



DPFO - konstrukční prvky daně a příklad

Finanční právo II - 5. seminář

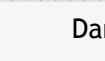
Damian Czudek

Zápětí 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.

4



Základ daně

- Stanoví kvantitu objektu daně
- Sensu stricto
- Sensu largo

5



Sazba

- Pevná
- Procentní
 - Lineární, progresivní, regresivní

6



Korekční prvky

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

7



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

8



Správce daně

- Věcná příslušnost
- Místní příslušnost
- Soustava, správa různých druhů berní

9



Daň z příjmu FO - vzorový příklad

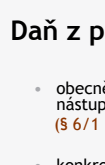
Zápětí prezentace

10



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 ZDP: vymezen jako poplatník, plátce a právní nástupce
(§ 6/1 ZDP - 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

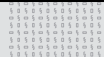


Daň z příjmů FO - příklad 1

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

Zadáni:

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

		Výpočet zálohy na daň (§ 38h ZDP)	
superhrubá mzda (zaokrouhleno na 100 nahoru)		430.200,- Kč	
sazba (15 %)	*	0,15	
záloha na daň	=	64.530,- Kč	



Daň z příjmů FO - příklad 1

		Výpočet DPFO brutto I (§ 16 ZDP)	
základ daně (ZD)		430.140,- Kč	
položky snižující základ daně	-	19.000,- Kč	
- nezdanitelná část základu daně (§ 15 ZDP)		19.000,- Kč	
- dar politické straně (§ 15/1 ZDP)		8.000,- Kč	
- penzijní připojištění (§ 15/5 ZDP)		11.000,- Kč	
- odčitatelné položky (§ 34 ZDP)		0,- Kč	
upravený ZD	=	411.140,- Kč	
zaokrouhlený ZD (na 100 dolů)		411.100,- Kč	
sazba (15 %)	*	0,15	
daň brutto I	=	61.665,- Kč	

MASARYKOVA UNIVERZITA
PRÁVNICKÁ FAKULTA
www.law.muni.cz

Daň z příjmů FO - příklad 1

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

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

MASARYKOVA UNIVERZITA
PRÁVNICKÁ FAKULTA
www.law.muni.cz

Daň z příjmů FO - příklad 1

Vyúčtování záloh

daň netto / daňový bonus	=	-3.219,- Kč
záloha na daň (zaplacená)	-	64.530,- Kč
přeplatek	=	-67.749,- Kč

To je konec, ALE ...

MASARYKOVA UNIVERZITA
PRÁVNICKÁ FAKULTA
www.law.muni.cz

Daň z příjmů FO - příklad 1

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

superhrubá mzda (zaokrouhlena na 100 nahoru)	*	430.200,- Kč
15% sazba		0,15
záloha na daň netto	=	64.530,- Kč

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

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



Daň z příjmů FO - příklad 1

Vyúčtování záloh - rozdíl

daň netto		-3.219,- Kč
záloha na daň (zaplacená)	-	64.530,- Kč
přeplatek	=	-67.749,- Kč

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

Ještě pořad 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

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

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
