

Obsah předmětu

- Daň z příjmů fyzických osob
- Zdravotní a sociální pojištění
- Daň z příjmů právnických osob
- Daň z přidané hodnoty
- Majetkové daně
 - silniční daň
 - daň z nemovitostí
 - daň dědická, darovací, z převodu nemovitostí
- Spotřební daně
- Ekologické daně
- Správa daní a poplatků

Kontakt

Ing. Pavla Kvapilová

E-mail: 496@mail.muni.cz
pavla.kvapilova@iol.cz

Telefon: 602 792 007

Konzultační hodiny: pátek 12,30 – 14 hod
(prosím, napište předem na mail)

Informace

literatura:

- Daňové zákony 2009
- Daňový systém aneb učebnice daňového práva (Vančurová a kol., VOX)

zkouška:

- praktická (písemná) – příklad
- teoretická (ústní)

Základní prvky daňové techniky

✘ Daň je povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní.

1. Daňový subjekt
2. Objekt daně
3. Sazba daně
4. Způsob výběru daně

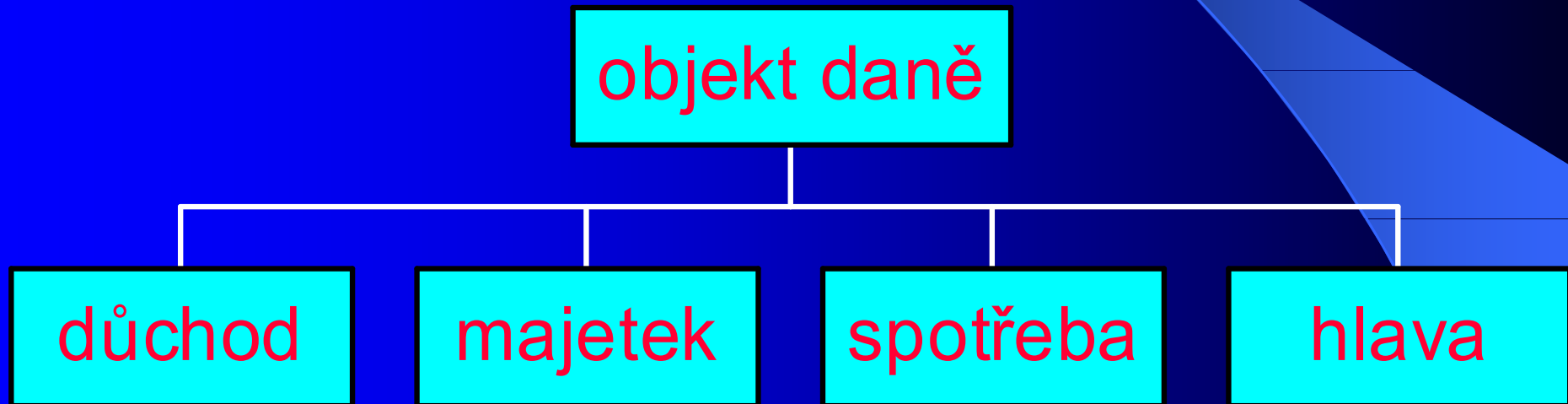
Daňový subjekt

- ✘ fyzická nebo právnická osoba ze zákona povinná strpět, odvádět nebo platit daň

Poplatník – osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani.

Plátce – osoba, která odvádí správci daně daň vybranou či sraženou poplatníkům, a to pod vlastní majetkovou odpovědností

Objekt daně



Daně daňového systému ČR

PŘÍMÉ

Důchodové

- daň z příjmů fyzických osob
- daň z příjmů právnických osob

Majetkové

- silniční daň
- daň z nemovitostí
- daň dědická, darovací, daň z převodu nemovitostí

(sociální pojištění, zdravotní pojištění, místní poplatky)

NEPŘÍMÉ

- daň z přidané hodnoty
- spotřební daně
- ekologické daně

(cla)

Předmět daně

- ✘ jednoznačné a úplné určení rozsahu objektu zdanění zákonem, jímž se ukládá konkrétní daňová povinnost

NENÍ PŘEDMĚTEM DANĚ

- zvyšuje právní jistotu daňových subjektů
- hranice předmětu daně

OSVOBOZENÍ OD DANĚ

- část předmětu zdanění, ze kterého se daň nevybírá
- *úplné x vázané na podmínku*

Základ daně

- ✘ předmět daně vyjádřený v měřitelných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel
- VĚCNÉ VYMEZENÍ
 - hodnotové vyjádření (Kč) x MJ (m², ks, ...)
- ČASOVÉ VYMEZENÍ – ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ
 - časový interval, za který se stanovuje základ a výše daně a daň se platí
- základ daně STAVOVÁ nebo TOKOVÁ veličina
- POLOŽKY UPRAVUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ

Sazba daně

- ✘ algoritmus, prostřednictvím kterého se ze (upraveného) základu daně stanoví velikost daně
- JEDNOTNÁ x DIFERENCOVANÁ
- PEVNÁ (ZD v MJ) x PROCENTNÍ (ZD v Kč)
- LINEÁRNÍ x PROGRESÍVNÍ

Sleva na dani

- ✘ možnost snížení částky daně
- ✘ STANDARDNÍ (absolutní výše)
- ✘ NESTANDARDNÍ (prokázané výdaje)
- ✘ DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ x DAŇOVÝ BONUS

Způsob výběru daně

- ZÁLOHA NA DAŇ
- SPLÁTKA DANĚ
- SRÁŽKA DANĚ
- ZÁLOHA NA DAŇ U ZDROJE

Daň z příjmů fyzických osob

zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Orientace v zákoně:

- § 2 až § 16 pro fyzické osoby
- § 17 až 21 pro právnické osoby
- § 22 a násl. společná ustanovení pro fyzické i právnické osoby

Poplatníci daně z příjmů fyzických osob

REZIDENT

- poplatníci, kteří mají na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržují
- daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak na příjmy ze zdrojů v zahraničí (celosvětové příjmy) tzv. neomezená daňová povinnost

NEREZIDENT

- poplatníci, kteří nemají na území ČR bydliště nebo se zde obvykle nezdržují nebo tak stanoví mezinárodní smlouvy
 - daňová povinnost se vztahuje na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR (§ 22) tzv. omezená daňová povinnost
- POZOR – SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ !

Předmět daně

Příjmy peněžní i nepeněžní dosažené i směnou, a to:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6)
- příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7)
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8)
- příjmy z pronájmu (§ 9)
- ostatní příjmy (§ 10)

PŘÍJMY FYZICKÝCH OSOB PENĚŽNÍ I NEPENĚŽNÍ

JSOU PŘEDMĚTEM DANĚ

NEJSOU PŘEDMĚTEM DANĚ

(§ 3 odst. 4, § 6 odst. 7, 11, § 7 odst. 10)

OSVOBOZENÉ

(§ 4, § 6 odst. 9, § 10 odst. 3)

SAMOSTATNÝ ZÁKLAD DANĚ - ZVLÁŠTNÍ SAZBA DLE § 36

(§ 6 odst. 4, § 7 odst. 6, § 9 odst. 3, část příjmů dle § 8 a § 10)

PŘÍJMY ZDAŇOVANÉ V ZÁKLADU DANĚ

Dílčí ZD § 6

Dílčí ZD § 7

Dílčí ZD § 8

Dílčí ZD § 9

Dílčí ZD § 10

§ 6 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky

✘ závislá činnost

- současný nebo dřívější pracovněprávní, služební nebo členský poměr
- příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů s.r.o. a komanditistů k.s.
- odměny členů statutárních orgánů, ...

✘ funkční požitky

- funkční platy členů vlády, poslanců a senátorů Parlamentu ČR a poslanců Evropského parlamentu a platy vedoucích ústředních úřadů státní správy
- odměny za výkon funkce v orgánech obcí, v jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, občanských a zájmových sdruženích, komorách,

ZAMĚSTNANEC + ZAMĚSTNAVATEL

Příjmy dle § 6:

- nejsou předmětem daně (§ 6 odst. 7, odst. 11)
- jsou osvobozeny (§ 6 odst. 9)
- součást samostatného ZD – zvláštní sazba daně dle § 36 tj. 15 %
(§ 6 odst. 4) – do 5.000 Kč v měsíci, nepodepsáno
Prohlášení)
- součást DÍLČÍHO ZÁKLADU DANĚ

DZD dle §6 = PŘÍJMY + 9% ZP + 25% příp. 21,5% SP

Povinné pojistné (tj. pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, které je povinen platit zaměstnavatel)

(za kalendářní rok od všech zaměstnavatelů)

DZD § 6 = > 0

ZPVZ = základ pro výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti

(za kalendářní měsíc u každého zaměstnavatele jednotlivě)

(tzv. superhrubá mzda)

§ 7 Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

✘ podnikání

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
- příjmy ze živnosti
- příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů
- podíly společníků v.o.s. a komplementářů k.s. na zisku

✘ jiná samostatná výdělečná činnost

- příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv
- příjmy z výkonu nezávislého povolání
- příjmy znalce, tlumočníka, rozhodce
- příjmy z činnosti insolvenčního správce, ...

Příjmy dle § 7:

- nejsou předmětem daně (§ 7 odst. 10)
- součást samostatného ZD – zvláštní sazba daně dle § 36
tj. 10 % (§ 7 odst. 6) – do 7.000 Kč
- součást **DÍLČÍHO ZÁKLADU DANĚ**

DZD dle §7:

- **PŘÍJMY** – skutečné výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů
- **PŘÍJMY** - paušální výdaje (40, 50, 60 nebo 80 % z příjmů)
- část základu daně v.o.s. nebo k.s.

DZD § 7 < = > 0

Výdaje nezbytně nutné na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů:

- ✘ § 24 – jsou, § 25 – nejsou nezbytně nutné ...
- ✘ odečtou se ve výši prokázané poplatníkem, důkazní břemeno nese daňový subjekt
- ✘ § 26 - § 33 odpisy hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek:

- ✘ viz zákon o účetnictví a navazující předpisy
- ✘ účetní odpisy dle odpisového plánu stanoveného účetní jednotkou

Hmotný a nehmotný majetek:

- ✘ viz zákon o daních z příjmů
- ✘ „daňové“ odpisy
- ✘ zvýšený odpis (nad 100% vstupní ceny) u vybraného hmotného majetku

- Daň stanovená paušální částkou - § 7a
- Výpočet příjmu spoluvlastníka - § 11
- Výpočet příjmu účastníka sdružení bez právní subjektivity - § 12
- Výpočet příjmů spolupracujících osob - § 13

§ 8 Příjmy z kapitálového majetku

- ✘ podíly na zisku (dividendy) z podílu na a.s., s.r.o., z titulu členství v družstvu
- ✘ úroky, výnosy z vkladů na vkladních knížkách, vkladových účtech, z úvěrů a půjček
- ✘ dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem po snížení o zaplacené příspěvky
- ✘ plnění ze soukromého životního pojištění po snížení o zaplacené pojistné
- ✘ atd.

Příjmy dle § 8:

- součást SAMOSTATNÉHO ZD – zvláštní sazba daně dle § 36 (tzv. srážková daň)
- součást DÍLČÍHO ZÁKLADU DANĚ

DZD § 8 = > 0

§ 9 Příjmy z pronájmu

- ✘ příjmy z pronájmu nemovitostí nebo bytů
- ✘ příjmy z pronájmu movitých věcí s výjimkou příležitostného pronájmu

DZD dle § 9:

- PŘÍJMY – skutečné výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů
- PŘÍJMY - paušální výdaje 30 % z příjmů

$$DZD < = > 0$$

§ 10 Ostatní příjmy

- ✘ příjmy z příležitostných činností nebo příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby (ne SHR)
- ✘ příjmy z převodu nemovitostí
- ✘ vypořádací podíly, podíly na likvidačním zůstatku
- ✘ další příjmy, pokud nejsou osvobozeny dle § 4

Příjmy dle § 10:

- jsou osvobozeny (§ 10 odst. 3)
- součást samostatného ZD – zvláštní sazba daně dle § 36
- součást DÍLČÍHO ZÁKLADU DANĚ

DZD § 10:

PŘÍJMY – skutečné výdaje na dosažení zdanitelných příjmů,
max do výše příjmů, zvláště u jednotlivých druhů příjmů

DZD § 10 => 0

Základ daně z příjmů fyzických osob

- **součet DZD dle § 6 - §10**
- **DZD dle § 6 + daňová ztráta**

Nezdanitelné části základu daně § 15

- úhrnná hodnota poskytnutých vybraných darů (min 2% ZD nebo 1.000 Kč, max 10% ZD)
- úroky zaplacené z úvěru na bytové potřeby (max 300 tis. Kč u poplatníků v téže domácnosti)
- příspěvek na penzijní připojištění (max 12 tis. Kč z částky vyšší než 6 tis. Kč)
- pojistné na soukromé životní pojištění (max 12 tis. Kč)
- členské příspěvky odborové organizaci (max 3.tis. Kč a 1,5% příjmů dle §6)
- úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (max 10,13,15 tis. Kč)

Odčitatelné položky § 34

- daňová ztráta (max 5 následujících zdaňovacích období)
- 100 % výdajů při realizaci projektů výzkumu a vývoje
- 50% - částky, kterou byl vypořádán oprávněným osobám jejich majetkový podíl v družstvu

Roční sazba daně z příjmů fyzických osob (§ 16)

Daň ze základu daně sniženého
o nezdanitelnou část základu daně (§15) a
o odčitatelné položky od základu daně (§34)
zaokrouhleného na celá sta Kč dolů
činí 15 %.

Slevy na dani

■ Slevy dle § 35

- 18.000 Kč za zaměstnance se zdravotním postižením
- 60.000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením
- slevy za pořízení nebo technické zhodnocení registračních pokladen uvedených do provozu v roce 2006

■ Slevy dle § 35a

- týká se poplatníků, kterým byl poskytnut příslib investiční pobídky dle z.č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách

■ Slevy dle § 35b

- týká se poplatníků, kterým byl poskytnut příslib investiční pobídky dle z.č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách

Slevy na dani dle § 35 ba

- 24.840 Kč na poplatníka
- 24.840 Kč na vyživovanou manželku /manžela
příp. dvojnásobek
- 2.520 Kč u poživatelů částečného invalidního
důchodu
- 5.040 Kč u poživatelů plného invalidního důchodu
- 16.140 Kč u držitelů průkazu ZTP/P
- 4.020 Kč u studentů

Odpočet na vyživované děti (§ 35c)

Daňové zvýhodnění 10.680 Kč ročně

Lze uplatnit formou:

- slevy na dani (do výše daňové povinnosti)
- daňového bonusu (nárok na zvýhodnění vyšší než daňová povinnost)
- slevy na dani a daňového bonusu

Max výše daňového bonusu – 52.200 Kč ročně

Lze uplatnit jen, pokud měl poplatník příjmy dle §6-9 ve výši min šestinásobku minimální mzdy.

Zálohy na daň z příjmů § 38a

Zálohové období = 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.

Vychází se z poslední známé daňové povinnosti (PZDP), přičemž pokud PZDP:

- < 30.000 Kč se zálohy neplatí
- > 30.000 Kč, ale < 150.000 Kč, pak zálohy ve výši 40% PZDP, a to k 15. dni 6. a 12. měsíce
- >150.000 Kč, pak zálohy ve výši 1/4 PZDP, a to k 15. dni 3., 6., 9., 12. měsíce

Rozhodnutí MF o zrušení povinnosti daň zálohovat z 23.2.2009

- ✘ zrušuje se povinnost zálohovat daně z příjmů dle § 38a z.č. 586/1992 Sb. splatné v průběhu kalendářního roku 2009
- ✘ týká se fyzických osob s příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti a právnických osob, a to pokud k 1.12.2008 neměly zaměstnance nebo zaměstnávaly, tzn. evidovaly k uvedenému datu podle mzdových listů nejvýše 5 zaměstnanců s příjmy podle § 6 ZDZP

PROHLÁŠENÍ

■ poplatník podepsal

- zálohová daň dle § 38h
- možnost uplatnění slev na dani dle § 35 ba
- možnost uplatnění daňového zvýhodnění, daňový bonus § 35c
- možnost ročního zúčtování (§ 38ch)

■ poplatník nepodepsal

- příjmy **nad** 5000 Kč/měsíc, pak zálohová daň - 15 %
- příjmy **do** a 5000 Kč/měsíc, pak srážková daň 15 %

Výpočet měsíčních záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (§ 38h + §35d)

Sazba činí 15% ze základu pro výpočet zálohy (superhrubá mzda):

- + úhrn příjmů ze závislé čin. a funkč. požitků za kal. měsíc
- příjmy dle zvláštní sazby § 36, nejsou předmětem, osvobozené
- + povinné pojistné tj. 9% ZP + 25% příp. 21,5% SP
zaokrouhlení do 100 Kč na celé Kč nahoru, nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru

Roční zúčtování § 38ch:

- ✘ poplatník pobíral mzdu pouze od jednoho plátce nebo od více postupně (nikoli současně)
- ✘ u všech plátců podepsal Prohlášení