



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
- Přímo 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:
 - $ZD = \Sigma DZD$
 - 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]

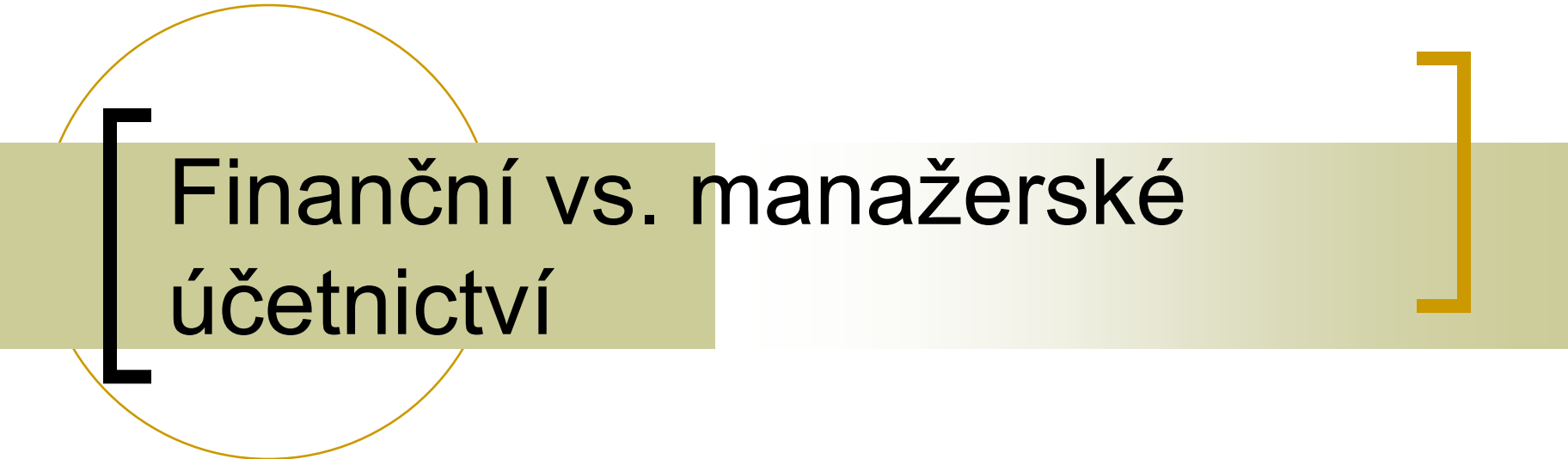
- Zvláštní procentní sazby pro určité druhy příjmů dle 36
 - Např. příjem společníka obchodní společnosti – viz dále
 - Např. příjem z autorské činnosti do úhrnné výše od jednoho plátce 7000,- Kč za měsíc
- Daň vybíraná srážkou (38d) dle zvláštní sazby daně



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.