

POKYNY K PŘÍLOZE č. 5

Příloha k výpočtu daně ze společného základu daně manželů podle § 13a zákona

Částku uvádějte v celých Kč.

Manželé, kteří jsou poplatníky a vyživují alespoň jedno dítě žijící s nimi v domácnosti a splňují podmínky podle § 13a zákona, mohou uplatnit výpočet daně ze společného základu daně. V této příloze k DAP každý z manželů podle § 13a odst. 6 zákona uvede údaje potřebné pro výpočet společného základu daně za oba manžele a následně každý z nich uvede do svého DAP polovinu společného základu daně, ze které vypočte daň dle § 16 odst. 1 zákona. Podle § 13a odst. 2 zákona se společným základem daně rozumí součet dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona upravených podle § 5 a § 23 zákona u obou manželů, snížený o nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona za oba manžele. Přílohu č. 5 manžel i manželka přiloží ke svému DAP.

Údaje o manželce (manželovi) – vyplňte předepsané údaje o své (svém) manželce (manželovi)

DIČ/Rodné číslo - Vyplňte daňové identifikační číslo, pokud Vám bylo přiděleno. V ostatních případech vyplňte rodné číslo. Jste-li osoba (poplatník daně), které nebylo přiděleno rodné číslo, vyplňte datum narození.

1. Součet dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona upravených podle § 5 a § 23 zákona

ř. 501 Dílčí základ daně ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona – přeneste částku z ř. 36 základní části DAP.

ř. 502 Dílčí základ daně z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona – přeneste pouze kladnou částku z ř. 37 základní části DAP. Záporná částka tvoří daňovou ztrátu, kterou jste dle pokynu k základní části přenesl do ř. 67 DAP v případě, nemáte-li příjmy ze zdrojů v zahraničí, u kterých uplatňujete metodu vynětí.

ř. 503 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona – přeneste částku z ř. 38 základní části DAP.

ř. 504 Dílčí základ daně z pronájmu podle § 9 zákona – přeneste pouze kladnou částku z ř. 39 základní části DAP. Záporná částka tvoří daňovou ztrátu, kterou jste dle pokynu k základní části přenesl do ř. 67 DAP v případě, nemáte-li příjmy ze zdrojů v zahraničí, u kterých uplatňujete metodu vynětí.

ř. 505 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona – přeneste částku z ř. 40 základní části DAP.

ř. 506 Součet dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona – vyplňte součet řádků (ř. 501 + ř. 502 + ř. 503 + ř. 504 + ř. 505).

2. Součet dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona za oba manžele

ř. 507 Součet (ř. 506 sl. poplatník + ř. 506 sl. manželka-manžel) - uveďte součet částek ř. 506 ze sloupce poplatník a ř. 506 ze sloupce manželka/manžel tj. součet dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona upravených podle § 5 a § 23 zákona za oba manžele. Úpravy podle § 5 a § 23 zákona byly provedeny v přílohách č. 1 a č. 2 každého z manželů.

3. Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona

V tomto oddílu vyplňte údaje ke zjištění nároků na uplatnění nezdanitelných částí základu daně podle § 15 zákona.

Pokyny k tab. č. 1

Údaje o starobním důchodu – vyplňte celkovou částku starobního důchodu (zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů) nebo důchodu ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu, která Vám byla vyplacena za rok 2005. Částku uveďte pouze v případě, že jste byl (byla) poživatелеm (poživatelkou) důchodu k 1. 1. 2005 nebo Vám byl tento důchod přiznán zpětně k tomuto datu a uplatňujete nezdanitelnou část základu daně.

U nezdanitelných částí základu daně, které se uplatňují v závislosti na počtu kalendářních měsíců podle § 15 zákona, uveďte do sloupce „počet měsíců“ počet měsíců odpovídající uplatňované částce uvedené ve vedlejším sloupci.

ř. 508 Částka podle § 15 odst. 1 písmeno a) zákona – uveďte částku 38 040 Kč. Jste-li však poživatелеm (poživatelkou) starobního důchodu z pojistného na sociální zabezpečení nebo z důchodu zahraničního povinného pojištění stejného druhu od počátku zdaňovacího období (nebo Vám tento důchod byl přiznán zpětně k počátku zdaňovacího období) a Váš roční důchod, který Vám byl ve zdaňovacím období vyplacen, převyšuje částku 38 040 Kč, tento řádek proškrtněte. Nepřevyšuje-li Váš důchod částku 38 040 Kč ročně bez dalších dávek sociálního zabezpečení, uveďte na tomto řádku částku 38 040 Kč sníženou o vyplacené částky starobního důchodu. Jestliže jste se stal poživatелеm (poživatelkou) důchodu až v průběhu zdaňovacího období a tento důchod Vám nebyl přiznán zpětně k počátku zdaňovacího období, uveďte na tomto řádku částku 38 040 Kč.

ř. 509a Částka podle § 15 odst. 1 písmeno b) zákona – uveďte částku 21 720 Kč ročně, jestliže Vaše (Váš) manželka (manžel), která (který) ve zdaňovacím období nebo v jeho části nebyla (nebyl) držitelkou (držitelem) průkazu mimořádných výhod III. stupně (zvlášť těžké postížení s potřebou průvodce) – průkaz ZTP/P (dále jen „průkaz ZTP/P“), žije s Vámi v domácnosti a nemá vlastní příjmy (podle § 15 odst. 1 písm. b) zákona) přesahující částku 38 040 Kč ročně. Jestliže vyživujete v domácnosti manželku (manžela) při současném splnění podmínky uvedeného vlastního příjmu jen několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, základ daně snížíte o částku 1 810 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 509b Částka podle § 15 odst. 1 písmeno b) zákona – uveďte částku 43 440 Kč ročně, je-li Vaše (Váš) manželka (manžel) držitelkou (držitelem) průkazu ZTP/P. Jestliže vyživujete v domácnosti manželku (manžela) při současném splnění podmínky výše uvedeného vlastního příjmu jen po několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, základ daně snížíte o částku 3 620 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 510 Částka podle § 15 odst. 1 písmeno c) zákona – uveďte částku 7 140 Kč ročně, pokud pobíráte částečný invalidní důchod, a to i v případě, došlo-li k souběhu nároku na starobní a částečný invalidní důchod. Jestliže jste pobíral (pobírala) tento důchod pouze několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, snížíte základ daně o částku 595 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly splněny uvedené podmínky.

ř. 511 Částka podle § 15 odst. 1 písmeno d) zákona – uveďte částku 14 280 Kč ročně, pobíráte-li plný invalidní důchod nebo jiný důchod, jehož jednou z podmínek pro přiznání je plná invalidita, došlo-li k souběhu nároku na starobní a plný invalidní důchod nebo jste podle zvláštních předpisů plně invalidní, avšak Vaše žádost o plný invalidní důchod byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejste plně invalidní. Jestliže uvedené podmínky byly splněny pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snížíte základ daně o částku 1 190 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky splněny.

ř. 512 Částka podle § 15 odst. 1 písmeno e) zákona – uveďte částku 50 040 Kč ročně, jste-li držitelem (držitelkou) průkazu ZTP/P, a to i v případě, že nepobíráte částečný nebo plný invalidní důchod. Jestliže výše uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snížíte základ daně o částku 4 170 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 zákona se základ daně sníží za zdaňovací období o částky uvedené na řádcích 509a až 512, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22 zákona) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6 zákona, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, § 6 nebo § 10 zákona, nebo z příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

ř. 513 Částka podle § 15 odst. 1 písmeno f) zákona – uveďte částku 11 400 Kč ročně připravujete-li se soustavně 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. Jestliže uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snížíte základ daně o částku 950 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

ř. 514 Částka podle § 15 odst. 5 zákona – uveďte uplatňovanou hodnotu daru (darů), který (které) jste poskytli (poskytla) podle § 15 odst. 5 zákona. Úhrnná hodnota daru (darů) ve zdaňovacím období musí přesáhnout 2 % ze základu daně nebo činit alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně, tj. 10 % částky na ř. 42.

ř. 515 Částka podle § 15 odst. 7 a odst. 8 zákona – uveďte uplatňovanou výši úroků zaplacených ve zdaňovacím období 2005 z poskytnutého úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru uvedenou v potvrzení stavební spořitelny nebo banky nebo pobočky zahraniční banky anebo zahraniční banky. Úhrnná částka úroků, o které lze snížit základ daně podle těchto odst. ze všech úvěrů u poplatníků v téže domácnosti nesmí překročit 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku nesmí uplatňovaná částka překročit jednu dvanáctinu maximální částky za každý měsíc placení úroků.

ř. 516 Částka podle § 15 odst. 9 zákona – uveďte uplatňovanou výši plateb příspěvků, které jste zaplatil (zaplatila) na své penzijní připojištění se státním příspěvkem uvedenou v potvrzení penzijního fondu o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období 2005 sníženou o 6 000 Kč. Maximální částka, kterou lze takto odečíst za zdaňovací období 2005, činí 12 000 Kč.

ř. 517 Částka podle § 15 odst. 10 zákona – uveďte uplatňovanou výši pojistného, které jste zaplatil (zaplatila) na své soukromé životní pojištění uvedenou v potvrzení pojišťovny o zaplaceném pojistném na soukromé životní pojištění ve zdaňovacím období 2005. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období 2005, činí v úhrnu 12 000 Kč.

ř. 518 Částka podle § 15 odst. 11 zákona – uveďte uplatňovanou výši zaplacených členských příspěvků člena odborové organizace této organizací podle jejich stanov. Takto lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů, s výjimkou příjmů zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období 2005.

ř. 519 Úhrn nezdanitelných částí základu daně (ř. 508 + ř. 509a + ř. 509b + ř. 510 + ř. 511 + ř. 512 + ř. 513 + ř. 514 + ř. 515 + ř. 516 + ř. 517 + ř. 518) – uveďte úhrn nezdanitelných částí základu daně podle § 15 zákona, které uplatňují manžel a manželka.

4. Úhrn nezdanitelných částí základu daně podle § 15 zákona za oba manžele

ř. 520 Úhrn (ř. 519 sl. poplatník + ř. 519 sl. manželka/manžel) – uveďte úhrn částek ř. 519 ze sloupce poplatník a ř. 519 ze sloupce manželka/manžel tj. součet nezdanitelných částí základu daně podle § 15 zákona za oba manžele.

5. Společný základ daně manželů

ř. 521 Společný základ daně (ř. 507 – ř. 520) – uveďte rozdíl součtu dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona za oba manžele a úhrnu nezdanitelných částí základu daně podle § 15 zákona za oba manžele, který tvoří dle § 13a odst. 2 zákona společný základ daně. Jestliže vypočtená hodnota je záporná, uveďte na řádku nulu.

6. Polovina společného základu daně manželů

ř. 522 Jedna polovina z ř. 521 - uveďte jednu polovinu **společného základu daně** z ř. 521 a následně upravte o odčitatelné položky, které uplatňujete podle zákona.

Úhrn odčitatelných položek podle §34 zákona (ř.523,524 a 525) nesmí být vyšší než částka na ř. 522.

ř. 523 Částka podle § 34 odst. 1 zákona – uveďte uplatňovanou ztrátu dle § 34 odst.1 zákona, která vznikla ve zdaňovacím období v němž neuplatňujete výpočet společného základu daně. Částku uveďte maximálně do výše poloviny úhrnu řádků 502 až 505 za oba manžele. A současně částka nesmí být vyšší než částka z ř. 41.

ř. 524 Částka podle § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj) – uveďte uplatňovanou výši výdajů (nákladů) vynaložených při realizaci výzkumu a vývoje.

ř. 525 Další částky – uveďte např. uplatňovanou výši odpočtu podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona v platném znění do 31. 12. 2004. Do bílého pole tohoto řádku uveďte název uplatňované částky.

ř. 526 (ř. 522 – ř. 523 – ř. 524 – ř. 525) – uveďte rozdíl jedné poloviny společného základu daně a odčitatelných položek a následně částku uvede každý z Vás do svých DAP pro výpočet daně tj. na ř. 61 základní části DAP na straně 3.