



# Daň z příjmů – závislá činnost

**Michal Radvan**



## Daň z příjmů fyzických osob

- Příímá
- Důchodová
- In personam

## Subjekt daně - poplatník

- Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby.
  - Rezidenti: poplatníci, kteří mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují; mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.
  - Nonrezidenti: poplatníci ostatní; mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky.
  - pravidlo 183 dnů
  - bydlištěm na území České republiky se rozumí místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat.

## Subjekt daně – plátce daně z příjmů

- Plátcem daně se rozumí osoba se sídlem nebo bydlištěm na území České republiky, která podle tohoto zákona odvádí správci daně daň nebo zálohu na daň, které jsou vybrány od poplatníků nebo poplatníkům sraženy, nebo úhradu na zajištění daně
- Zaměstnavatel
- Banka
- Společnost vyplácející podíl na zisku
- Další osoby, které sráží daň

## Objekt daně

- Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou
  - a) příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6),
  - b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
  - c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
  - d) příjmy z nájmu (§ 9),
  - e) ostatní příjmy (§ 10).
  
- Příjmem se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.

## Dílčí základ daně podle § 6

- Příjmy z pracovněprávních poměrů a poměrů obdobných, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce
- Příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů
- Odměny členů statutárních orgánů
- Funkční požitky
- 1 % ze vstupní ceny vozidla používaného též pro soukromé účely, minimálně však 1,000 Kč

## Výjimka

- Příjmy do 10,000 Kč z dohody o provedení práce – srážková daň 15 %
- Cestovní výdaje
- Stravné
- Oděvy, ochranné pomůcky, čisticí prostředky apod.
- Zálohy přijaté z-ncem
- Náhrady za opotřebení vlastního nářadí
- Platby z-vatele do 30.000 Kč jako příspěvek na penzijní připojištění



## Dílčí základ daně podle § 6

### Celkový úhrn příjmů od jednoho zaměstnavatele zvýšený o SaZP

Pojistné na soc. zab. + příspěvek na státní politiku  
zaměstnanosti – 25 %

Pojistné na všeobecné zdrav. poj – 9 %

**CELKEM 34 % z hrubé mzdy**



## Osvobození – obecná (§ 4) a zvláštní (§ 6)

- příjmy z prodeje rodinného domu, bytu, včetně souvisejícího pozemku (časový test 2, resp. 5 let)
- příjmy z prodeje movitých věcí (u některých časový test 1 rok)
- příjmy z prodeje cenných papírů (časový test 6 měsíců)
- důchody, dávky, stipendia a mnoho dalších
  
- Režijky
- Sociální výpomoc
- Penzijní připojištění

## Způsob výpočtu DPFO

Základ daně =  $\Sigma$  DZD

- Nezdánitelné částky a odčitatelné položky (§ 15 a 34)

Upravený základ daně

Základ daně zaokrouhlený

DPFO brutto I (15 %)

- Slevy na dani (§ 35ba, 35bb, 35bc)

DPFO brutto II (> nebo = 0)

- Daňové zvýhodnění na děti (sleva)

**DPFO netto**

- Uhrazené zálohy

**DOPLATEK/PŘEPLATEK**

## Nezdanitelné částky (§ 15)

- Dary – 2% ze základu daně, min. 1,000 Kč – 15 % ze základu daně
- Úroky ze stavebního spoření, hypotéku apod. na stavbu určenou k bydlení, max. 300,000 Kč
- Penzijní připojištění snížené o 12,000 Kč, max. 24,000 Kč
- Životní pojištění, max. 24,000 Kč
- Příspěvek odborům – 1,5 % z hrubé mzdy, max. 3,000 Kč
- Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, max. 10,000 Kč

## Položky odčitatelné od základu daně (§ 34)

- daňová ztráta (max. 5 let),
- 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil při realizaci projektů výzkumu a vývoje
- závazné posouzení na výdaje na výzkum a vývoj

## Slevy na dani (§§ 35, 35a)

- 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením
- 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením
- Investiční pobídka

## Slevy na dani (§ 35ba)

- 24.840 Kč na poplatníka; PRDUCH!
- 24.840 Kč na manželku,
- 2.520 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu 1. nebo 2. stupně,
- 5.040 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně,
- 16.140 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
- 4.020 Kč u poplatníka – studenta,
- Za umístění dítěte – školkovné (§ 35bb),
- Za evidenci tržeb – 5 000 Kč, max. ve výši kladného rozdílu mezi 15 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka, pouze ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník poprvé zaevidoval tržbu.

## Daňové zvýhodnění (§ 35c)

- 15.204 Kč ročně za vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společné domácnosti, 19.404 ročně na druhé dítě a 24.204 Kč ročně na třetí a každé další dítě
- Dvojnásobek dítě s průkazem ZTP/P
- Do daňové povinnosti 0 Kč se jedná o slevu, pak o daňový bonus
- Bonus se vyplácí v rozmezí 100 – 60.300 Kč ročně, je třeba alespoň šestinásobek min. mzdy

## Porovnání § 6 a 7

### Zaměstnanec

Hrubá mzda	1000000
Superhrubá mzda	1340000
Daň br. I	201000
Sleva	-24840
Daň br. II	176160
Daň. zvýhodnění	-15204
Daň netto	160956

### Podnikatel

Odměna	1000000
Základ daně	600000
Daň br. I	90000
Sleva	-24840
Daň br. II	65160
Daň. zvýhodnění	-15204
Daň netto	49956



## Roční zúčtování (§ 38ch)

- Jeden nebo postupně několik z-vatelů
- Písemná žádost do 15.února
- Poslední plátce daně
- Doklady od všech předchozích plátců daně a další doklady k uplatnění slev a nezdanitelných částek
- Nepodá sám daňové přiznání
- Přeplatek bude uhrazen ve mzdě za březen

## Daňové přiznání

- Každý, kdo má více DZD a jehož roční příjmy přesáhly 15,000 Kč nebo má ztrátu s výjimkou těch, kteří si nechají zpracovat roční zúčtování
- Do 1.4., event. další lhůty

## Správce daně + placení daně

- FÚ podle bydliště poplatníka
- Splatnost daně ve lhůtě pro podání DP
- Zálohy
  - poslední známá daňová povinnost (mimo § 10)
  - do 30 000 zálohy nejsou
  - 30 000 Kč - 150 000 Kč: 2 zálohy ve výši 40 % (15.6. a 15.12.)
  - více než 150 000 Kč: 4 zálohy ve výši 25 % (15.3., 15.6., 15.9., 15.12.)
  - výjimky pro osoby s příjmy podle § 6 (limity do 15 % - obvyklé zálohy, 15 – 50 % zálohy v poloviční výši, nad 50 % - zálohy platí jen zaměstnavatel)



Děkuji za pozornost!