

# Důchodové daně

---

Petr Mrkývka

# Charakteristika objektová

---

- ❑ Objektové kritérium členění daní
  - ❑ Příjmové daně x důchodové daně
  - ❑ Příjmové daně – zdanění příjmu brutto
  - ❑ Důchodové daně – zdanění kladného výsledku rozdílu příjmů a výdajů
  - ❑ Analytická daň – druhy příjmů, stanovení základu, (sazby)
  - ❑ Syntetická daň – suma důchodů
-

# Charakteristika subjektová

---

- Zdanění dle statutu poplatníka
  - Základní členění:
    - Daň fyzických osob
    - Daň právnických osob
    - Daň nonprofitních subjektů
    - Daň osobních společností
    - Daň organizačních jednotek apod.
-

# ČR

---

- Kombinace:
  - Analytického a syntetického zdanění
  - Respektování právního statutu poplatníka
-

# Regulace důchodových daní

---

- Mezinárodní smlouvy
  - Vnitrostátní právo:
  - ZDP 586/1992 Sb.
  - Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů – 593/1992 Sb.
  - Prováděcí předpisy
-

# Důchodové daně

Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů Právnických osob

Závislá činnost a funkční požitky

Podnikání a jiná SVČ

Kapitálový majetek

Pronájem

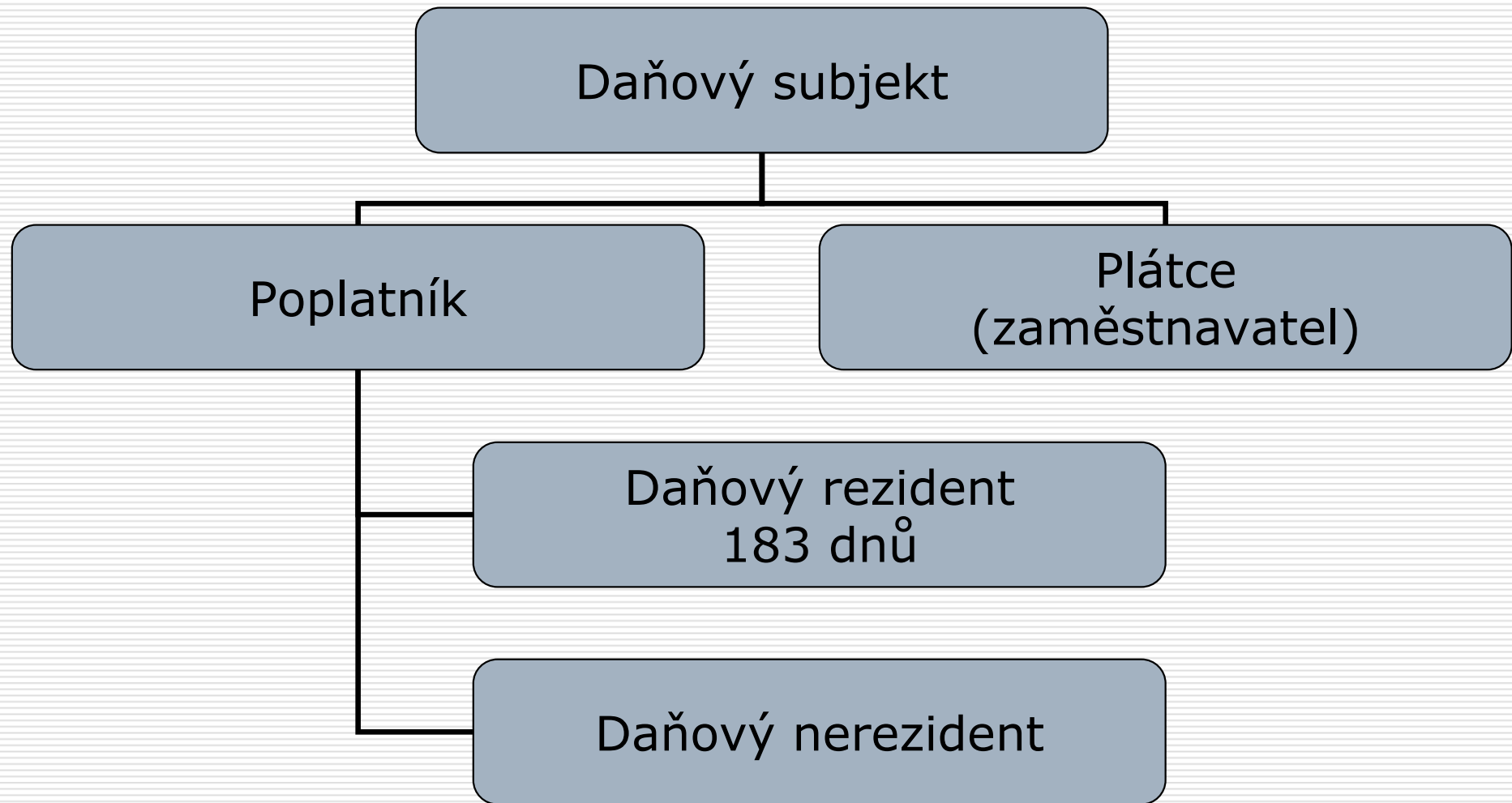
Ostatní příjmy

# Daň z příjmů fyzických osob

---

# Daňový subjekt

---





# Objekt – „Příjem“

---

- Peněžitý
  - Nepeněžitý (ZOM – 151/1997 Sb.)
  - Dosažený směnou
-

# Negativní objekt

---

- Příjmy vyjmenované v §3/4 ZDP
-

- 
- příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů podle zvláštního právního předpisu, který upravuje podmínky **převodu majetku státu na jiné osoby**, 1) **zděděním, vydáním** 2) nebo **darováním** nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva, s výjimkou příjmů z nich plynoucích a s výjimkou darů přijatých v souvislosti s výkonem činnosti podle § 6 nebo s podnikáním anebo s jinou samostatnou výdělečnou činností; předmětem daně u fyzických osob, provozujících školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat, nebo ohrožených druhů zvířat, není však příjem získaný nabytím daru v souvislosti s provozováním těchto činností,
-

---

## □ **úvěry a půjčky** s výjimkou

1. příjmu, který věřitel nabyl z vrácené půjčky nebo úvěru úplatným postoupením pohledávky vzniklé na základě této půjčky nebo úvěru, a to ve výši rovnající se rozdílu mezi příjmem plynoucím z vrácení půjčky nebo úvěru a cenou, za kterou byla pohledávka postoupena,
  2. příjmu plynoucího poplatníkovi, který vede daňovou evidenci, z eskontního úvěru ze směnky, kterou je hrazena pohledávka
-

- 
- příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů
-

- 
- příjem plynoucí z titulu spravedlivého **zadostiučinění** přiznaného **Evropským soudem pro lidská práva** ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit,
-

- 
- příjem plynoucí rezidentovi, který vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí, nebo nerezidentovi, který vypomáhá s domácími pracemi v České republice, a to za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (**au-pair**)
-

# Osvobození (§ 4 ZDP)

---

- Věcné (jaká kategorie příjmu, zdroj)
  - Osobní (u FO není; příjem koho)
  - Časové (např. doba užívání)
  - Kvótované (max do částky)
-



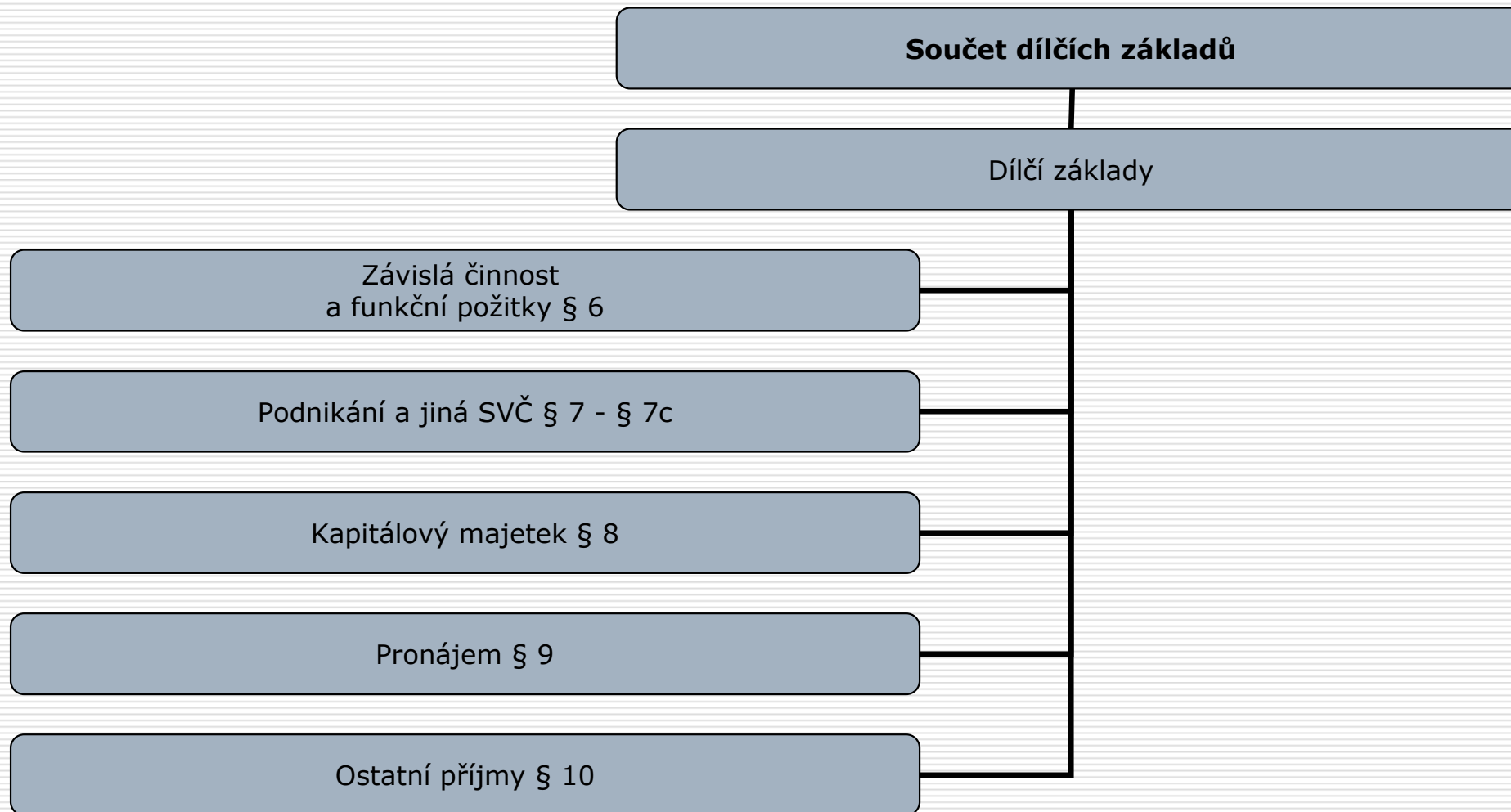
# Základ daně

---

- Obecně: částka, o kterou **příjmy** plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období (tj. kalendářní rok) **přesahují výdaje** prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 ZDP není stanoveno jinak
-

# Kumulace druhů příjmů

---



# Zvláštní stanovení příjmu a daně

---

- ❑ Spoluvlastníci (§ 11) - příjem
  - ❑ Účastníci sdružení bez právní subjektivity (§ 12) - příjem
  - ❑ Spolupracující osoby (§ 13) - daň
  - ❑ Manželský splitting (§ 13a)
  - ❑ Příjem za více zdaňovacích období (§ 14)
-

# Nezdanitelná část základu daně

---

## □ § 15 ZDP

### Kategorie

- Dary (§ 15/1,2)
  - Úroky úvěru ze stavebního spoření, hypotéčního spoření ...
  - Příspěvek na penzijní připojištění
  - Pojistné na životní pojištění
  - Členské příspěvky odborové organizaci
-

# Úprava základu daně

---

- Položky odčitatelné od základu daně (§ 34):
- Ztráta
- Náklady/výdaje na přípravu žáků
- Realizace projektů výzkumu a vývoje
- Vypořádání podílů z transformace (1993-2005)

Pozn.: Za podmínek a ve výši stanovené ZDP

---

# Sazba DPFO (§ 16 odst. 1) - progresivní

<b>Základ daně</b> (od Kč do Kč)	<b>Daň</b>	<b>Ze základu přesahujícího</b>
0 – 121.200	12%	
121.200 – 218.400	14 544 Kč + 19 %	121.200
218.400 – 331.200	33 012 Kč + 25 %	218.400
331.200 a více	61 212 Kč + 32 %	331.200

# Úpravy daně

---

- ❑ Sleva na dani u zaměstnavatelů (§ 35)
  - ❑ Sleva na dani při investičních pobídkách (§ 35a nebo 35b)
  - ❑ Osobní sleva (§ 35ba, 35c)
-

# Zvláštní sazba § 36

---