

Příklady:

1. Pan Starý si několik let spořil na penzijní připojištění. V průběhu spoření naspořil ze svých prostředků 200 000 Kč a jeho zaměstnavatel mu přispíval v letech 2014 - 2022 příspěvky v celkové výši 80 000 Kč. V současnosti leží na jeho účtu penzijního připojištění 480 000 Kč (včetně připsaných státních příspěvků ve výši 80 000 Kč a úroků z vkladů a státních příspěvků ve výši 120 000 Kč). Dle nabídky penzijního fondu má tyto dvě možnosti – buď požádat o jednorázové vyrovnání (480 000 Kč) a nebo pobírat pravidelnou měsíční penzi po dobu 5 let ve výši 8 000 Kč měsíčně. Jakým způsobem budou obě varianty zdaněny z hlediska daně z příjmů?
2. Manželé Bohatí pronajímají od počátku roku 2022 byt (nevložený do obchodního majetku), který mají ve společném vlastnictví, 4 studentům vysoké školy a to po celý rok 2022. Tento byt pořídili v roce 2019 za 1 000 000 Kč. Dle nájemní smlouvy činí celková výše nájemného hrazeného studenty 20 000 Kč měsíčně. Studenti kromě toho platí manželům Bohatým další 2 000 Kč měsíčně jako zálohu na vodné, stočné, spotřebu elektřiny, plynu a vytápění, odvoz odpadků, atd. Po skončení roku manželé Bohatí vyúčtovali studentům uvedené služby na základě faktur od dodavatelů energií a služeb, dle nichž celkové náklady na energie a služby činily za rok 22 000 Kč, takže 2 000 Kč přeplatku na zálohách vrátili studentům (toto jsou manželé Bohatí schopni doložit na základě písemného potvrzení studentů o vrácení přeplatku záloh). V průběhu roku uhradili opravu prasklého vodovodního potrubí v bytě v částce 1 250 Kč a opravu oken v hodnotě 3 500 Kč. Kromě příjmů z pronájmu má pan Bohatý příjmy z podnikání (jeho dílčí základ daně dle § 7 ZDP činí 300 000 Kč) a paní Bohatá je v současnosti na rodičovské dovolené a nemá žádné zdanitelné příjmy. Jakým způsobem bude daný případ zdaněn z hlediska daně z příjmů a jakým způsobem by měly být uplatněny daňové výdaje?
3. Student Podnikavý založil v průběhu studia na ESF spolu se čtyřmi dalšími společníky v průběhu roku 2020 s.r.o. Základní kapitál této společnosti činil 300 000 Kč, přičemž dle společenské smlouvy činí výše obchodního podílu každého společníka 20 % (tzn. že jejich podíl na ZK s.r.o. činí 60 000 Kč). Před vznikem společnosti splatil každý ze společníků 40 000 Kč ze svého podílu na ZK s.r.o., a to peněžním vkladem na BÚ. V průběhu roku 2022 se student Podnikavý rozhodl ukončit svoji činnost v s.r.o. Dle mimořádné účetní závěrky s.r.o. mu náleží vypořádací podíl ve výši 100 000 Kč a po jeho vystoupení bude o jeho obchodní podíl snížen základní kapitál s.r.o. (tzn. že bude po jeho vystoupení činit 240 000 Kč). Tento vypořádací podíl mu byl vyplacen v průběhu roku 2022. Jakým způsobem bude tato situace vyřešena z hlediska daně z příjmů?