OSVČ bez ohledu na skutečnost, zda je jejich samostatná výdělečná činnost hlavním nebo vedlejším (anebo jediným) zdrojem příjmů.

## 2.2. Změna zdravotní pojišťovny

Jedním z práv pojištěnce (a v této souvislosti i OSVČ) je ve zdravotním pojištění právo na změnu zdravotní pojišťovny. Pokud OSVČ změnila v průběhu rozhodného období (kalendářního roku) zdravotní pojišťovnu, což bylo možné standardně učinit k datu 1. 7. 2018, je povinná předložit Přehled oběma zdravotním pojišťovnám, u kterých byla v daném roce zdravotně pojištěna, příjmy a výdaje se rozdělí na polovinu.

## 2.3. Druh Přehledu

V zákonem stanovené lhůtě (tedy nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém mělo být podáno daňové přiznání) je OSVČ povinná předložit zdravotní pojišťovně Přehled. Změnil-li se následně skutečnosti uvedené v tomto Přehledu (například plátcé podal opravné nebo dodatečné daňové přiznání), je OSVČ povinná do 8 dnů ode dne, kdy se o změně dozvěděla, podat opravný Přehled a do 30 dnů doplatit případné dlužné pojistné. Pokud však OSVČ pouze opravuje chybu v již podaném Přehledu, nejedná se za této situace o opravný Přehled, ale o opravu podaného Přehledu. V případě změny zdravotní pojišťovny (viz výše) se podává opravný Přehled všem zdravotním pojišťovnám. Neoznámení těchto změn lze zjistit v rámci předávání informací mezi dotčenými institucemi (finanční úřady, okresní správy sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovny).

## 2.4. Roční vyúčtování záloh

Do celkové částky zaplacených záloh se zahrnují platby za rok 2018, provedené až do 9. 1. 2019 včetně. Do úhrnné výše záloh nepatří:

- doplátky pojistného za rok 2017, případně za dřívější období,
- platby penále či pokut,
- platby za měsíce, ve kterých byl pojištěnec registrován v průběhu roku 2018 u zdravotní pojišťovny jako osoba bez zdanitelných příjmů.

## 2.5. Nemoc OSVČ po celý kalendářní měsíc

Jaké postupy nabízí právní úprava zdravotního pojištění v situaci, když nemoc zaměstnance trvá nejméně celý kalendářní měsíc? V ustanovení § 7 odst. 2 z. č. 592/1992 Sb. je uvedeno, že zálohy na pojistné se neplatí za kalendářní měsíce, v nichž byla OSVČ uznána po celý kalendářní měsíc neschopnou práce nebo jí byla nařízena karanténa podle zvláštních právních předpisů. Tuto skutečnost však musí OSVČ zdravotní pojišťovně průkazně doložit (zpravidla kopii neschopenky), neboť za běžného stavu není zdravotní pojišťovně tato skutečnost známa, resp. ji nemůže předpokládat. Tuto okolnost lze sice dokladovat i se zpětnou platností, nicméně jejím opožděným oznámením vzniká problém jak na straně OSVČ, tak následně u zdravotní pojišťovny, kdy dodatečně dochází ke změně výše placené zálohy včetně navazujícího odvodu pojistného z minimálního vyměřovacího základu, platného pro OSVČ. V případě nemoci by OSVČ správně měla oznámit (a vydokladovat) zdravotní pojišťovně období trvání nemoci, tj. její zahájení a ukončení, pro řešení případných nesrovnalostí se v dané souvislosti přikládá k podávanému Přehledu potvrzení OSSZ (viz například Poučení k formuláři VZP ČR Přehled OSVČ). Z obecného pohledu lze konstatovat, že pojistné se sice platí i za měsíce, kdy je OSVČ nemocná, nicméně zvýhodnění OSVČ spočívá ve skutečnosti, že pokud OSVČ měla nárok na výplatu nemocenského po celý kalendářní měsíc, nemusí být za tento měsíc dodržen minimální vyměřovací základ.

## 2.6. Když OSVČ nepodá zdravotní pojišťovně Přehled

Podání Přehledu v termínech výše stanovených je jednou z nejdůležitějších povinností OSVČ ve zdravotním pojištění. Tento Přehled podávají OSVČ bez ohledu na skutečnost, zda je jejich samostatná

výdělečná činnost hlavním nebo vedlejším, případně jediným, zdrojem příjmů. Zákon číslo 592/1992 Sb. však řeší i situace, kdy OSVČ povinnost podat Přehled nesplní. Zdravotní pojišťovny totiž disponují zákonnými mechanismy, na jejichž základě mohou pohledávky vůči OSVČ jak vyčíslit, tak je následně uplatňovat. Nesplnění povinnosti podat Přehled je pod sankcí, kdy zdravotní pojišťovna může takto se provinivší osobě:

- stanovit rozhodnutím pravděpodobnou výši pojistného a
  - uložit pokutu až do výše 50 000 Kč,
- příčemž takto uplatněný postup zdravotní pojišťovny nezbavuje OSVČ povinnosti Přehled podat.

Nepodá-li OSVČ Přehled ve stanovených termínech, bude se zdravotní pojišťovna domáhat svého zákonného nároku, neboli bude po OSVČ předložení Přehledu požadovat. Nejprve zřejmě osloví všechny OSVČ, dlužící Přehled s tím, aby tento ve stanovené lhůtě dodaly. Pokud se ani tento krok nesetká s adekvátní odezvou (to znamená, že Přehled předložen není), může zdravotní pojišťovna spolupracovat s jinými institucemi, jejichž prostřednictvím lze potřebné údaje (tedy výši příjmů a výdajů OSVČ za rok 2018) získat.

Možnost kontaktování správy sociálního zabezpečení vyplývá z ustanovení § 23 odst. 1 z. č. 592/1992 Sb., podle kterého není porušením mlčenlivosti vzájemné poskytování informací mezi správci daní z příjmů, zdravotního a sociálního pojištění, které jsou nezbytné pro účelnou kontrolu plátců. Další možností zdravotní pojišťovny k získání potřebných údajů o OSVČ je obrátit se například na místně příslušný finanční úřad, kde jsou příjmy a výdaje uvedeny v daňovém priznání za předpokladu, že toto bylo podáno.

## 2.7. Pravděpodobné pojistné

Pokud zdravotní pojišťovna po vyčerpání všech možností nedospěje u OSVČ ke kýženému výsledku, to znamená, že

údaje o jejich příjmech a výdajích nezíská, může podle ustanovení § 25a zákon č. 592/1992 Sb. stanovit tzv. pravděpodobnou výši pojistného, pokud byla OSVČ v dříve zaslané písemné výzvě k předložení Přehledu na tento následek upozorněna.

Jestliže zdravotní pojišťovna nedisponuje například údaji, které si sama opatří, má se pro účely stanovení pravděpodobné výše pojistného za to, že měsíčním příjmem je pro rok 2019 částka odpovídající 1,5násobku všeobecného vyměřovacího základu za rok 2017. To znamená, že měsíční částka vyměřovacího základu z titulu pravděpodobného pojistného se vypočte jako 30 156 x 1,5 a činí u zaměstnavatele 45 234 Kč, 13,5 % pravděpodobné výše pojistného pak po zaokrouhlení 6107 Kč. U osob samostatně výdělečně činných je tato hodnota pravděpodobného pojistného poloviční (3 054 Kč). Již z těchto měsíčních částek je patrné, že stanovení pravděpodobné výše pojistného je v mnoha případech pro plátce nevýhodné, nehledě na reálnou možnost sankčního postihu zdravotní pojišťovny ve formě pokuty (až do výše 50 000 Kč) za nepředložení Přehledu zaměstnavatelem nebo osobou samostatně výdělečně činnou. Stanovením pravděpodobné výše pojistného není dotčena povinnost plátce příslušný Přehled předložit.

Pokud OSVČ požadovaný Přehled dodatečně předloží, zdravotní pojišťovna rozhodnutí o pravděpodobné výši pojistného zruší.

Z dlužné částky pravděpodobné výše pojistného jsou OSVČ povinny platit i penále, a to ode dne, který bezprostředně následuje po dni splatnosti pojistného, do dne, ve kterém byl tento předložen – penále se platí i za tento den. Tento postup je uplatněn i tehdy, je-li penále z pravděpodobné výše pojistného vyšší než penále podle podaného Přehledu. Je-li naopak penále z titulu pravděpodobné výše pojistného nižší než penále z pojistného na základě Přehledu, doplácí OSVČ ještě tento rozdíl.

Mělo by být zájmem každé podnikající osoby, aby Přehled podala v souladu se zákonem, neboť pokud by OSVČ následně třeba požádala o prominutí vyměření penále (odstranění tvrdosti), bude zdravotní pojišťovna v zájmu objektivit a na základě individuálního přístupu při rozhodování o každé žádosti nepochybně přihlížet i k této okolnosti.

## 2.8. Spolupracující osoba

Podle ustanovení § 13 z. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen ZDP) mohou být příjmy a výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení (s výjimkou podílu společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti) rozděleny mezi poplatníka a spolupracující osoby.

Spolupracujícími osobami se rozumí:

- spolupracující manžel a podle § 21e odst. 3 ZDP také registrovaný partner;
- spolupracující osoba žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Protože nový občanský zákoník společnou domácnost žádným způsobem nedefinuje, obsahuje ZDP v § 21e odst. 4 definici vlastní. Společně hospodařící domácností se pro účely daní z příjmů rozumí společenství fyzických osob, které spolu trvale žijí a společně uhrazují náklady na své potřeby.
- člen rodiny zúčastněný na provozu rodinného závodu. V této souvislosti je podstatné, že v případě rodinného závodu není nutné splnit podmínku společné domácnosti. Takže pokud třeba otec se synem nemají společnou domácnost, mohou spolupracovat v rámci rodinného závodu, ale nemohou spolupracovat ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) ZDP.

U spolupracující osoby se za příjem po odpočtu výdajů považuje její podíl na společných příjmech. V této souvislosti je zapotřebí mít na zřeteli, že tyto spolupracující osoby (na které OSVČ převádí část svých příjmů a výdajů) mají vůči zdravotní pojišťovně tytéž povinnosti jako OSVČ.

## 2.9. Zúčtování roku 2018 – situace s příklady

V případě zúčtování roku 2018 je především rozhodující, zda a případně ve kterých měsících byla pro OSVČ její samostatná výdělečná činnost **jediným (případně při souběhu se zaměstnáním hlavním) zdrojem příjmů**. Jestliže byla samostatná výdělečná činnost jediným zdrojem příjmů, mohou při placení záloh na pojistné za rok 2018 nastat především tyto varianty:

### a) podnikání po celý kalendářní rok

Nejčastěji se jedná se o situaci, kdy OSVČ podnikala již v roce 2017 a v této své činnosti nadále pokračovala i v roce 2018. Od ledna 2018 bylo její povinností platit zálohy alespoň v částce 2024 Kč, a to bez omezení horní hranicí, neboť od roku 2013 již není ve zdravotním pojištění stanoven maximální vyměřovací základ. Od měsíce podání Přehledu za rok 2017 (tedy od příslušného kalendářního měsíce roku 2018) byla výše záloh upravena podle výsledků samostatné výdělečné činnosti v tomto roce. Při podání Přehledu za rok 2018 pro OSVČ:

- nevznikne povinnost doplatku (za situace, kdy je placením minimálních záloh 2024 Kč po celý kalendářní rok 2018 zabezpečen odvod pojistného podle zákona)

### Příklad č. 1

Úhrn zaplacených záloh: 24 288 Kč

(12 x 2 024)

Příjmy: 313 668 Kč

Výdaje: 189 257 Kč

Pojistné: 8 398 Kč [0,135 x 0,5 x  
x (313 668 – 189 257)]

- vznikne povinnost doplatit pojistné (tedy, když je úhrn zaplacených záloh nižší než roční povinnost platby pojistného)

### Příklad č. 2

Úhrn zaplacených záloh (Přehled podán v dubnu 2018, od dubna nová záloha 2418 Kč):

27 834 Kč [(3 x 2 024) + (9 x 2418)]

Příjmy: 967 452 Kč

Výdaje: 462 261 Kč

Pojistné: 34 101 Kč [0,135 x 0,5 x  
x (967 452 – 462 261)]

Doplatek: 6 267 Kč (34 101 – 27 834)

- dojde ke vzniku přeplatku na pojistném (v případě, kdy zaplacené zálohy převyšují pojistné, které je OSVČ povinna za rozhodné období kalendářního roku 2018 zaplatit)

### Příklad č. 3

Úhrn zaplacených záloh

(Přehled podán v dubnu 2018):

27 834 Kč [(3 x 2 024) + (9 x 2418)]

Příjmy: 742 589 Kč

Výdaje: 380 100 Kč

Pojistné: 24 469 Kč [0,135 x 0,5 x  
x (742 589 – 380 100)]

Přeplatek: 3365 Kč (27 834 – 24 469)

Přeplatek buď zdravotní pojišťovna vrátí v zákonné lhůtě jednoho měsíce, nebo jej může se souhlasem OSVČ použít na úhradu části záloh na další období.

### b) podnikání po část roku 2018

Jestliže OSVČ začala podnikat v průběhu roku 2018, musela platit od měsíce zahájení své samostatné výdělečné činnosti měsíční zálohy 2024 Kč, pokud si sama nestanovila zálohu vyšší. Při ročním zúčtování mohou nastat obdobné varianty jako při podnikání po celý kalendářní rok (viz výše).

### Příklad č. 4

Zahájení podnikání: 20. 9. 2018

Úhrn zaplacených (minimálních) záloh: 8 096 Kč (4 x 2 024)

Příjmy: 358 900 Kč

Výdaje: 412 400 Kč

Pojistné při ztrátě: 0 Kč

Zaplacením čtyř minimálních záloh je v roce 2018 zajištěn postup podle zákona, žádný doplatek se neprovádí, přeplatek nevznikl.

V období září–prosinec 2018 má OSVČ výkonem podnikatelské činnosti řádně vyřešené svoje zdravotní pojištění.

# 18. konference dětské pneumologie 2019

pořadatel

Česká společnost dětské pneumologie České lékařské společnosti J. E. Purkyně

**30. března 2019**  
**Hotel DAP, Praha**

- **Novinky v zobrazovacích metodách v dětské respirační medicíně**
- **Aspirace a související patologie u dětských chronických postižení**

[www.detskapneumologie.cz](http://www.detskapneumologie.cz)

SEKRETARIÁT KONFERENCE: AMCA, spol. s r.o., Vyšehradská 320/49, 128 00 Praha 2, t: +420 221 979 351, +420 731 496 060, e: amca@amca.cz



# 51. konference gynekologie dětí a dospívajících



SEKCE GYNEKOLOGIE DĚTÍ A DOSPÍVAJÍCÍCH  
České gynekologické a porodnické společnosti ČLS JEP



**4. 4. – 6. 4. 2019**  
**Nové Adalbertinum**  
**Hradec Králové**

- poruchy příjmu potravy z pohledu psychiatra, pediatra a gynekologa
- endokrinologie, Turnerův syndrom a jeho konsekvence, obezita u dětí
- pacientky GDD z pohledu lékaře IVF, délka užívání hormonální antikoncepce, vrozené gynekologické vady/nepoznané
- operační blok – transplantace dělohy, plastika pochvy – operace syndromu Rokitansky-Küster
- náhlé příhody bříšní
- forenzní medicína – diskusní panel, ohlašovací povinnosti
- varia a kazuistiky
- Workshop Zobrazovací metody – přednáška doc. MUDr. Daniely Fischerové, Ph.D. „Náhlé příhody bříšní“

[www.detskagynekologie.amca.cz](http://www.detskagynekologie.amca.cz)

SEKRETARIÁT KONFERENCE: AMCA, spol. s r.o., Vyšehradská 320/49, 128 00 Praha 2, t: +420 221 979 351, +420 731 496 060, e: amca@amca.cz



## Vedlejší zdroj příjmů

Je-li při souběhu zaměstnání se samostatnou výdělečnou činností podnikání vedlejším zdrojem příjmů, pak platí pro takto podnikající osoby především následující zvýhodnění:

- není povinností platit zálohy na pojistné a pojistné se doplácí jednorázově do osmi dnů po podání Přehledu (za rok 2018 se úhrada doplatku provede nejpozději dne 10. 5. 2019, a to již připsáním úhrady na příslušný účet zdravotní pojišťovny v situaci, kdy OSVČ nezpracovává daňové přiznání daňový poradce),
- pojistné se odvádí bez ohledu na minimální vyměřovací základ sazbou 13,5 % z 50 % příjmů po odpočtu výdajů.

### Příklad č. 5

OSVČ mimo své hlavní zaměstnání vykonávala v průběhu roku 2018 drobnou obchodní činnost s příjmy 86 520 Kč a výdaji 51 500 Kč, zálohy neplatila. Do osmi dnů po dni, ve kterém OSVČ podala, případně měla podat, Přehled, zaplatí zdravotní pojišťovně částku pojistného 2364 Kč [0,135 x 0,5 x (86 520 – 51 500)].

### Poznámka:

Kdyby byla OSVČ za rok 2018 takřikající „v minusu“, nedoplácela by žádné pojistné.

## Přerušování podnikání

Rozhodne-li se OSVČ pouze přerušit samostatnou výdělečnou činnost, měla by ve vlastním zájmu tuto skutečnost oznámit své zdravotní pojišťovně, třebaže to není její povinností. Tato skutečnost (přerušování samostatné výdělečné činnosti) má pro pojištěnce především dvojitý důsledek: jednak přestává platit zálohy na pojistné, pokud byla povinna zálohy hradit, jednak dochází ke změně v pojistném vztahu.

Přerušování podnikání je kategorie OSVČ tímto (dočasně) ukončena.

Ing. Antonín Daněk,  
odborník na zdravotní pojištění

# > Penále

## V jakých případech je možno požádat o prominutí penále, resp. jaké důvody pojišťovna uznává?

Žádost o prominutí, resp. snížení penále může plátce pojistného (ev. jeho zákonný zástupce, opatrovník nebo zmocněnec na základě plné moci) podat ve všech případech, kdy je penále vyměřeno. Totéž se týká pokut či přírážek k pojistnému. Tato tzv. **žádost o odstranění tvrdosti zákona** se podává písemně, nebo ústně do protokolu, anebo v elektronické podobě. Může být použit formulář „Žádost o odstranění tvrdosti“. Zaměstnavatel a osoba samostatně výdělečně činná musí zároveň předložit „Prohlášení k žádosti o odstranění tvrdosti“ na předepsaném formuláři.

V žádosti by měl plátce popsat důvody a okolnosti, které problém (většinou tedy vznik dluhu a následného penále) zapříčinily. Měl by uvést i všechny argumenty, které hovoří v jeho prospěch. Každá podaná žádost je posuzována individuálně a plátcí je po zvážení všech skutečností penále buď prominuto, nebo prominuto částečně, anebo není prominuto. Vydané rozhodnutí v této věci je pak konečné.

Při rozhodování o odstranění tvrdosti se přihlíží zejména k situaci, kdy k nedoplatku na pojistném došlo kvůli tomu, že **pojistné bylo uhrazeno omylem pod jiným variabilním symbolem nebo jiné zdravotní pojišťovně**. Penále se rovněž běžně promíjí **dědicům**, na které přešla povinnost úhrady dluhu za zemřelého plátce ke dni jeho úmrtí. Jinak se zohledňují zejména **vážné zdravotní, sociální a finanční důvody**, které žadatel doloží. Podstatné pro prominutí, resp. snížení penále je také to, zda jde o ojedinělý či krátkodobý „prohřešek“ plátce, který měl jinak dobrou platební morálku.

Je třeba si ale uvědomit, že **na prominutí penále ani na jeho snížení není právní nárok**.

Žádost o odstranění tvrdosti může plátce podat nejpozději **do nabytí právní moci platebního výměru**, kterým bylo předepsáno penále, uložena pokuta nebo vyměřena přírážka k pojistnému. Žádost o prominutí penále předepsaného **výkazem nedoplatků** je třeba podat **do osmi dnů od jeho doručení** (tato lhůta je v poučení u výkazu nedoplatků vždy uvedena). Žádost o odstranění tvrdosti **u penále vyčísleného výúčtováním** může plátce podat **kdykoliv** (a stejně tak dědic, na kterého přešla povinnost uhradit dluh na pojistném).

Zdravotní pojišťovna, resp. její příslušná regionální pobočka může odstraňovat tvrdosti, které by se vyskytly při uložení penále, jehož výše nepřesahuje 20 000 Kč. Rozhodčí orgán může odstraňovat tvrdosti, které by se vyskytly při uložení pokuty, vyměření přírážky k pojistnému nebo předepsání penále, jehož výše přesahuje 20 000 Kč. Žádosti k Rozhodčímu orgánu se podávají prostřednictvím regionální pobočky, která zahájila správní řízení a vystavila platební výměr anebo vydala výkaz nedoplatků.

O odstranění tvrdosti **nelze rozhodnout a žádosti nebude vyhověno, jestliže plátce pojistného nezaplatil pojistné splatné do dne vydání rozhodnutí** o prominutí pokuty, přírážky k pojistnému nebo penále, nebo pokud na plátce pojistného byl podán **insolvenční návrh**, či vstoupil do **likvidace**. Opožděně podaná žádost o odstranění tvrdosti (tj. po nabytí právní moci rozhodnutí, kterým byla uložena pokuta, vyměřena přírážka k pojistnému nebo předepsáno penále) bude odložena.

Mgr. Oldřich Tichý,  
vedoucí tiskového oddělení  
a tiskový mluvčí VZP



# > OSVČ v roce 2019

**Od 1. 1. 2019 je účinná novela zákonů určených pro provádění důchodového i nemocenského pojištění. Nejvýznamnější změny v agendě OSVČ přinesla novela zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.**

## Kdo je OSVČ

Za OSVČ se podle zák. č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, považuje osoba, která ukončila povinnou školní docházku, dosáhla aspoň 15 let věku a vykonává samostatnou výdělečnou činnost, nebo spolupracuje při jejím výkonu, pokud podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, lze na ni rozdělovat příjmy dosažené výkonem této činnosti a výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.

Do okruhu spolupracujících osob spadají i členové rodiny zúčastnění na provozu rodinného závodu, a to dle § 13 odst. 1 zákona o daních z příjmů.

## Co je samostatná výdělečná činnost

- podnikání v zemědělství,
- provozování živnosti na základě oprávnění podle živnostenského zákona,
- činnost společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti vykonávaná pro tuto společnost,
- výkon umělecké nebo jiné tvůrčí činnosti na základě autorskoprávních vztahů,
- výkon jiné činnosti konané výdělečně na základě oprávnění podle zvláštních předpisů, která není uvedena v předchozích bodech, např. lékaři, notáři, členové profesních komor apod., a výkon činnosti příkazníka konané na základě příkazní smlouvy uzavřené podle občanského zákoníku; podmínkou zde je, že tyto činnosti jsou konány mimo vztah zakládající účast na nemocenském pojištění, a jde-li o příkazníka, také to, že smlouva nebyla uzavřena

v rámci jiné samostatné výdělečné činnosti. Vždy se za výkon takovéto činnosti považuje činnost znalců, tlumočnicků, zprostředkovatelů kolektivních sporů, zprostředkovatelů kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce podle zvláštních právních předpisů a správce konkurzní podstaty (insolvenčního správce), včetně předběžného správce, zvláštního správce a vyrovnacího správce;

- výkon jiných činností, vykonávaných vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení příjmu.

Pro všechny druhy výkonu činnosti platí, že jsou považovány za výkon samostatné výdělečné činnosti, **pokud se příjmy dosažené jejich výkonem považují podle zákona o daních z příjmů za příjmy ze samostatné činnosti** (tj. dle § 7 zákona č. 586/1992 Sb.).

## Co samostatná výdělečná činnost není

Za samostatnou výdělečnou činnost **se nepovažuje** činnost, z níž jsou příjmy samostatným základem daně z příjmů fyzických osob pro zdanění zvláštní sazbou daně, jedná-li se o příjmy autorů za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize za předpokladu, že jde o příjmy uvedené v ust. § 7 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů, ale úhrn těchto příjmů od téhož plátce nepřesáhl v kalendářním měsíci 10 000 Kč.

Za samostatnou výdělečnou činnost se rovněž nepovažují příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví.

Za výkon samostatné výdělečné činnosti **se nepovažuje** pronájem nemovitosti (jejich částí) a movitých věcí, pokud nejsou zahrnuty v obchodním majetku.

## Kam OSVČ přísluší

Místní příslušnost OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno (dále jen OSSZ) se řídí místem trvalého pobytu OSVČ nebo místem hlášeného pobytu v ČR, jde-li o cizince, a nemá-li OSVČ hlášený ani trvalý pobyt v ČR a její místo trvalého pobytu je v cizině, místem výkonu samostatné výdělečné činnosti na území ČR.

## Rozdělení samostatné výdělečné činnosti

Od 1. 1. 2004 se samostatná výdělečná činnost dělí na **hlavní** a na **vedlejší** samostatnou výdělečnou činnost.

## Vedlejší samostatná výdělečná činnost je:

Samostatná výdělečná činnost se dle ust. § 9 odst. 6 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, považuje za **vedlejší** samostatnou výdělečnou činnost, pokud OSVČ v kalendářním roce:

- *vykonávala zaměstnání*,  
Zaměstnáním se rozumí činnost zakládající účast na nemocenském pojištění zaměstnanců. Zaměstnáním se pro účely výkonu vedlejší činnosti rovněž rozumí činnost zakládající účast na sociálním zabezpečení podle právních předpisů státu, s nímž má ČR uzavřenu mezinárodní smlouvu o sociálním zabezpečení nebo státu aplikujícím koordinační nařízení.
- *měla nárok na výplatu invalidního důchodu nebo jí byl přiznán starobní důchod*,
- *měla nárok na rodičovský příspěvek nebo peněžitou pomoc v mateřství nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu, pokud tyto dávky náleží z nemocenského pojištění zaměstnanců*,



**Vážená paní doktorko, vážený pane doktore,**  
dovolujeme si Vám bezplatně nabídnout dárkové balíčky pro rodiče nově narozených dětí.

Dárková taška v roce 2019 obsahuje dvě publikace:

**Info pro rodiče** – aktualizované informace o mateřské a rodičovské dovolené,  
**Co by měli rodiče vědět o očkování** – seznamuje rodiče s očkováním dětí od 0 do 15 let.

Vzorečky produktů, letáky a reklamní materiál se mění dle aktuální nabídky firem.



Více informací o projektu najdete na stránkách [www.miminko.navi.cz](http://www.miminko.navi.cz).  
Rádi Vám zdarma poskytneme dostatečný počet balíčků pro Vaše pacienty.  
Prosíme o objednání takového počtu balíčků, který Vám vystačí na 1 rok.  
Budou rozesílány v pořadí, v němž obdržíme objednávky.  
Objednejte si je na [www.miminko.navi.cz](http://www.miminko.navi.cz) v části pro lékaře a na [info@navi.cz](mailto:info@navi.cz).  
Věříme, že dárkové balíčky potěší Vás, rodiče i jejich děti.

NAVI team, s. r. o. / Obchodní kancelář: Petra Bezruč 476, 289 11 Pečky

[www.miminko.navi.cz](http://www.miminko.navi.cz)

– osobně pečovala o osobu mladší 10 let, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni I (lehká závislost), nebo o osobu, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni II (středně těžká závislost) nebo stupni III (těžká závislost) anebo stupni IV (úplná závislost), pokud osoba, která je závislá na pomoci jiné osoby, je osobou blízkou nebo žije s OSVČ ve společné domácnosti, není-li osobou blízkou.

Pečuje-li o osobu, která je závislá na pomoci jiné osoby, více osob současně, považuje se za vedlejší samostatnou výdělečnou činnost u té OSVČ, která byla určena písemnou dohodou všech pečujících osob za pečující v největším rozsahu; nedojde-li k dohodě, rozhodne o této skutečnosti příslušná OSSZ.

– byla nezaopatřeným dítětem podle ust. § 20 odstavce 4 písmeno a) zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů (studium)

OSVČ není povinna dokládat důvody pro výkon vedlejší samostatné výdělečné činnosti, které ČSSZ vede ve své evidenci nebo má možnost si tento údaj obstarat v elektronické podobě. ČSSZ je povinna tyto důvody zveřejnit.

Skutečnosti o vedlejší samostatné výdělečné činnosti musí OSVČ oznámit nejpozději na Přehledu o příjmech a výdajích za kalendářní rok, za který chce být považována za OSVČ vedlejší.

### Hlavní samostatná výdělečná činnost je:

V období, ve kterém se samostatná výdělečná činnost nepovažuje za vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, se jedná o výkon **hlavní** samostatné výdělečné činnosti.

Čerpání dávky doplňkového penzijního spoření v podobě starobní penze na určenou dobu nebo doživotní penze nebo penze na přesně stanovenou dobu s přesně stanovenou výší důchodu, tzv. **předdůchod, není** kvalifikovaným důvodem pro posouzení výkonu samostatné výdělečné činnosti jako vedlejší, **proto se považuje toto období za výkon hlavní samostatné výdělečné činnosti.**

## Co je OSVČ povinna

V rámci sociálního zabezpečení je OSVČ povinna platit pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a při splnění zákonem stanovených podmínek též zálohy na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Stěžejní povinnosti je podávání Přehledu o příjmech a výdajích za kalendářní rok. Následující povinnosti jsou oznamovací, důležité pro správné provádění sociálního zabezpečení.

OSVČ musí oznámit příslušné správě sociálního zabezpečení **den**:

- zahájení (znovuzahájení) samostatné výdělečné činnosti nebo spolupráce při výkonu samostatné výdělečné činnosti s uvedením dne, od kterého je oprávněna tuto činnost vykonávat, spolupracující osoba je současně povinna oznámit též jméno, příjmení, trvalý pobyt a rodné číslo OSVČ, s níž spolupracuje,
- ukončení samostatné výdělečné činnosti,
- zániku oprávnění vykonávat samostatnou výdělečnou činnost,
- od kterého jí byl pozastaven výkon samostatné výdělečné činnosti,
- zániku důvodu pro výkon vedlejší samostatné výdělečné činnosti – den, od něhož:
  - nevykonává zaměstnání,
  - nemá nárok na výplatu invalidního důchodu,
  - nemá nárok na výplatu rodičovského příspěvku nebo PPM či nemocenské z důvodu těhotenství a porodu, pokud tyto dávky náleží z nemocenského pojištění zaměstnanců,
  - přestala osobně pečovat o osobu mladší 10 let, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni I (lehká závislost), nebo o osobu, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni II (středně těžká závislost) nebo ve stupni III (těžká závislost) anebo ve stupni IV (úplná závislost), nebo přestala pečovat o tuto osobu v největším rozsahu,
  - přestala být nezaopatřeným dítětem, pokud ohlásila a doložila vznik těchto skutečností pro účely výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti.

## Kdy OSVČ musí plnit povinnosti

Výše uvedené povinnosti je OSVČ povinna splnit nejpozději do osmého dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž nastala skutečnost, která zakládá tuto povinnost. Výjimkou je však oznámení zániku důvodu pro výkon vedlejší samostatné výdělečné činnosti, které je OSVČ povinna učinit nejpozději při podání přehledu o příjmech a výdajích za kalendářní rok, ve kterém tato skutečnost zanikla.

OSVČ, která osobně pečuje o osobu závislou na pomoci jiné osoby a ohlásila tuto skutečnost pro účely výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti, je povinna při tomto ohlášení předložit písemné prohlášení o tom, že o tuto osobu nepečuje jiná osoba, nebo písemnou dohodu všech osob, které současně pečují o tuto osobu, že byla určena za osobu, která pečuje v největším rozsahu, anebo rozhodnutí OSSZ o tom, že OSVČ pečuje o uvedenou osobu v největším rozsahu.

## Co je nutné platit, kdy a v jaké výši

Placení pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti upravuje zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

OSVČ má povinnost platit pojistné na důchodové pojištění nebo zálohy na pojistné a doplatek tohoto pojistného a pojistné na nemocenské pojištění, je-li dobrovolně účastna nemocenského pojištění.

**Za den platby pojistného se považuje den, kdy dojde k připsání pojistného na účet příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno.**

V této souvislosti je nutné včasné podání příkazu k úhradě nebo poštovní poukázky, aby nedošlo k pozdnímu připsání platby na účet příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno.

Pokud by platba **zálohy na pojistné na důchodové pojištění byla připsána** na účet OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno po dni splatnosti, ale byla by doplacena do konce následujícího kalendářního měsíce, nebude od roku 2019 z takto uhrazené zálohy počítáno penále.

**Pokud však záloha nebude zaplacená ani do konce následujícího kalendářního měsíce, bude počítáno penále ve výši 0,05 % dlužné částky pojistného za každý den prodlení, a to ode dne bezprostředně následujícího po dni splatnosti zálohy na pojistné.**

Pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, stejně jako doplatek tohoto pojistného za kalendářní rok, jsou splatné nejpozději do osmi dnů po dni, ve kterém byl, případně měl být podán přehled o příjmech a výdajích OSVČ.

**Při nedodržení uvedené lhůty plyne penále ve výši 0,05 % dlužné částky pojistného za každý den prodlení.**

## **Co vše by měla OSVČ vědět o zálohách na pojistné**

OSVČ, která v roce 2018 vykonávala samostatnou výdělečnou činnost, byla povinna platit zálohy na pojistné (dále jen zálohy) a tuto činnost vykonává nadále i v roce 2019 a nedojde u ní k žádné změně, jako např. k ukončení a znovu-zahájení činnosti, ke změně charakteru činnosti z hlavní na vedlejší či naopak, platí zálohy v roce 2019 ve stejné výši jako v roce 2018 až do měsíce, ve kterém bude podán Přehled o příjmech a výdajích za rok 2018 (dále jen Přehled).

**Od 1. 1. 2019 dochází ke změně splatnosti záloh na pojistné tak, že zálohu je možné zaplatit od 1. do posledního dne kalendářního měsíce, za který se záloha platí. Leden 2019 je splatný od 1. do 31. 1. 2019, únor od 1. do 28. 2. 2019 atd.**

Z uvedeného důvodu se mění i období, od kterého je určena nová výše zálohy na pojistné stanovená z měsíčního vyměřovacího základu vyčísleného dle daňového základu na Přehledu za rok 2018 (je-li vypočtený vyměřovací základ nižší než minimální, je záloha stanovena z minimálního vyměřovacího základu platného pro rok 2019). Takto stanovená nová výše zálohy na pojistné platí až od měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl nebo měl být Přehled podán. Pokud však z Přehledu vyplyne nižší vyměřovací základ oproti předchozímu období, platí již od měsíce, v němž byl Přehled podán. Nová výše vyměřovacího základu je platná do měsíce, v němž byl nebo měl být podán Přehled v dalším kalendářním roce. Záloha činí 29,2 % z měsíčního vyměřovacího základu.

**Příklad:** přehled podán 2. 5. 2019, záloha do přehledu je 3 500 Kč,

- a) po přehledu je záloha 4 000 Kč (vyšší) a je platná až od června 2019 (následujícího měsíce po podání přehledu),
- b) po přehledu je záloha 3000 Kč (nižší) a je platná již za květen (měsíc podání přehledu).

Záloha na prosinec 2018 nemusí být uhrazena (dle přechodných ustanovení novely zákona o pojistném).

Bude-li zaslána platba v období od 21. 12. do 31. 12. 2018, tj. po uhrazení zálohy za listopad 2018 (splatnost zálohy za listopad je do 20. 12. 2018), tato platba je považována za zálohu za prosinec 2018. Záloha na pojistné zaplacená v lednu 2019 je považována za zálohu na tento měsíc i přesto, že nebyla uhrazena záloha na prosinec 2018. Penále z neuhrazené zálohy se však platit nebude. Dnem 1. 1. 2019 dluh na zálohách vzniklý za kalendářní měsíce před tímto dnem zaniká. Neuhrazené zálohy není možné zpětně doplatit. V případě, že budou zaslány dvě platby v kalendářním měsíci lednu 2019, jsou obě považovány za zálohy na rok 2019. Pokud OSVČ nezaplatila zálohu na prosinec v období od 21. do 31. 12. 2018, zaplatí chybějící zálohu formou doplatku po podání Přehledu za rok 2018.

OSVČ zahajující samostatnou výdělečnou činnost má od 1. 1. 2019 prodlouženou splatnost zálohy na pojistné za měsíc, ve kterém činnost zahájila. V praxi to znamená, že může zaplatit až do konce následujícího měsíce (OSVČ zahájí činnost v únoru 2019, zaplatit zálohu může do 31. 3. 2019). Prodloužená splatnost záloh se vztahuje i na OSVČ, která se dobrovolně přihlásí k důchodovému pojištění v průběhu kalendářního roku, pokud vykonává vedlejší samostatnou výdělečnou činnost a není ke dni přihlášky povinna platit zálohy na pojistné. Povinnost platit zálohu na pojistné na základě přihlášky k účasti na důchodové pojištění trvá u OSVČ vykonávající vedlejší činnost naposledy za prosinec kalendářního roku, ve kterém se OSVČ k pojištění přihlásila.

**Minimální výše zálohy** se v roce 2019 stanoví z vyměřovacího základu, který činí 50 % průměrného daňového základu dosaženého v předchozím kalendářním roce. Úhrn předpisů záloh na pojistné v kalendářním roce nemůže být vyšší než maximální vyměřovací základ stanovený pro tento rok. Maximální roční vyměřovací základ pro rok 2019 činí 1 569 552 Kč. Záloha na pojistné činí 29,2 % měsíčního vyměřovacího základu, tzn. že maximální záloha (při výkonu hlavní i vedlejší činnosti) je ve výši 38 193 Kč.

Minimální měsíční vyměřovací základ pro zálohu v roce 2019 u OSVČ vykonávající **hlavní činnost** činí 8 175 Kč, minimální záloha činí 2 388 Kč.

Minimální měsíční vyměřovací základ pro zálohu v roce 2019 u OSVČ vykonávající **vedlejší činnost** činí 3 270 Kč, minimální záloha činí 955 Kč.

**Snížení měsíčního vyměřovacího základu pro placení záloh** je možné na základě žádosti OSVČ. Příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno poměrně sníží měsíční vyměřovací základ pro placení záloh na dobu nejdéle do konce kalendářního měsíce, v němž byl nebo měl být podán Přehled. Podmínkou pro vyhovění žádosti je pokles příjmů po odpočtu výdajů ze samostatné výdělečné činnosti připadající v průměru na jeden kalendářní měsíc v období od

1. ledna kalendářního roku do konce kalendářního měsíce předcházejícího kalendářnímu měsíci, v němž byla žádost o snížení podána (nejméně však za dobu tří kalendářních měsíců po sobě jdoucích). Takový příjem musí být nejméně o jednu třetinu nižší než příjem (daňový základ) připadající v předcházejícím kalendářním roce v průměru na jeden měsíc výkonu SVČ. Tzn. že žádost o snížení může být podána nejdříve v dubnu 2019, pokud je již podán přehled za rok 2018, a nejpozději v prosinci 2019.

Na základě žádosti OSVČ **vykonávající vedlejší činnost** může OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno od roku 2019 rozhodnutím zrušit povinnost platit zálohy na pojistné, a to na období nejdéle do kalendářního měsíce, ve kterém byl nebo měl být podán přehled za další kalendářní rok. Podmínkou pro zrušení povinnosti platit zálohy na pojistné u OSVČ vykonávající vedlejší činnost je, že od 1. ledna kalendářního roku do konce kalendářního měsíce předcházejícího kalendářnímu měsíci, v němž byla žádost o zrušení povinnosti platit zálohy podána (nejméně však za dobu tří kalendářních měsíců po sobě jdoucích), je její příjem po odpočtu výdajů ve výši, která by za toto období v daném kalendářním roce nezaložila účast na důchodovém pojištění.

OSVČ může platit v kalendářním roce zálohy na pojistné na delší než měsíční období, avšak vždy jen do budoucna a nejdéle do konce kalendářního roku. Tuto skutečnost však již není OSVČ povinná oznamovat příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno. Úhrn záloh na pojistné zaplacených do budoucna nemůže být nižší, než by činil úhrn záloh vypočtený z měsíčních vyměřovacích základů stanovených dle daňového základu za předchozí rok/y, ve výši minimální zálohy, je-li vyšší než vypočtený, případně dle rozhodnutí správy sociálního zabezpečení o snížení měsíčního vyměřovacího základu za období, za které se zálohy na pojistné do budoucna platí.

Pokud OSVČ zaplatila v některém měsíci kalendářního roku zálohu na pojistné z vyššího měsíčního vyměřovacího základu, než odpovídá předpisu zálohy, použije se část platby vypočtená jako rozdíl nejprve na úhradu splatných závazků a poté na úhradu záloh do budoucna. Částka, která převyšuje předpis zálohy na pojistné v prosinci, případně v posledním měsíci, ve kterém byla činnost v kalendářním roce vykonávána, se považuje za součást zálohy na pojistné za tento měsíc.

Zálohy na pojistné zaplacené do budoucna lze vrátit jen v případě ukončení samostatné výdělečné činnosti, a to za kalendářní měsíce následující po měsíci, v němž došlo k ukončení této činnosti, a v případě, že OSVČ požádala do konce kalendářního roku o vrácení těch částek zaplacených jako záloha na pojistné, které převyšují minimální úhrn záloh na pojistné stanovený/vypočtený jako 50 % z částky rovnající se průměru, který z daňového základu na naposledy podaném Přehledu připadá na 1 kalendářní měsíc výkonu samostatné výdělečné činnosti, případně ve výši minimálního měsíčního vyměřovacího základu stanoveného pro daný kalendářní rok či rozhodnutím OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno.

**OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost** má povinnost platit zálohy, pokud její daňový základ za předchozí kalendářní rok dosáhl výše zakládající povinnou účast na důchodovém pojištění. Povinnost platit zálohy vzniká za kalendářní měsíc, který následuje po měsíci, ve kterém byl (měl být) podán Přehled s takovým daňovým základem a trvá naposledy za kalendářní měsíc, ve kterém byl (měl být) podán Přehled za následující kalendářní rok.

Dále má **povinnost platit zálohy na pojistné OSVČ, která podala v průběhu roku přihlášku** k účasti na důchodovém pojištění. Povinnost platit zálohy vzniká od kalendářního měsíce, ve kterém se k účasti přihlásila, a trvá nejdéle do prosince kalendářního roku, na který se přihlásila.

Pokud chce být OSVČ pro účely placení záloh považována za OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, je nutné, aby příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno oznámila a doložila, že nastal některý z důvodů pro výkon vedlejší činnosti. Samostatná výdělečná činnost se považuje za vedlejší v těch kalendářních měsících, v nichž aspoň po část měsíce byla vykonávána samostatná výdělečná činnost, a v době výkonu činnosti aspoň po část této doby trval některý z důvodů pro výkon vedlejší činnosti.

Oznámení důvodu pro výkon vedlejší činnosti musí mít písemnou formu. Oznámení je nutné učinit nejpozději na Přehledu za kalendářní rok, ve kterém chce být OSVČ považována za OSVČ vykonávající vedlejší činnost, a doložení povinně dokládaných skutečností musí být učiněno nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl podán Přehled. K **pozdějšímu doložení důvodu pro výkon vedlejší samostatné výdělečné činnosti nelze přihlídnout**. Doložení důvodu pro výkon vedlejší činnosti nebude vyžadováno, má-li ČSSZ údaj o tomto důvodu ve své evidenci nebo má možnost si jej opatřit dálkovým přístupem. Zveřejněny jsou na [www.cssz.cz](http://www.cssz.cz).

OSVČ, která vykonává vedlejší SVČ a stane se plátcem daně paušální částkou v průběhu kalendářního roku, zaniká povinnost platit zálohy, jestliže rozdíl mezi předpokládanými příjmy a předpokládanými výdaji za takový rok nezakládá účast na důchodovém pojištění a OSVČ nepodá přihlášku k účasti na důchodovém pojištění. Povinnost platit zálohy zaniká od kalendářního měsíce, v němž byl protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou finančním úřadem předán OSVČ. K oznámení OSVČ o platbě daně paušální částkou se přihlíží, pokud bylo učiněno nejpozději na Přehledu za příslušný kalendářní rok a doloženo nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém byl tento Přehled podán.

**OSVČ není povinna platit zálohy** za kalendářní měsíce, v nichž po celý kalendářní měsíc měla nárok na výplatu nemocenského, PPM nebo dlouhodobého ošetřovného z nemocenského pojištění OSVČ. Kalendářním měsícem se rozumí i jeho část, po kterou OSVČ vykonávala SVČ, pokud výkon této činnosti netrval celý kalendářní měsíc, ale celou dobu výkonu činnosti trval nárok na nemocenské nebo PPM. Za období nároku na výplatu nemocenského se přitom považuje též období prvních 14 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti (karantény), za které se nemocenské OSVČ nevyplácí.

**OSVČ není povinna platit zálohy** od kalendářního měsíce, ve kterém doložila příslušné OSSZ potvrzení od zaměstnavatele, případně od více zaměstnavatelů, že ze zaměstnání dosáhla maximálního vyměřovacího základu, a to až do kalendářního měsíce, ve kterém byl nebo měl být podán přehled o příjmech a výdajích za kalendářní rok, který následuje po kalendářním roce, v němž OSVČ tohoto maximálního vyměřovacího základu dosáhla.

## Co vše by měla OSVČ vědět o pojistném na důchodové pojištění

Pojistné na důchodové pojištění za rok 2018 platí povinně OSVČ, která v tomto kalendářním roce **vykonávala hlavní** samostatnou výdělečnou činnost, **nebo vykonávala vedlejší** samostatnou výdělečnou činnost **v rozsahu zakládajícím účast na důchodovém pojištění**, tzn. že její daňový základ z vedlejší samostatné výdělečné činnosti za rok 2018 dosáhl rozhodné částky, tj. částky 71 950 Kč, popř. částky snížené o částku 5 996 Kč za každý kalendářní měsíc, v němž po celý měsíc nebyla vykonávána vedlejší samostatná výdělečná činnost a za každý kalendářní měsíc, v němž měla OSVČ po celý měsíc nárok na nemocenské nebo peněžitou pomoc v mateřství z nemocenského pojištění OSVČ, nebo se za rok 2018 přihlásila k účasti na důchodovém pojištění.

**Roční vyměřovací základ pro odvod pojistného** si OSVČ určuje sama. Nejnižší vyměřovací základ se za rok 2018 stanoví jako 50 % daňového základu podle § 7 zákona o daních z příjmů po úpravě podle § 5 a § 23 téhož zákona, za kalendářní rok, za který se pojistné platí, popř. z příjmů po odpočtu výdajů u osob, které nejsou povinny podávat daňové přiznání. Sazba pojistného se stanovuje ve výši 29,2 % vyměřovacího základu a zaokrouhluje se směrem nahoru.

**Minimální vyměřovací základ OSVČ** vykonávající **hlavní** samostatnou výdělečnou činnost činí částku stanovenou jako součin minimálního měsíčního vyměřovacího základu platného v roce 2018 pro výkon hlavní činnosti, tj. 7 495 Kč, a počtu kalendářních měsíců výkonu hlavní samostatné výdělečné činnosti.

**Minimální vyměřovací základ OSVČ** vykonávající **vedlejší** samostatnou výdělečnou činnost činí částku stanovenou jako součin minimálního měsíčního vyměřovacího základu platného v roce 2018 pro vedlejší činnost, tj. **2 998 Kč**, a počtu kalendářních měsíců výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti.

V obou případech se do tohoto počtu kalendářních měsíců nezahrnují měsíce, v nichž po celý měsíc měla OSVČ nárok na nemocenské z nemocenského pojištění OSVČ nebo z něj pobírala peněžitou pomoc v mateřství či dlouhodobé ošetřovné. Započítávají se i měsíce, ve kterých byla činnost vykonávána jen po část měsíce.

**Maximálním ročním vyměřovacím základem** OSVČ pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti je částka ve výši 48násobku průměrné mzdy, pro rok 2018 ve výši 1 438 992 Kč. Takto stanovený vyměřovací základ OSVČ se nesnižuje o jeho poměrnou část za měsíce, ve kterých nebyla vykonávána činnost.

**Stropování pojistného** se aplikuje, pokud OSVČ byla v kalendářním roce také zaměstnancem a součet vyměřovacího základu nebo úhrnu vyměřovacích základů zaměstnance a OSVČ přesáhl maximální vyměřovací základ OSVČ.

Nejprve se sníží o přesahující částku vyměřovací základ OSVČ, je-li částka vyšší než vyměřovací základ OSVČ, sníží se o zbytek přesahující částky vyměřovací základ nebo úhrn vyměřovacích základů zaměstnance. Vyměřovací základ ze zaměstnání dokládá OSVČ potvrzením, které je zaměstnavatel povinen písemně potvrdit zaměstnanci na jeho žádost, a to do 8 dnů ode dne obdržení žádosti.

V případě, že OSVČ doloží potvrzení ze zaměstnání, ze kterého vyplývá, že již dosáhla v kalendářním roce maximálního vyměřovacího základu zaměstnance stanoveného na tento rok, není tato OSVČ povinna platit zálohy na pojistné od měsíce, ve kterém OSSZ tuto skutečnost oznámila a doložila, a to až do kalendářního měsíce, ve kterém byl nebo měl být podán Přehled za kalendářní rok, který následuje po kalendářním roce, v němž tato OSVČ dosáhla maximálního vyměřovacího základu.

## Co vše by měla OSVČ vědět o přehledu o příjmech a výdajích

Každá OSVČ, která alespoň po část roku 2018 vykonávala samostatnou výdělečnou činnost, má povinnost podat příslušné správě sociálního zabezpečení předepsaný tiskopis Přehled o příjmech a výdajích OSVČ a dalších údajích za rok 2018 (dále jen Přehled).

### Přehled za rok 2018 je OSVČ povinna podat příslušné OSSZ:

- nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém měla podat daňové přiznání za tento kalendářní rok, tj. nejpozději do **2. 5. 2019**, pokud daňové přiznání nezpracovává daňový poradce.
- pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce a OSVČ tuto skutečnost doloží nejpozději do **30. 4. 2019**, posunuje se termín podání Přehledu na **1. 8. 2019**.
- v případě, že byla finančním úřadem prodloužena lhůta pro odevzdání daňového přiznání, je OSVČ povinna podat Přehled do jednoho měsíce po uplynutí stanovené lhůty.

Finanční úřad může na žádost plátce daně, jeho daňového poradce či z vlastního podnětu lhůtu pro podání příznání prodloužit zpravidla nejdéle o tři měsíce. Pouze v odůvodněných případech (například jsou-li součástí příjmů i příjmy zdaňované v zahraničí) může být lhůta prodloužena až o deset měsíců.

– v případě, že OSVČ není povinna podávat daňové příznání, musí Přehled podat nejpozději do **31. 7. 2019**.

Přehled je možné podat osobně, písemně (poštovní zásilkou) nebo elektronicky. Vlastníte-li uznávaný elektronický podpis nebo jste držitelem datové schránky nebo uživatelem Národní identitní autority, můžete přehled odeslat prostřednictvím interaktivního formuláře z ePortálu ČSSZ do **datové schránky příslušné OSSZ, alternativně do datové schránky e-Podání ČSSZ** (ID 5ffu6xk).

Vyplnění interaktivního tiskopisu přes ePortál není podmíněno přihlášením se do systému datových schránek nebo Národní identitní autority. Pokud se však klient k ePortálu za pomoci přihlašovacích údajů jedním z výše uvedených způsobů přihlásí, budou mu při práci s tímto formulářem automaticky předvyplněny identifikační údaje z databázi ČSSZ. Zároveň je klientům umožněno uložit byť i rozepsaný formulář na vlastní PC.

**Opravný přehled** se podá v případě zjištění, že vyměřovací základ pro pojistné na důchodové pojištění uvedený na již podaném Přehledu je vyšší, než který byl uveden. OSVČ je povinna nejpozději do 8 dnů ode dne, kdy se o změně dozvěděla, podat opravný Přehled. V opravném Přehledu OSVČ mimo jiné uvede důvod pro předložení opravného Přehledu, novou výši daňového základu a novou výši vyměřovacího základu, který nesmí být nižší, než na původním Přehledu, a novou výši měsíčního vyměřovacího základu. Skutečnost rozhodnou pro změnu vyměřovacího základu prokáže. Rozdíl mezi výší pojistného, které uhradila nebo měla uhradit na podkladě řádně podaného Přehledu, a novou výší pojistného,

je OSVČ povinna uhradit do 8 dnů ode dne, kdy byl nebo měl být podán opravný Přehled. Nová výše měsíčního vyměřovacího základu pro placení záloh platí od kalendářního měsíce, v němž OSVČ opravný Přehled podala nebo měla podat.

**Opravný Přehled může** OSVČ předložit příslušné správě sociálního zabezpečení, zjistí-li, že vyměřovací základ pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti je **nižší**, než který OSVČ uvedla na řádně podaném přehledu. Takovýto opravný Přehled může OSVČ podat nejpozději do tří kalendářních měsíců po měsíci, v němž se o změně daňového základu nebo nové výši příjmů a výdajů ze samostatné výdělečné činnosti dozvěděla. V opravném Přehledu uvede novou výši daňového základu, popř. novou výši příjmů a výdajů, a výši vyměřovacího základu pro pojistné na důchodové pojištění, přičemž nová výše vyměřovacího základu nesmí být nižší než původní výše vyměřovacího základu, pokud původní výše byla určena ve vyšší než minimální výši. Skutečnost rozhodnou pro změnu vyměřovacího základu prokáže. Jestliže částka daňového základu nezakládá OSVČ za dobu vedlejší samostatné výdělečné činnosti účast na důchodovém pojištění v kalendářním roce, za který se opravný Přehled podává, může OSVČ spolu s opravným Přehledem podat přihlášku k tomuto pojištění. Opravný Přehled se považuje za žádost o vrácení přeplatku.

**Nepodání Přehledu, pozdní podání** Přehledu či nepoužití předepsaného formuláře Přehledu je přestupkem a OSVČ může být uložena pokuta podle ust. § 25c odst. 1 zák. č. 589/1992 Sb., v platném znění.

Neuhradí-li OSVČ doplatek pojistného a zálohy na pojistné na důchodové pojištění ve lhůtách stanovených zákonem č. 589/1992 Sb., v platném znění, nebo zaplatila-li v nižší částce, než je povinna zaplatit, je povinna platit penále podle ust. § 20 odst. 1 citovaného zákona, které činí

0,05 % dlužné částky za každý kalendářní den, ve kterém některá z těchto skutečností trvala. Penále se nepočítá za dobu, po kterou nebyla vykonávána samostatná výdělečná činnost.

### **Co vše by měla OSVČ vědět o nemocenském pojištění OSVČ**

Účast na nemocenském pojištění OSVČ je dobrovolná. Splatnost pojistného na nemocenské pojištění je **od prvního dne do posledního dne kalendářního měsíce**, za který se pojistné platí. V měsíci přihlášení je pojistné splatné až do konce následujícího kalendářního měsíce. Pojistné si lze v době splatnosti navýšit, a tím si v zákonem stanoveném rozpětí zvýšit vyměřovací základ pro výpočet případné nemocenské dávky.

Pojistné na nemocenské pojištění OSVČ je stanoveno z měsíčního základu procentní sazbou. Sazba činí 2,3 %. Pojistné se zaokrouhuje na celé koruny směrem nahoru.

OSVČ si určuje měsíční základ nemocenského pojištění svou platbou, jsou však stanoveny limity. Dle ustanovení § 5b odst. 3 zák. č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nemůže být měsíční základ nemocenského pojištění nižší než dvojnásobek částky rozhodné podle předpisů o nemocenském pojištění pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění (6 000 Kč) a zároveň nemůže být vyšší než částka rovnající se průměru, který z určeného (vypočteného) vyměřovacího základu na posledním přehledu o příjmech a výdajích, připadá na jeden kalendářní měsíc výkonu činnosti, přičemž k přehledu staršímu tří let se nepřihlíží. Je-li vypočtený průměr nižší než minimální měsíční základ nemocenského pojištění, je měsíční základ roven minimálnímu měsíčnímu základu. Byla-li v kalendářním roce, který bezprostředně předchází kalendářnímu roku, ve kterém se pojistné na nemocenské pojištění platí, samostatná výdělečná činnost zahájena (znovuzahájena), lze určený (vypočtený) vyměřovací základ za takový kalendářní

rok použit pouze v případě, že činnost byla vykonávána alespoň ve čtyřech kalendářních měsících. Nelze-li určit maximální měsíční základ nemocenského pojištění z naposledy podaného přehledu o příjmech a výdajích, rovná se tento polovině průměrné mzdy platné pro daný kalendářní rok. Pokud však v předchozím roce měla OSVČ nárok na výplatu dávky z nemocenského pojištění OSVČ po celou dobu výkonu činnosti, pro výpočet maximálního vyměřovacího základu se použije rok předcházející roku, ve kterém trval nárok na výplatu dávky.

Jestliže OSVČ uhradí platbu na nemocenském pojištění ve vyšší výši, než odpovídá měsíčnímu základu stanovenému dle předchozího odstavce, k částce přesahující stanovený maximální měsíční základ se při výpočtu dávky (nemocenské, peněžité pomoci v mateřství, otcovská, dlouhodobé ošetrovné) nepřihlíží.

**V případě platby měsíčního pojistného na nemocenské pojištění platí od roku 2019**, že pokud OSVČ neuhradí v **řádném** termínu splatnosti na účet OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno alespoň minimální pojistné, ale doplatí je do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž mělo být řádně zaplacené, účast na nemocenském pojištění nadále trvá a nebude ukončena. Je-li pojistné dopláceno až v následujícím měsíci, tedy po splatnosti, jedná se o doplatek pojistného a takto zaplacené pojistné nemůže být vyšší než v minimální výši 138 Kč. OSVČ si opožděnou úhradou sice nemůže určit vyšší měsíční základ, ale účast na nemocenském pojištění jí nadále trvá.

OSVČ, která je dobrovolně účastna nemocenského pojištění, je povinna platit pojistné na jednotlivé celé kalendářní měsíce, s výjimkou těch kalendářních měsíců, ve kterých měla po celý měsíc nárok na výplatu nemocenského, peněžité pomoci v mateřství nebo dlouhodobého ošetrovného jako OSVČ.

Za období nároku na výplatu nemocenského se přitom považuje též období prvních 14 kalendářních dnů, za které se nemocenské OSVČ nevyplácí.

OSVČ může po projednání s příslušnou OSSZ platit pojistné na delší než měsíční období, avšak vždy jen do budoucna a nejdéle do konce kalendářního roku.

Pojistné, které bylo po projednání s příslušnou OSSZ zapláceno do budoucna, nelze dodatečně navýšit.

Jestliže pojistné na nemocenské pojištění bylo zapláceno po uplynutí lhůty stanovené pro splatnost pojistného, resp. po lhůtě, ve které může OSVČ pojistné doplatit, nebo bylo zapláceno v nižší částce, než mělo být zapláceno anebo bylo zapláceno za kalendářní měsíc, za které se pojistné neplatí, je takto uhrazené pojistné přeplatkem.

Přeplatek bude OSVČ vrácen, pokud nejsou jiné splatné závazky vůči OSSZ nebo ČSSZ. V případě, že účast na nemocenském pojištění OSVČ trvá, bude od přeplatku odečtena částka dvojnásobku pojistného stanoveného z minimálního měsíčního vyměřovacího základu, tj. částka 276 Kč (2 x 138 Kč), a ponechána jako rezerva pro případnou potřebu (§ 17 odst. 4). Částka přesahující „rezervu“ 276 Kč o více než 99 Kč, bude vrácena. Přeplatek na pojistném na nemocenském pojištění se vrací nejpozději do konce února kalendářního roku, který následuje po kalendářním roce, ve kterém přeplatek vznikl.

Z nemocenského pojištění OSVČ je poskytováno:

- nemocenské
- peněžité pomoci v mateřství (PPM)
- otcovská
- dlouhodobé ošetrovné

Nárok na dávku vzniká, jestliže podmínky pro vznik nároku na dávku byly splněny v době pojištění nebo v ochranné lhůtě. Ochranná lhůta se vztahuje jen na dávky nemocenského a peněžité pomoci v mateřství. Ochranná lhůta činí 7 kalendářních dnů ode dne zániku pojištění pro nemocenské, pro peněžitou pomoc v mateřství činí ochranná lhůta u žen, jejichž pojištění zaniklo v době těhotenství, 180 kalendářních dnů ode dne zániku pojištění, u mužů, jejichž pojištění zaniklo, však jen 7 kalendářních dnů.

Pokud však trvalo pojištění kratší dobu, činí ochranná lhůta jen tolik kalendářních dnů, kolik dnů trvalo pojištění. Ochranná lhůta neplyne z pojištěné činnosti OSVČ, která je poživitelem starobního nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně.

### Výše dávek poskytovaných OSVČ z nemocenského pojištění

Výše **nemocenského** za kalendářní den činí:

- 60 % redukováného denního vyměřovacího základu do 30. kalendářního dne trvání dočasné pracovní neschopnosti nebo nařízené karantény,
- 66 % redukováného denního vyměřovacího základu od 31. kalendářního dne trvání dočasné pracovní neschopnosti nebo nařízené karantény do 60. kalendářního dne trvání dočasné pracovní neschopnosti nebo nařízené karantény,
- 72 % redukováného denního vyměřovacího základu od 61. kalendářního dne trvání dočasné pracovní neschopnosti nebo nařízené karantény.

Jestliže si OSVČ přivodila dočasnou pracovní neschopnost zaviněnou účastí ve rvačce (rvačkou se rozumí vzájemné napadení či fyzický střet dvou nebo více osob, nejde-li o sebeobranu nebo pomoc napadenému), jako bezprostřední následek své opilosti nebo zneužití prostředků psychotropních látek nebo při spáchání úmyslného trestného činu nebo úmyslně zaviněného přestupku, výše nemocenského za kalendářní den se sníží na 50 % denní dávky.

Výše **peněžité pomoci v mateřství a otcovské** za kalendářní den činí 70 % denního vyměřovacího základu.

Výše **dlouhodobého ošetrovného** za kalendářní den činí 60 % redukováného denního vyměřovacího základu.

Další podrobné informace jsou uvedeny na [www.cssz.cz](http://www.cssz.cz).

*Šárka Gregorová,  
metodik sociálního pojištění OSVČ,  
ČSSZ ČR*



## > Rámcová smlouva a smluvní vztah

### Lze smlouvu ze strany zdravotní pojišťovny kdykoliv vypovědět?

Dohodovací řízení o nové rámcové smlouvě bylo v zákonem stanovené lhůtě skončeno. Vyhlášku dosud Ministerstvo zdravotnictví nevydalo. Údajně se uvažuje o jistém doplnění textu ze strany Ministerstva zdravotnictví, které by mohlo být poněkud kontroverzní. Řeší se totiž otázka, zda podle zákona o veřejném zdravotním pojištění č. 48/1997 Sb. může zdravotní pojišťovna svévolně a libovolně ukončit smlouvu o poskytování hrazené péče se soukromým lékařem ve lhůtě 6 měsíců ke každému 31. 12. kalendářního roku. Na tuto otázku existují dva právní názory. Každopádně však soukromí lékaři, kteří uzavřeli trvalou smlouvu se zdravotními pojišťovnami tak, jak byl její text dohodnut Českou lékařskou komorou a zdravotními pojišťovnami, mají zakotveno, že smlouvu lze ukončit pouze z důvodů výslovně uvedených právě přímo ve smlouvě a nikoliv z jiných důvodů. I pokud by tedy byl správný právní názor, že zdravotní pojišťovny mohou skutečně bezdůvodně v šestiměsíční lhůtě kdykoliv skončit smlouvu s kterýmkoliv soukromým lékařem, měla by mít přednost individuální uzavřená smlouva, která tuto možnost zdravotním pojišťovnám nedává. Pokud by pak do rámcové smlouvy mělo být začleněno takové ustanovení, bylo by to v rozporu s tím, co bylo dohodnuto v dohodovacím řízení o rámcové smlouvě.

Každopádně tuto záležitost bude nutno do budoucna řešit. V současné době je „otevřen“ zákon o veřejném zdravotním pojištění a Česká lékařská komora předkládá návrh na legislativní změnu spočívající v tom, aby existovala jen jedna výpovědní lhůta a jedna možnost výpovědi, a to z důvodu výslovně uvedených ve smlouvě mezi poskytovateli a zdravotními pojišťovnami. Jinými slovy, aby bylo postaveno na jisto, že je vyloučeno svévolné a libovolné ukončení smluvního vztahu s poskytovatelem zdravotních služeb ze strany zdravotní pojišťovny.

Kromě toho skupina senátorů podala ústavní stížnost na celou řadu ustanovení zákona o veřejném zdravotním pojištění mimo jiné i na ustanovení o možnosti bezdůvodné výpovědi v šestiměsíční výpovědní lhůtě, které je matoucí a umožňuje rozdílné výklady.

### Řešení sporů mezi zdravotními pojišťovnami a poskytovateli zdravotních služeb

V rámci dohodovacího řízení o rámcové smlouvě zdravotní pojišťovny navrhovaly, aby bylo možno vyřešit případné námitky soukromých lékařů proti regulacím nebo jiným opatřením, případně revizním zprávám, písemně bez možnosti osobního projednání. Rovněž bylo navrhováno, aby smířčí jednání mezi vedením zdravotních pojišťoven a vedením poskytovatelů zdravotních služeb, případně jednotlivými soukromými lékaři za účasti svých profesních organizací, bylo konáno pouze tehdy, pokud s tím obě strany souhlasí, tedy pokud to navrhne jak zdravotní pojišťovna, tak i poskytovatel zdravotních služeb. Toto zástupci poskytovatelů jednoznačně odmítli s tím, že musí být umožněno každému soukromému lékaři, aby vyvolal osobní jednání na úrovni územního vedení příslušné pojišťovny o všech sporných otázkách. Ano, proti revizím, regulacím a jakýmkoliv opatřením zdravotní pojišťovny lze předložit písemné námitky (nikoliv, jak se někdy nesprávně uvádí, „odvolání“, protože nejde o žádné rozhodnutí, ale jde o jednání obchodních partnerů). Vyplatí se ovšem trvat na osobním projednání sporu či problému, protože i z psychologického hlediska je těžší odmítnout oprávněné námitky při ústním jednání „z očí do očí“ než za situace, kdy se s námitkou úředník zdravotní pojišťovny vypořádá pouze „papírově“. Nadále pak může každý soukromý lékař stejně jako každá zdravotní pojišťovna jednostranně vyvolat na ústřední úrovni smířčí jednání, kterého se vedle soukromého lékaře účastní zpravidla i jeho

profesní organizace, například Sdružení praktických lékařů, Sdružení soukromých gynekologů ČR nebo Sdružení ambulantních specialistů apod.

V některých případech při otázkách aplikace Seznamu zdravotních výkonů s bodovými hodnotami je možno také požádat o stanovisko odbor dohledu nad zdravotním pojištěním Ministerstva zdravotnictví ČR, které může vydat k případu své stanovisko, zejména k tomu, jak aplikovat jednotlivá ustanovení Seznamu zdravotních výkonů s bodovými hodnotami. Pokud by soukromý lékař vyčerpал všechny možnosti a nepodařilo se mu případ vyřešit, přičemž by sporná částka „stála za to“, byl by o ni veden soudní spor, někdy i z precedentních důvodů, zbývá pak už jen žaloba u soudu. Přitom lze stále apelovat na platný **nález Ústavního soudu Pl. ÚS 19/13**, kterým byla zrušena úhradová vyhláška na rok 2013 a byly stanoveny trvale platné principy ve smluvních vztazích mezi zdravotními pojišťovnami a soukromými lékaři. Z těchto principů je možno uvést například, že **postup na náležité odborné úrovni musí mít přednost před regulacemi**, a jestliže poskytovatel zdravotních služeb prokáže, že by nemohl postupovat na náležité odborné úrovni, pokud by nepřekročil stanovené lékové limity, limity vyžádané péče, případně i limity frekvence jednotlivých výkonů, je třeba regulaci v těchto případech neuplatnit, případně již uplatněnou regulaci poskytovateli kompenzovat. Důkazní břemeno o tom, že bylo nutno regulační omezení překročit, však nese soukromý lékař. To někdy nebývá lehké, ale je to jistě možné.

### Aplikace § 16 zákona o veřejném zdravotním pojištění – úhrada zdravotní péče ze zdravotního pojištění jinak nehrazené, je-li jedinou možností

Významnou a v současné době hodně mediálně přetřásanou otázkou je úhrada zdravotních výkonů dle § 16 zák. o veřejném zdravotním pojištění č. 48/1997 Sb.

Podle tohoto ustanovení příslušná zdravotní pojišťovna hradí ve výjimečných případech zdravotní služby jinak ze zdravotního pojištění nehrazené, je-li poskytnutí takových služeb jedinou možností z hlediska zdravotního stavu pojištěnce. S výjimkou případu, kdy hrozí nebezpečí z prodlení, je poskytnutí zdravotních služeb podle tohoto ustanovení vázáno na předchozí souhlas revizního lékaře. Zde je třeba upozornit na dikci tohoto ustanovení, která nezní tak, že zdravotní pojišťovna „**může hradit**“, ale zní tak, že „**příslušná zdravotní pojišťovna hradí**“. Z toho vyplývá povinnost zdravotní pojišťovny uhradit takové zdravotní služby, pokud jsou jedinou možností léčby z hlediska zdravotního stavu pojištěnce.

V zemích západní Evropy a ve Spojených státech amerických je obvyklé, že pojištěnci si sami hájí svá práva a vedou soudní spory se zdravotními pojišťovnami. Je třeba do řešení otázky uplatnění § 16 zákona o veřejném zdravotním pojištění zapojit pojištěnce a jejich organizace. Právě oni by měli jednat s vedením a správní radou zdravotních pojišťoven, což dosud nebylo příliš obvyklé.

Do budoucna se uvažuje o možnosti zřídit ať již při vedení zdravotních pojišťoven, nebo raději na jiné úrovni, orgán či komisi, která by o poskytnutí zdravotních výkonů a léků jinak nehrazených, jsou-li jedinou možností, pro léčbu pojištěnce rozhodovala. Vedle samotné žaloby může pojištěnec rovněž podat u soudu návrh na předběžné opatření, aby soud uložil do doby, než bude s konečnou platností rozhodnuto, zdravotní pojišťovně příslušné zdravotní služby, případně příslušný léčivý přípravek uhradit. Jak je známo, již v několika případech soud vyhověl žalobě pojištěnce a zdravotní pojišťovna na základě rozhodnutí soudu musela příslušnou péči uhradit. Zde je třeba poznamenat, že rozsudek soudu prvního stupně (v případě zdravotních pojišťoven zpravidla u Městského soudu v Praze) je jeho vydáním a doručením účastníkům pravomocný, a i když proti němu lze podat kasační stížnost, nemá kasační stížnost odkladný účinek a zdravotní pojišťovna musí rozhodnutí splnit i za situace, kdy proti rozhodnutí podá kasační stížnost.

### **Dohodnuté služby za úhradu od pacienta**

Ještě snad poznámku k dohodnutým službám poskytovaným pojištěncům za přímou úhradu. Zákon i smlouva o poskytování hrazené péče zakazují přijímat od pacientů úhradu za služby hrazené smluvnímu zdravotnickému zařízení ze zdravotního pojištění. Tedy zakazuje přijímat úhradu jednak od zdravotní pojišťovny, jednak od pojištěnce za stejné zdravotní služby. Vyžadování jakýchkoliv registračních poplatků ze strany soukromých lékařů od pacientů za přijetí do péče je jednoznačně nezákonné. Jakékoliv poplatky může stanovit pouze zákon, žádné jiné poplatky nemůže jednostranně stanovit např. poskytovatel zdravotních služeb.

Jinou záležitostí je uzavření smlouvy o poskytování dohodnutých služeb nehrazených ze zdravotního pojištění mezi pojištěncem a zdravotní pojišťovnou. Taková smlouva je naprosto legální a je dokladem pro soukromého lékaře, že pacient si dobrovolně objednal určité dohodnuté služby nehrazené ze zdravotního pojištění a za to poskytl poskytovateli zdravotních služeb předem dohodnutou úhradu. Uzavřením této smlouvy však nelze podmiňovat přijetí pojištěnce do péče. Lze doporučit trvalou smlouvu o poskytování dohodnutých služeb nehrazených ze zdravotního pojištění písemnou formou, nejlépe s dohodnutou roční úhradou za služby uvedené ve smlouvě. Samozřejmě není vyloučen i jiný typ smlouvy, např. za poskytnutí jednotlivých dohodnutých služeb nehrazených ze zdravotního pojištění a poskytnutých na žádost pacienta.

*JUDr. Jan Mach, advokát převážně zaměřený na problematiku zdravotnictví*

## **Předplatné časopisu Informace pro lékařské praxe na rok 2019**

činí **1245 Kč** (včetně DPH)

### **Předplacením časopisu si zajistíte:**

- 6 čísel ročníku 2019
- na vyžádání elektronický archiv dřívějších ročníků
- zdarma písemnou právní, daňovou a administrativní poradnu
- všichni předplatitelé pro rok 2019 obdrží filtrační polomasku 8835-P3 s výdechovým ventilkem
  - zdravotnické tiskopisy za příznivé ceny
- pro 15 výherců je již tradičně připraveno roční předplatné časopisu Země světa. Slosování bude k 15. 3. 2019.
- o různých předplatitelských výhodách budete postupně informováni

### **Časopis**

**Informace pro lékařské praxe  
si můžete objednat na e-mailu:  
info@infolekar.cz**

a na adrese redakce časopisu  
**Informace pro lékařské praxe,  
Konstantinova 1481/20,  
149 00 Praha 4,**

na telefonu **267 910 430.**

**Děkujeme stálým odběratelům  
za podporu.**

**Věříme, že i v budoucnu naleznete  
v našem časopise pro svou praxi  
mnoho užitečného!**

Za vydavatele časopisu  
*Mgr. Alena Švejnhová*

# Ochrana proti biologickým rizikům a virovým nákazám v ordinaci i na cestách



## ***Chraňte sebe a své zaměstnance!***

Filtrační polomaska 8835 P3 s výdechovým ventilkem chrání uživatele a umožňuje delší nošení. Vzhledem k různým „ergonomiím“ hlavy je s polyuretanovou dosedací linií a nastavitelnými upínacími pásky. **Je doporučována pro ochranu lékaře.**

**Cena 236 Kč včetně DPH.**



## ***Omezte šíření infekce od pacientů!***

Filtrační polomaska 9330+ P3 bez výdechového ventilku je určena pro oboustrannou ochranu. **Je vhodná pro použití u nemocného pacienta, kojící maminky apod.**

**Cena 133 Kč včetně DPH.**

Ochranné brýle jsou zavřené brýle s acetátovým zorníkem, chrání proti kapalinám, prachu, výparům a plynům. Mají ochranu proti poškrábání, zamlžování a UV záření.

**Cena 340 Kč včetně DPH.**

Overall 3M™ 4565 je ochranný oděv poskytující nejvyšší úroveň ochrany vůči infekčním materiálům.

**Cena 240 Kč včetně DPH.**

Ochranné vysoké návleky na obuv s protiskluzovou podrážkou.

**Cena 63 Kč včetně DPH.**



**20% sleva  
pro  
předplatitele  
časopisu**

***Nabízené ochranné prostředky můžete nakoupit jednotlivě, nebo v balíčku pro prevenci šíření vysoce nakažlivých chorob.***

*Připravený balíček splňuje Interní směrnici MZČR pro zdravotnická zařízení č. 7, příloha č. 3, kategorie D pro praktické lékaře a jejich spolupracovníky.*

**Balíček obsahuje:** filtrační polomasku 3M 9330+, filtrační polomasku 3M 8835, ochranné brýle 3M 2890SA, jednorázový overall 3M 4565, pár ochranných návleků na obuv, 2 kusy 0,5 m pásky na přelepení kontaktního místa overallu a ochranných rukavic, 2 páry ochranných rukavic, které splňují normu EN 374, sáček na odpad, návod na použití ochranných prostředků, formulář na diagnostiku a hlášení. Balíček je možno vybavit podle Vašich potřeb.

Balíček je dodáván ve velikosti L, XL a XXL. **Cena 1089 Kč včetně DPH.**

Možno zakoupit v e-shopu [www.navi.cz](http://www.navi.cz) nebo objednat na e-mailu: [info@navi.cz](mailto:info@navi.cz)



# Rozumět lépe světu

Záleží vám na zdraví vašich klientů a chcete, aby se ve vaší ordinaci cítili komfortně a v dobrých rukou. Můžete jim zpříjemnit i čas při čekání – zajistěte jim kvalitní nezávislé noviny.

Deník N je zárukou, že díky původnímu zpravodajství, zajímavým reportážím, rozhovorům a originálním textům se nebudou ani chvíli nudit. A určitě si ho budete chtít přečíst i vy.



web  
dvě mobilní aplikace  
tištěné vydání

[www.denikn.cz](http://www.denikn.cz)

Napište na [info@denikn.cz](mailto:info@denikn.cz) a vše zařídíme za vás.