



MASARYKOVA UNIVERZITA
PRÁVNICKÁ FAKULTA

DPFO - konstrukční prvky daně a příklad

Finanční právo

Damian Czudek

Zápatí prezentace



Konstrukční prvky daně

- Předmět (objekt) daně - objektivní stránka daně
- Daňový subjekt - subjektivní stránka daně
- Tributní/kauzální nexus
- Základ daně
- Sazba
- Korekční prvky základu
- Korekční prvky sazby
- Podmínky daňového tvrzení
- Správce daně
- Inkasní podmínky
- Rozpočtové určení výnosu daně



Daňový subjekt

- Poplatník
- Plátce
- FO / PO - právní osobnost, svéprávnost
- Zastoupení a jeho druhy



Předmět / objekt zdanění

- hmotněprávní skutečnost, se kterou zákon spojuje daňovou povinnost.



Základ daně

- Stanoví kvantitu objektu daně
- Sensu stricto
- Sensu largo



Sazba

- Pevná
- Procentní
 - Lineární, progresivní, regresivní



Korekční prvky

- Osvobození od daně
- Daňové úlevy
- Slevy na dani
- ...



Rozpočtové určení

- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- Svěřené daně
- Sdílené daně



Správce daně

- Věcná příslušnost
- Místní příslušnost

- Soustava, správa různých druhů berní



MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

Daň z příjmu FO - vzorový příklad



Daň z příjmů FO - obecně

- přímá důchodová daň *in personam* (osobní důchodová daň, daň z příjmů jednotlivců)
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (ZDP)
- Část I. a část III. ZDP - FO
- Část II a III - PO



Daň z příjmů FO - subjekt

- obecně v ZSDP: vymezen jako poplatník, plátce a právní nástupce
(§ 6/1 ZSDP - dříve/dnes jen doktrína)
- konkretizace v ZDP: poplatník DPFO = fyzické osoby
(§ 2/1 ZDP)
- kritérium: *domicil* → osoby mající na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržují (alespoň 183 dní v příslušném kalendářním roce)
(§ 2/2,3 ZDP)



Daň z příjmů FO - předmět

- 5 druhů příjmů
- pozitivní vymezení → co předmětem DPFO *je*:
příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky, příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu, ostatní příjmy. (§ 3/1 ZDP)
- příjem: peněžní, nepeněžní (§ 3/2 ZDP)
- negativní vymezení → co předmětem DPFO *není*: (§ 3/4; § 6/7,11; § 7/10 ZDP)



Daň z příjmů FO

- výpočet

základ daně = Σ dílčích základů daně
- položky snižující základ daně

upravený základ daně
zaokrouhlený základ daně

DPFO brutto I.
- slevy na dani

DPFO brutto II.
- daňové zvýhodnění

DPFO netto / daňový bonus
- uhrazené zálohy

doplatek / přeplatek



Daň z příjmů FO - příklad 1

Výpočet daně z příjmu ze závislé činnosti
(§ 6 ZDP) v roce 2018

Zadání:

Pepa je zaměstnancem /prodavač/ a bydlí v Brně. Jeho hrubý příjem ze zaměstnání bude za rok 2018 321.000,- Kč, jiné příjmy nemá. Má nepracující manželku Báru a 9-ti letého syna Frantu. Každý rok daruje neurčené politické straně částku 8.000,- Kč a dále si přispívá na penzijní připojištění se státním příspěvkem částkou 23.000,- Kč za rok. Nepodepsal prohlášení k dani. V roce 2018 činily jeho zálohy na daň 64.530 Kč.



Daň z příjmů FO - exkurs (SaZP)

- Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. (§ 7)
zaměstnavatel → 25 % z vyměřovacího základu (z toho 2,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti)
zaměstnanec → 6,5 %
- Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů. (§ 2)
zaměstnavatel → 9 %
zaměstnanec → 4,5 %
- Část pojistného hrazená zaměstnavatelem tedy tvoří 34% a část pojistného hrazená zaměstnancem tvoří 11%.



Daň z příjmů FO

- příklad 1

Výpočet základu daně (§ 6/12 ZDP)

<i>hrubá mzda</i>		321.000,- Kč
<i>SaZP zaměstnavatel (34%)</i>	+	109.140,- Kč
<i>superhrubá mzda (základ daně)</i>	=	430.140,- Kč

Výpočet zálohy na daň (§ 38h ZDP)

<i>superhrubá mzda (zaokrouhleno na 100 nahoru)</i>		430.200,- Kč
<i>sazba (15 %)</i>	*	0,15
<i>záloha na daň</i>	=	64.530,- Kč

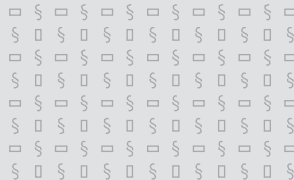


Daň z příjmů FO

- příklad 1

Výpočet DPFO brutto I (§ 16 ZDP)

<i>základ daně (ZD)</i>		430.140,- Kč
<i>položky snižující základ daně</i>	-	19.000,- Kč
- <i>nezdanitelná část základu daně (§ 15 ZDP)</i>		19.000,- Kč
<i>dar politické straně (§ 15/1 ZDP)</i>		8.000,- Kč
<i>penzijní připojištění (§ 15/5 ZDP)</i>		11.000,- Kč
- <i>odčitatelné položky (§ 34 ZDP)</i>		0,- Kč
<i>upravený ZD</i>	=	411.140,- Kč
<i>zaokrouhlený ZD (na 100 dolů)</i>		411.100,- Kč
<i>sazba (15 %)</i>	*	0,15
<i>daň brutto I</i>	=	61.665,- Kč



Daň z příjmů FO - příklad 1

Výpočet DPFO brutto II a DPFO netto (§ 35ba a §35c ZDP)

<i>daň brutto I</i>	=	61.665,- Kč
<i>slevy na dani</i>	-	49.680,- Kč
- sleva na poplatníka (§ 35ba/ 1a ZDP)	-	24.840,- Kč
- sleva na manželku (§ 35ba/ 1b ZDP)	-	24.840,- Kč
<i>daň brutto II</i>	=	11.985,- Kč
<i>daňová zvýhodnění</i>	-	15.204,- Kč
- daňové zvýhodnění na dítě (§ 35c ZDP)	-	15.204,- Kč
<i>daň netto,</i>	=	-3.219,- Kč
<i>resp. daňový bonus vyplaceno poplatníkovi)</i>		3.219,- Kč (bude



Daň z příjmů FO

- příklad 1

Vyúčtování záloh

daň netto / daňový bonus
záloha na daň (zaplacená)
přeplatek

-3.219,- Kč
- 64.530,- Kč
= -67.749,- Kč

To je konec, ALE ...



Daň z příjmů FO - příklad 1

Výpočet zálohy na daň - bez prohlášení k dani (§ 38h ZDP)

<i>superhrubá mzda</i> (zaokrouhleno na 100 nahoru)		430.200,- Kč
15% sazba	*	0,15
<i>záloha na daň netto</i>	=	64.530,- Kč

Výpočet zálohy na daň - s prohlášením k dani (§ 38h ZDP)

<i>superhrubá mzda</i> (zaokrouhleno na 100 nahoru)		430.200,- Kč
15% sazba	* 0,15	
<u><i>záloha na daň brutto I</i></u>	=	<u>64.530,- Kč</u>
- sleva na poplatníka (§ 35ba/ 1a ZDP)	-	24.840,- Kč
<u><i>záloha na daň brutto II</i></u>	=	<u>39.690,- Kč</u>
- daňové zvýhodnění na dítě (§ 35c ZDP)	-	15.204,- Kč
<i>záloha na daň netto</i> (rozděleno na 12 měsíčních splátek v roce 2018)	=	24.486,- Kč



Daň z příjmů FO - příklad 1

Vyúčtování záloh - rozdíl

<i>daň netto</i>		-3.219,- Kč
<i>záloha na daň (zaplacená)</i>	-	64.530,- Kč
<i>přeplatek</i>	=	<i>-67.749,- Kč</i>

<i>daň netto</i>		-3.219,- Kč
<i>záloha na daň (zaplacená z prohlášením)</i>	-	24.486,- Kč
<i>přeplatek</i>	=	<i>-27.705,- Kč</i>

Ještě pořád pokračujeme ...



Daň z příjmů FO - příklad 1

Výpočet daně z příjmu ze závislé činnosti
(§ 6 ZDP) v roce 2018

Alternativní zadání:

Pepa je zaměstnancem /prodavač/ a bydlí v Brně. Jeho hrubý příjem ze zaměstnání bude za rok 2018 321.000,- Kč, jiné příjmy nemá. Nemá ženu ani děti. Nepodepsal prohlášení k dani. V roce 2018 činily jeho zálohy na daň 64.530 Kč.



Daň z příjmů FO

- příklad 1 -ALT Vyúčtování záloh - rozdíl

<i>hrubá mzda</i>		321.000,- Kč
<i>SaZP zaměstnavatel (34%)</i>	+	109.140,- Kč
<i>superhrubá mzda (základ daně)</i>	=	430.140,- Kč
<i>zaokrouhlený ZD (na 100 dolů)</i>		430.100,- Kč
<i>sazba (15%)</i>	*	0,15
<i>daň brutto I</i>	=	64.515,- Kč
<i>sleva na poplatníka (§ 35ba/1a ZDP)</i>	-	24.840,- Kč
<i>daň brutto II (daň netto)</i>	=	39.675,- Kč
<i>záloha na daň (zaplacená)</i>	-	64.530,- Kč
<u>přeplatek</u>	=	<u>-24.855,- Kč</u>

KONEC příkladu 1



Daň z příjmů FO - příklad 2

Výpočet daně z příjmu z podnikání a jiné výdělečné činnosti (§ 7 ZDP) v roce 2018

Zadání:

Pepa je živnostníkem /OSVČ - hodinář/ a bydlí v Brně. Jeho příjem je 321.000,- Kč, jeho výdaje dosáhly výše 150.000,- Kč. Má jedno vyživované dítě Frantu.



Daň z příjmů FO - závěr

Kontrolní otázky:

- kdo je správcem DPFO?
- do kdy je nutné podat daňové přiznání k DPFO?
- co je to tzv. autoaplikace?



Děkuji za pozornost

damian@czudek.cz

damian.czudek@law.muni.cz