



# Daně z příjmů: shrnutí

Dana Šramková

Libor Kyncl

# [ Obsah přednášky: ]

---

- Charakteristika DP:
  - Opakování
- Daň z příjmů fyzických osob:
  - Způsob výpočtu
  - Příklady daňových přiznání
- Daň z příjmů právnických osob:
  - Finanční vs. manažerské účetnictví
  - Zdaňování obchodních společností



# Charakteristika DP

Opakování

# [ Daň z příjmů: ]

---

- **Daň přímá:**
  - Adresná
  - Přímě vyměřená každému poplatníkovi dle jeho důchodové/majetkové situace
  - Možnost zohlednit majetkovou situaci poplatníka
- **Daň důchodová**
- **Konstrukční prvky daně**



# Daň z příjmů fyzických osob

Způsob výpočtu

# Způsob určení daňové povinnosti

- Dílčí základy daně:
  - obecně  $DZD = P - V$
  - § 6 (závislá činnost),
  - § 7 (podnikání),
  - § 8 (kapitálový majetek),
  - § 9 (pronájem),
  - § 10 (ostatní) – příležitostné, ...

# Způsob určení daňové povinnosti

- Základ daně:
  - $ZD = \sum DZD$
  - tedy  $ZD = DZD1 + DZD2 + \dots$
- Upravení ZD:
  - zohlednění nezdanitelných částí ZD,  
odčitatelných položek

# Způsob určení daňové povinnosti

- Paušální výdaje:
  - $DZD = P - PV$  místo  $P - V$  (skutečné výdaje se již neuplatňují)
  - PV se počítají procenty z P podle druhu příjmů
  - Př. § 7/7 (podnikání), § 9/4 (pronájem)
    - 80 % - zemědělská výroba, lesnictví, vodohospodářství
    - 60 % - řemeslné živnosti
    - 50 % - ostatní živnosti vyjma řemeslných
    - 40 % - výkon svobodných povolání (znalci, tlumočníci, advokáti, notáři, rozhodci, zprostředkovatelé, insolvenční správci, ...), příjmy z autorských a průmyslových práv
    - 30 % - pronájem nemovitostí a movitých věcí



# Způsob určení daňové povinnosti

- Daň:
  - po novele: dle sazby procentní lineární (15%, od 2009 snížení na 12,5%)
- Upravení daně:
  - zohlednění slev na dani a daňového zvýhodnění (např. § 35ba, § 35c)

# Způsob určení daňové povinnosti

- nezapomenout na zálohy:
  - „upravená“ daň netto – zálohy = přeplatek (-) / nedoplatek (+)
- přeplatek není vyplácen automaticky, nutno požádat
- viz ZSDP (§ 59/3/e, § 64 ZSDP)

# [ Pozor na zvláštní sazbu daně ]

- Zvláštní procentní sazby pro určité druhy příjmů dle § 36
  - Např. příjem společníka obchodní společnosti – viz dále
  - Např. příjem z autorské činnosti do úhrnné výše od jednoho plátce 7000,- Kč za měsíc
- Daň vybíraná srážkou (§ 38d) dle zvláštní sazby daně

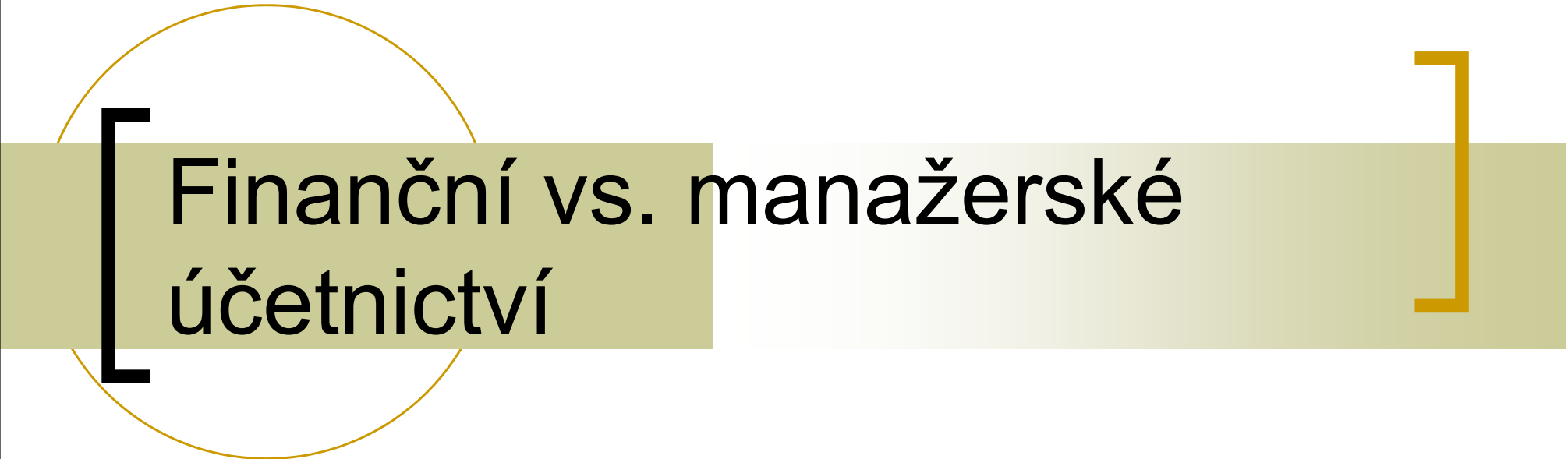


Daň z příjmů fyzických osob

# [ Daňová přiznání ]

---

- ZDP + ZSDP
- Příklady (MS Excel): **ZADÁNÍ:**
  - Závislá činnost (§6) + podnikání (§ 7)
  - Životní pojištění (§ 15/6)
  - Student (§ 35ba/1/f)
  - **Nezapomenout na slevu na poplatníka (§ 35ba/1/a)**



# Finanční vs. manažerské účetnictví

# [ FÚ x MÚ ]

---

- Dle funkce a určení informací zjišťovaných v „podniku“ se rozlišuje:

- **Účetnictví finanční** (finanční pojetí nákladů)

x

- **Účetnictví manažerské** (hodnotové pojetí nákladů)

# [ Manažerské účetnictví ]

---

- Slouží pro vnitřní řízení
- **Cíl:** poskytnout vedení soubor informací nezbytných pro efektivní řízení:
  - metody evidence a kontroly nákladů,
  - nákladové propočty,
  - metody rozpočetnictví,
  - metody finanční a systémy vnitřní kontroly

Viz např. Lanča, J., Sedláček, J.: Manažerské účetnictví. Brno, MU, 2005



# [ FÚ x MÚ ]

- **FÚ:** Povinnost respektovat platné právní předpisy, zejména v oblasti
  - účetnictví,
  - daní,
  - dalších ...
    - Některé společnosti mohou vést finanční účetnictví vícekrát podle různých právních řádů (např. mateřská společnost ve Francii...)
    - U některých fyzických osob - podnikatelů může FÚ mít podobu daňové evidence (§ 7b)

**x**

- **MÚ:** Není takto omezeno



Daň z příjmů právnických  
osob

# [ Daň z příjmů právnických osob ]

- Poplatníci: dle § 17 (ti, co nejsou FO)
- ZD: výnosy - náklady
- Řada osvobození (např. § 19)
- Sazba daně: § 21:
  - De lege lata: 21%
  - Pokles postupně na 20% (2009), 19% (2010)

# [ Daň z příjmů právnických osob ]

- Zdaňování obchodních společností: (zohlednění rizika)
  - **Veřejná obchodní společnost:**
    - až u společníka jako fyzické osoby (příjem z podnikání, tj. podle § 7) popř. právnické osoby (§ 22)
    - poměrně rozdělené výnosy a náklady => příjmy a výdaje společníků (3 společníci => každý 1/3 – zisk se dělí rovným dílem – možné odlišné stanovení ve společenské smlouvě)
    - pouze jedno zdanění
    - sazba lineární **15%** u společníka - FO, **21%** u společníka - PO

# [ Daň z příjmů právnických osob ]

- Zdaňování obchodních společností: (zohlednění rizika)
  - **Komanditní společnost:**
    - komplementář – viz VOS
    - komanditista – viz SRO
    - rozdělení zisku připadajícího na komplementáře a na společnost (tj. komanditisty) ve společenské smlouvě - pokud není určeno, rozdělení 50% x 50%

# [ Daň z příjmů právnických osob ]

- Zdaňování obchodních společností: (zohlednění rizika)
  - **Společnost s ručením omezeným:**
    - 1) u společnosti (dle § 21: **21%**)
    - 2) pokud bude společníkovi (FO či PO) vyplacen podíl na zisku (podle obchodního podílu společníka), pak zdaní tuto částku srážkovou daní - sazbou **15%** dle § 36/2/a
    - fakticky je tak tento příjem zdaněn 2x: nejprve u společnosti a pak u společníka

# [ Daň z příjmů právnických osob ]

- Zdaňování obchodních společností: (zohlednění rizika)
  - **Akciová společnost:**
    - výplata dividend:
      - opět zdanění 2x
      - zisk AS jako právnické osoby dle § 21
      - znovu u akcionáře dle § 36/2/a
    - tvorba rezervního fondu popř. jiných fondů vyjma FKSP a sociálního fondu:
      - zdanění pouze 1x – zisk AS
    - reinvestice vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů (i zvýšení příjmů):
      - do daňově uznatelných výdajů, nepodléhají dani

# [ Daň z příjmů právnických osob ]

- Zdaňování obchodních společností: (zohlednění rizika)
  - **Evropské hospodářské zájmové sdružení:**
    - dtto jako u v.o.s.



# [ Daň z příjmů právnických osob ]

- Zdaňování obchodních společností: (zohlednění rizika)
  - **Evropská společnost:**
    - dtto jako u a.s.