



# MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

## Berní právo a berní proces

*Finanční právo III - 1. seminář*

*Damian Czudek*

Zápatí prezentace



# Obsah seminářů

1. Úvod, organizační pokyny,
  2. EET jako nástroj správy daní
  3. Aktuální otázky přímých daní a jejich správy (zástupce OFŘ) / diskuze a analýza modelových příkladů - aktuálních kauz v daňové oblasti
  4. Finanční kontrola, Auditní orgán
  5. Prezentace zpracovaných judikátů (27.,28.11, 4.,5.12.)
  6. Zpt. test., Aktuální otázky berního práva
- Harmonogram a pořadí jednotlivých témat bude upřesněno, viz průběžně organizační pokyny IS



# Podmínky ukončení předmětu

- Zpt. Test
- Analýza vybraného judikátu
  - zpracování v písemné podobě - rozsah cca 5-6 NS věcného textu.
  - termín: 10.11.2017, odevzdávárna IS
  - Zpracování PPT a prezentace analyzovaného judikátu: 10 - 15 min.
- Aktivní účast na seminářích - *práce s příklady, předloženými texty, zákony, diskuze, dílčí procesněprávní úkony správce daně a daňového subjektu*
- Docházka (1x absence)



# Literatura

- **Jánošíková, P., Mrkývka, P., Tomažič, I. a kol.: Finanční a daňové právo. Plzeň : Aleš Čeněk 2016**
- **RADVAN, M. a kol.: Finanční právo a finanční správa - berní právo. Brno : Doplněk 2008**
- **RADVAN, Michal. Daně a správa daní. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2014. 130 s. Edice učebnic Právnické fakulty MU č. 503. ISBN 978-80-210-6702-8**
- **El. Zdroje - ASPI, Beck online...**
- **Zákony, komentáře**



# MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

## Berní právo - *místo v systému FP, předmět*



# Předmět regulace berního práva

- Chování ve společenských vztazích prostřednictvím kterých se zajišťuje příjem veřejného rozpočtu ve formě daně *sensu largo* nebo se snižuje příjem veřejného rozpočtu ve formě (daňové) vratky.



# System berního práva

- systém berního práva ≠ systém daní
- Berní právo hmotné
- Berní právo procesní
- Berní právo správní (organizační)

-----

- Obecná část
- Zvláštní část
- Právo přímých daní x právo nepřímých daní ...



## Ještě k předmětu

- „Berně“ - s výhradami daň *sensu largo*
- Berně jsou si konstrukčně vzájemně podobné
- meritorně si však podobné nejsou (dvojití zdanění vnitrostátní) x legální definice daně
- Každá „daň“ představuje individuální neopakovatelnou právní konstrukci - objektivní i subjektivní





# Předmět správy daní - §2 DŘ

## ■ „Daň“

- - příjem veřejného rozpočtu
- - snížení příjmu veřejného rozpočtu, *vrátka*

## ■ *Daň je peněžité plnění:*

- Daň, clo, poplatek*
- Použití DŘ (pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle DŘ)*
- V rámci dělené správy*
- Daňový odpočet, daňová ztráta, příslušenství daně*

*Příslušenstvím daně se rozumějí úroky, penále, pokuty a náklady řízení. První tři vyjmenované sledují osud daně.*



# Daň

- **Sensu stricto**
- **Sensu largo** - Ve smyslu zkratky daň dle DŘ (brněnská škola - berně)
- **Daň superlargo** - soc. pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, zdravotní pojištění?? - OECD (Složená daňová kvóta)
- NULLUM TRIBUTUM SINE LEGE
- Čl. 11 odst. 5 Listiny,



# Daň

- **Doktrinální definice** - *daň jako povinnou, zákonem předem stanovenou částku, kterou se více méně pravidelně odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomického subjektu ve prospěch veřejného peněžního fondu.*
- **Charakteristické znaky:**
  - Povinnost platit daně - *určená zákonem*
  - Pravidelnost - *u většiny daní je stanoveno zdaňovací období*
  - Nenávratnost - *není možno nárokovat si vrácení daně*
  - Neekvivalentnost - *Příjemce platby (daně) není vázán povinností poskytnout daňovému subjektu žádné protiplnění*
  - Alokace ve veřejných fondech



# Daň sensu largo

## ■ Poplatek

- Od daní se liší zejména protiplněním a nepravidelností.
- Povinná, zákonem předem stanovená částka, kterou se spíše nepravidelně odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomického subjektu ve prospěch veřejného fondu - pozor na praxi - poplatek ze psů - konstrukce připomíná spíše daň ze psů..atd.
- Poplatek se více podobá ceně než dani
- V praxi mnohdy dochází k záměně a cena soukromého statku je někdy uváděná jako poplatek - za šatnu, za použití WC, (Cena je však smluvní, není stanovena zákonem!!!)



# Daň sensu largo

- Cla, odvody, pojistné...



# 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.





# Základ daně

- Stanoví kvantitu objektu daně
- Sensu stricto
- Sensu largo



# Sazba

- Pevná
- Procentní
  - Lineární, progresivní, regresivní



# Korekční prvky

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



# 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



# Správce daně

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



# MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

## Daň z příjmu FO - vzorový příklad



# 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 ZSDP: vymezen jako poplatník, plátce a právní nástupce  
(§ 6/1 ZSDP - dříve/dnes jen doktrína, v DŘ chybí vymezení)
- 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 =  $\Sigma$  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 2015

Zadání:

Pepa je zaměstnancem /prodavač/ a bydlí v Brně. Jeho hrubý příjem ze zaměstnání bude za rok 2015 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 přispívá si na penzijní připojištění se státním příspěvkem částkou 23.000,- Kč. Nepodepsal prohlášení k dani. V roce 2015 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)

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

## Výpočet zálohy na daň (§ 38h ZDP)

<i>superhrubá mzda (zaokrouhleno na 100 nahoru)</i>		430.200,- Kč
<i>sazba (15%)</i>	*	0,15
<i>záloha na daň</i>	=	64.530,- Kč

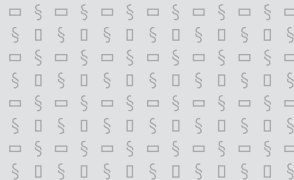


# Daň z příjmů FO

# - příklad 1

## Výpočet DPFO brutto I (§ 16 ZDP)

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



# Daň z příjmů FO - příklad 1

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

<i>daň brutto I</i>	=	61.665,- Kč
<i>slevy na dani</i>	-	49.680,- Kč
- sleva na poplatníka (§ 35ba/ 1a ZDP)	-	24.840,- Kč
- sleva na manželku (§ 35ba/ 1b ZDP)	-	24.840,- Kč
<i>daň brutto II</i>	=	11.985,- Kč
<i>daňová zvýhodnění</i>	-	13.404,- Kč
- daňové zvýhodnění na dítě (§ 35c ZDP)	-	13.404,- Kč
<i>daň netto,</i>	=	-1.419,- Kč
<i>resp. daňový bonus</i>		1.419,- Kč



# Daň z příjmů FO - příklad 1

*daň netto / daňový bonus*  
*záloha na daň (zaplacená)*  
*přeplatek*

**Vyúčtování záloh**

	-1.419,- Kč
-	64.530,- Kč
=	-65.949,- Kč

**To je konec, ALE ...**





# Daň z příjmů FO - příklad 1

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

<i>superhrubá mzda</i> (zaokrouhleno na 100 nahoru)		430.200,- Kč
15% sazba	*	0,15
<b><i>záloha na daň netto</i></b>	=	<b>64.530,- Kč</b>

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

<i>superhrubá mzda</i> (zaokrouhleno na 100 nahoru)		430.200,- Kč
15% sazba	* 0,15	
<u><i>záloha na daň brutto I</i></u>	=	<u>64.530,- Kč</u>
- sleva na poplatníka (§ 35ba/1a ZDP)	-	24.840,- Kč
<u><i>záloha na daň brutto II</i></u>	=	<u>39.690,- Kč</u>
- daňové zvýhodnění na dítě (§ 35c ZDP)	-	13.404,- Kč
<b><i>záloha na daň netto</i></b>	=	<b>26.286,- Kč</b>



# Daň z příjmů FO - příklad 1

## Vyúčtování záloh - rozdíl

<i>daň netto</i>		-1.419,- Kč
<i>záloha na daň (zaplacená)</i>	-	64.530,- Kč
<b><i>přeplatek</i></b>	=	<b>-65.949,- Kč</b>

<i>daň netto</i>		-1.419,- Kč
<i>záloha na daň (zaplacená)</i>	-	26.286,- Kč
<b><i>přeplatek</i></b>	=	<b>-27.705,- Kč</b>

Ještě pořad pokračujeme ...



# Daň z příjmů FO - příklad 1

Výpočet daně z příjmu ze závislé činnosti  
(§ 6 ZDP) v roce 2015

Alternativní zadání:

Pepa je zaměstnancem /prodavač/ a bydlí v Brně. Jeho hrubý příjem ze zaměstnání bude za rok 2015 321.000,- Kč, jiné příjmy nemá. Nemá ženu ani děti. Nepodepsal prohlášení k dani. V roce 2015 činily jeho zálohy na daň 64.530 Kč.



# Daň z příjmů FO

## - příklad 1 -ALT Vyúčtování záloh - rozdíl

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

KONEC příkladu 1



# Daň z příjmů FO - příklad 2

**Výpočet daně z příjmu z podnikání a jiné výdělečné činnosti (§ 7 ZDP) v roce 2015**

**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](mailto:damian@czudek.cz)  
[damian.czudek@law.muni.cz](mailto:damian.czudek@law.muni.cz)