

Obecné schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob 2009 – zjednodušené

Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky

+ povinné pojistné (tj. pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, které je povinen platit zaměstnavatel - 9% ZP + 25% příp. 21,5% SP)

= Dílčí základ daně dle § 6

+

Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů (skutečné, paušální)

= Dílčí základ daně dle § 7 (nebo záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji)

+

Příjmy z kapitálového majetku

= Dílčí základ daně dle § 8

+

Příjmy z pronájmu

- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů (skutečné, 30 % paušální)

= Dílčí základ daně dle § 9 (nebo záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji)

+

Příjmy ostatní

- výdaje na dosažení příjmů (max do výše jednotlivých druhů příjmů)

= Dílčí základ daně dle § 10

=

ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB (§ 5)

tj. součet dílčích základů daně dle § 6 až 10

příp. dílčí základ daně dle § 6 + ztráta (záporný úhrn DZD dle § 7 až 10)

-

NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ (§ 15)

- úhrnná hodnota poskytnutých vybraných darů (min více než 2% ZD nebo 1.000 Kč, max 10% ZD)

- úroky zaplacené z úvěru na financování bytových potřeb (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)

-

POLOŽKY ODČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ (§ 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

=

Základ daně snížený o položky dle § 15 a § 34, zaokrouhlený na celá sta Kč dolů

X sazba daně (§ 16) – 15%

DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

-

SLEVY NA DANI (§ 35)

- zaměstnanci se zdravotním postižením (18.000 Kč, 60.000 Kč x průměrný přepočtený počet zaměstnanců – 2 des. místa)

- registrační pokladny (pořízení, technické zhodnocení – do 2006)

SLEVY NA DANI (§ 35a A § 35b - DLE ZÁKONA O INVESTIČNÍCH POBÍDKÁCH)

-

SLEVY NA DANI DLE § 35 ba

- 24.840 Kč na poplatníka

1/12 za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly splněny podmínky pro uplatnění nároku:

- 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 osob, které se soustavně připravují na budoucí povolání studiem (do 26 příp. 28 let)

-/+

-/+ 10.680 Kč daňové zvýhodnění / daňový bonus na vyživované dítě dle § 35c

=

Daň z příjmů fyzických osob po slevách za zdaňovací období

- zaplacené zálohy ze závislé činnosti (§ 38h)

- zaplacené zálohy (§ 38a)

Doplatek/přeplatek daně, příp. daňový bonus, příp. daňová ztráta (tato bez uplatnění §15, §34, slev)