Cvičení k DPFO

Finanční právo I

Daň z příjmu fyzických osob

- Přímá daň
- důchodová daň
- Zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Konstrukční prvky daně

- Daňový subjekt
- Předmět daně
- Daňový základ
- Daňová sazba
- Korekční prvky daně
- Rozpočtové určení daně
- Správce daně
- Splatnost a podmínky placení daně

Poplatník § 2

- Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby

- Poplatníci jsou **daňovými rezidenty** České republiky, nebo **daňovými nerezidenty**

Poplatník § 2

- Rezident má na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržuje
- Obvykle se zdržuje ten, kdo v ČR pobývá **alespoň 183** dnů v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích
- Do doby 183 dnů se započítává každý započatý den pobytu

Poplatník § 2

- Daňový rezident má daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

- Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky (§22)

Předmět daně § 3

- Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- *a)* příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- *b)* příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- *c)* příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- *d)* příjmy z nájmu (§ 9),
- *e)* ostatní příjmy (§ 10).

Osvobození od daně § 4

- Nezahrnuje se do předmětu daně
- Např. příjem z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, a souvisejícího pozemku, **pokud v něm prodávající měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem**
- Např. příjem stipendia ze státního rozpočtu

Základ daně § 5

- Základem daně je **částka, o kterou příjmy** plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období **přesahují výdaje** prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení…
- U poplatníka, kterému plynou ve zdaňovacím období souběžně **dva nebo více druhů příjmů** uvedených v § 6 až 10, je **základem daně součet dílčích základů daně** zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů

Základ daně § 5

- Pokud podle účetnictví, daňové evidence nebo podle záznamů o příjmech a výdajích přesáhnou výdaje příjmy uvedené v § 7 a 9, je rozdíl ztrátou

- O ztrátu upravenou podle § 23 se sníží úhrn dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů uvedených v § 7 až 10

Příjmy ze závislé činnosti § 6

- plnění v podobě

- *1.* příjmu ze současného nebo dřívějšího **pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru**, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce,
- *2.* funkčního požitku,

Příjmy ze závislé činnosti § 6

b) příjmy za práci

1. člena družstva,

2. společníka společnosti s ručením omezeným,

3. komanditisty komanditní společnosti,

c) odměny

1. člena orgánu právnické osoby,

2. likvidátora

Příjmy ze samostatné činnosti § 7

- *a)* příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- *b)* příjem ze živnostenského podnikání,
- *c)* příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
- *d)* podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.

Příjmy ze samostatné činnosti § 7

- Dále i:
- *a)* příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
- *b)* příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
- *c)* příjem z výkonu nezávislého povolání.

Příjmy ze samostatné činnosti § 7

- Tyto příjmy se snižují o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Pro zjištění základu daně (dílčího základu daně) se použijí ustanovení § 23 až 33

- Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje ve výši:

Příjmy ze samostatné činnosti § 7

- *a)* 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z řemesel; max. 800000 Kč,
- *b)* 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; max. 600000 Kč,
- *c)* 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; max. 300000 Kč,
- *d)* 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, max. 400000 Kč.

Příjmy ze kapitálového majetku § 8

- Např.
- podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání,
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu
- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček, úroky z prodlení, poplatek z prodlení,
- úrokové a jiné výnosy z držby směnek (např. diskont z částky směnky, úrok ze směnečné sumy

Příjmy z nájmu § 9

- Např.

- Příjmy z nájmu, pokud nejde o příjmy uvedené v § 6 až 8, jsou
- *a)* příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů,
- *b)* příjmy z nájmu movitých věcí…

- Dílčí základ daně – příjmy snížené o výdaje

Nezdanitelná část základu daně § 10

- Např.

- Dary určitým osobám (v omezené výši)
- Úroky z hypotečního úvěru použitého na financování bytových potřeb
- Částka zaplacená na penzijní připojištění (v omezené výši)

Sazba daně § 16

- Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně (§ 15) a o odčitatelné položky od základu daně (§ 34) zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15 %

Základ daně § 23

- Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady)

Výdaje § 24

- Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem …

Položky odčitatelné od základu daně § 34

- Od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.

Sleva na dani § 35

- Snižuje se o ni vypočtená daň
- Sleva na poplatníka 24840 Kč
- slevu na manžela ve výši 24 840 Kč na manžela žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68000 Kč,
- atd.

Daňové přiznání § 38g

- Je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč…
- Daňové přiznání je povinen podat i ten, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nepřesáhly 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu.

Daňové přiznání § 38g

- není povinen podat poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti podle § 6 pouze od jednoho a nebo postupně od více plátců daně včetně doplatků mezd od těchto plátců

Otázky?

Děkuji za pozornost ☺

JUDr. Johan Schweigl, Ph.D.