

PŘÍLOHA č. 5

Rodné číslo:

Výpočet společného základu daně manželů podle § 13a zákona

je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2006-25 5405 MFin 5405 vzor č. 13 (dále jen „DAP“).

ÚDAJE O MANŽELCE/MANŽELOVI	
Příjmení, jméno, titul	DIČ/Rodné číslo /
Adresa bydliště (trvalého pobytu) v den podání DAP	
Místně příslušný finanční úřad pro podání DAP.	

Částky uvádějte v celých Kč.

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

	poplatník	finanční úřad	manželka/manžel	finanční úřad
501 Dílčí základ daně ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona (ř. 36)				
502 Dílčí základ daně z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (kladný ř. 37)				
503 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona (ř. 38)				
504 Dílčí základ daně z pronájmu podle § 9 zákona (kladný ř. 39)				
505 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 40)				
506 Součet dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona (501 + 502 + 503 + 504 + 505)				

2. Společný základ daně manželů

	poplatník + manželka/manžel	finanční úřad
507 Společný základ daně manželů (ř. 506 sl. poplatník + ř. 506 sl. manželka/manžel)		

3. Nezdánitelné části základu daně podle § 15 zákona

Částka podle § 15	Vyplní							
	poplatník		finanční úřad		manželka/manžel		finanční úřad	
	Počet měsíců	v celých Kč	Počet měsíců	v celých Kč	Počet měsíců	v celých Kč	Počet měsíců	v celých Kč
508 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)								
509 Odst. 3 a odst. 4 zákona (odečet úroků)								
510 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)								
511 Odst. 6 zákona (životní pojištění)								
512 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)								
513 Úhrn nezdanitelných částí základu daně (ř. 508 + ř. 509 + ř. 510 + ř. 511 + ř. 512)								

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

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník + manželka/manžel	finanční úřad
514 Úhrn (ř. 513 sl. poplatník + ř. 513 sl. manželka/manžel)		

5. Společný základ daně manželů snížený o nezdanitelné části základu daně

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník + manželka/manžel	finanční úřad
515 Společný základ daně manželů snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 507 – ř. 514)		

6. Polovina společného základu daně manželů sníženého o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
516 (jedna polovina z ř. 515)		
517 § 34 odst. 1 zákona		
518 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
519 Další částky		
520 (ř. 516 – ř. 517 – ř. 518 – ř. 519)		

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 partnery a následně každý z nich uvede do svého DAP polovinu společného základu daně sníženého o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky, 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. 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. Vyplňte adresu manželky/manžela v den podání DAP na území České republiky nebo v zahraničí. Dále vyplňte název místně příslušného finančního úřadu manželky/manžela. Podle § 4 odst. 1 zákona o správě daní a poplatků se místní příslušnost u fyzické osoby řídí bydlištěm v České republice tj. místem trvalého pobytu.

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. 61 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. 61 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. Společný základ daně manželů

ř. 507 Společný základ daně manželů (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 partnery. 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

ř. 508 Částka podle § 15 odst. 1 zákona – uveďte uplatňovanou hodnotu daru (darů), který (které) jste poskytl (poskytla) podle § 15 odst. 1 zákona. Úhrnná hodnota daru (darů) ve zdaňovacím období musí přesáhnout 2 % ze základu daně a nebo činit alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně, tj. 10 % částky na ř. 42.

ř. 509 Částka podle § 15 odst. 3 a odst. 4 zákona – uveďte uplatňovanou výši úroků zaplacených ve zdaňovacím období z poskytnutého úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru uvedenou v potvrzení stavební spořitelny nebo banky nebo pobočky zahraniční banky nebo 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. 510 Částka podle § 15 odst. 5 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 sníženou o 6 000 Kč. Maximální částka, kterou lze takto odečíst za zdaňovací období, činí 12 000 Kč.

ř. 511 Částka podle § 15 odst. 6 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. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období, činí v úhrnu 12 000 Kč.

ř. 512 Částka podle § 15 odst. 7 zákona – uveďte uplatňovanou výši zaplacených členských příspěvků ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizací, která podle svých stanov obhájí hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců. Takto lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6, s výjimkou příjmů podle § 6 zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období 2006.

ř. 513 Úhrn nezdanitelných částí základu daně (ř. 508 + ř. 509 + ř. 510 + ř. 511 + ř. 512) – 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 partnery

ř. 514 Úhrn (ř. 513 sl. poplatník + ř. 513 sl. manželka/manžel) – uveďte úhrn částek ř. 513 ze sloupce poplatník a ř. 513 ze sloupce manželka/manžel tj. součet nezdanitelných částí základu daně podle § 15 zákona za oba partnery.

5. Společný základ daně manželů snížený o nezdanitelné části základu daně

ř. 515 Společný základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 507 – ř. 514) – uveďte rozdíl součtu dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona za oba partnery tj. společný základ daně manželů a úhrnu nezdanitelných částí základu daně podle § 15 zákona za oba partnery. Jestliže vypočtená hodnota je záporná, uveďte na řádku nulu.

6. Polovina společného základu daně manželů sníženého o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky

ř. 516 Jedna polovina z ř. 515 - uveďte jednu polovinu společného základu daně sníženého o nezdanitelné části základu daně z ř. 515 a následně upravte o odčitatelné položky, které uplatňujete podle zákona.

Úhrn odčitatelných položek podle § 34 zákona (ř. 517, 518 a 519) nesmí být vyšší než částka na ř. 516.

ř. 517 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 manželů. Částka nesmí být vyšší než částka z ř. 41.

ř. 518 Částka podle § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj) – uveďte uplatňovanou výši výdajů (nákladů) vynaložených při realizaci výzkumu a vývoje.

ř. 519 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. 520 (ř. 516 – ř. 517 – ř. 518 – ř. 519) – uveďte rozdíl jedné poloviny společného základu daně sníženého o nezdanitelné části základu daně a odčitatelných položek a následně částku uvede každý z manželů do svého DAP pro výpočet daně tj. na ř. 55 základní části DAP na straně 2.