

# Daň z příjmů

## 1. zákonem upraveny dvě daně:

- Daň z příjmů fyzických osob
- Daň z příjmů právnických osob

# Daň z příjmů fyzických osob

**z.č.586/1992 Sb., o daních z  
příjmů, ve znění pozdějších změn a  
doplňků**

# PRAMENY

- **Zákon č. 586/1992Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů**
- **Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.**
- **Zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.**

# Prameny

- ***Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů.***
- ***Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům.***

# Historie

- **Od 12. století** v českých zemích-  
***obecná daň – daň rozdělená na města a poté  
na rodiny (systém 1918)***
- **1927 DAŇOVÁ REFORMA**  
***Daně dle výnosů , dělníků, stojů...***

# Historie

➤ Rozvoj daňové soustavy:

pozemková daň

domovní

osobní

všeobecná výdělková d.

- Totalita: daně placené organizacemi      **DPPO**  
daně placené obyvateli                      **DPFO**

# ***Daně placené obyvatelstvem***

- **Daň ze mzdy**
- **Daň z příjmů obyvatelstva**
- **Daň z literární a umělecké činnosti**
- **Zemědělská daň**
- **Domovní daň**

## Charakteristika DPFO

- Daň přímá
  - subjekt - osoba **POPLATNÍKA**
- Daň důchodová
  - zdaňuje se **PŘÍJEM**
- Komplexní daň
  - zdaňuje občany, podnikatele
  - fyzické a právnické osoby



# ***Základní konstrukční prvky DPFO***

- ***Subjekty daně***
- ***Předmět daně***
- ***Základ daně***
- ***Sazba daně***
- ***Splatnost daně***
- ***Podávání daňových přiznání***
- ***Správa daně***

# *Korekční prvky DPFO*

- Osvobození od daně
- Nezdánitelná část základu daně § 15
- Sleva na dani §35 a násl.
- Odpisy hmotného a nehmotného majetku
- Daňové zvýhodnění *sleva na dani x daňový bonus*
- Položky odčitatelné od základu daně §34

# *Koncepce zákona o daních z příjmů*

- ❖ první část se zabývá zdaněním příjmů FO
- ❖ druhá část formuluje podmínky pro zdanění příjmů PO
- ❖ třetí část zákona obsahuje daňové podmínky, které jsou pro fyzické a právnické osoby společné
- ❖ čtvrtá část je přejatou částí ze zákona o správě daní a poplatků nesoucí název “Zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmů”
- ❖ část pátá -Registrace
- ❖ část šestá –Pravomoci vlády a MF
- ❖ Část sedmá-přechodná a z. ust.



# SUBJEKTY DPFO

- **poplatník**
- **plátce**

# SUBJEKTY DPFO - poplatník

*Zákon o daních z příjmů ( dále jen ZDP ) uvádí poplatníky v § 2*

- **poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby**
- **přítom nerozhoduje, zda se jedná o osobu zapsanou či nezapsanou v obchodním rejstříku**
- **může jím být i osoba nezletilá**
- **osoba, která byla rozhodnutím soudu omezena či zbavena způsobilosti k právním úkonům**
- ***Jde tedy o takovou fyzickou osobu, jejíž příjmy jsou přímo podrobeny dani.***

# Poplatník

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

# SUBJEKTY DPFO

- Problém je pouze v určení toho, které příjmy se budou zdaňovat v ČR a které v zahraničí.
- Výchozím pro toto určení je závislost na **bydliště** tzv. rezidence poplatníka , což znamená, že je třeba přesně určit podmínky, které stanoví rezidenci neboli domicil poplatníka, tzn. ve kterém státě bude tento příjem zdaňován .

# ***POPLATNÍCI DANĚ***

**neomezenou daňovou povinností –  
daňový tuzemec - *resident***

Poplatník

**neomezenou daňovou povinností –  
daňový tuzemec – *resident*, zdržuje se 183 dnů v roce**

**S omezenou daňovou povinností – *nerezident***  
nezahrnují do první skupiny nebo ti,  
o nichž tak stanoví mezinárodní smlouvy  
tito zdaňují pouze příjmy ze zdrojů v České republice



## **S omezenou daňovou povinností – *nerezident***

- **Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, jsou daňovými nerezidenty a mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují.**

## *Bydliště*

- **Bydlištěm je místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, ze kterých lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat,**

## *183 dnů v roce*

- **Poplatníkem, který se obvykle zdržuje na území ČR, je osoba, která zde pobývá alespoň 183 dnů, a to buď souvisle anebo v několika souvislých blocích. Do rozhodných dnů se započítávají i dny příjezdů a odjezdů, byť je to jen půlden.**

# *Předmět daně*

1. Obecně – z daňové teorie  
souhrn skutečností, na které PN váže  
zásadní právní povinnost =

**DAŇOVÁ POVINNOST**

**Pozitivní x Negativní vymezení PD  
(co není předmětem daně)**

# ***Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:***

- **příjmy ze závislé činnosti § 6**
- **příjmy ze samostatné činnosti § 7**
- **příjmy z kapitálového majetku § 8**
- **příjmy z nájmu § 9**
- **ostatní příjmy § 10**

# Příjem

Příjmem =

1. peněžní
2. nepeněžní ( naturální ) ze z. musí být oceněn
3. dosažený směnou  
( např. dva poplatníci si navzájem zdarma poskytují své služby ), včetně darů.

**P- pravidelné nebo jednorázové.**

## Předmětem daně nejsou např. *negativní vymezení předmětu*

### a) příjmy získané

1. nabytím akcií nebo podílových listů
2. vydáním podle právních předpisů upravujících restituci majetku,

### b) úvěry nebo zápůjčky s výjimkou

### c) příjmy z rozšíření rozsahu nebo vypořádání společného jmění manželů

(upraveno § 3 odst. 4)

## Osvobození od daně

- příjem z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komora, a souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem
- příjem z prodeje nemovitých věcí (ostatní) neosvobozený výše, přesáhne-li doba mezi nabytím vlastnického práva k těmto věcem a jejich prodejem dobu 5 let



## Příjmy ze závislé činnosti §6

### Plnění v podobě:

**1. příjmů ze současného nebo dřívějšího pracovního, služebního, členského či jiného obdobného poměru v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce,**

**2. funkčního požitku,**

## Předmětem daně není:

1. náhrady cestovních výdajů, poskytovaných v souvislosti s výkonem závislé činnosti
2. náhrady za opotřebení vlastního nářadí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce, které jsou poskytovány zaměstnancům na základě zákoníku práce.

## Příjmy ze samostatné činnosti §7

- 1. Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6,**

**(dříve příjmy z podnikání)**

- 2. Příjmem ze samostatné činnosti pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6 je dále**

**(dříve příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti)**

# 1. Příjmy ze samostatné činnosti- tzn. podnikání

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy ze živnostenského podnikání,
- příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů ( *např. zákon o advokacii, lékaři, auditoři*),
- podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.

## **2. Příjmy ze samostatné činnosti jsou** **-jiná sam. činnost**

- **příjmy z užití či poskytnutí práv z průmyslového nebo duševního vlastnictví,**
- **autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,**

# **Příjmy ze samostatné činnosti jsou**

- příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
- příjmy z výkonu nezávislých povolání-  
příjmy znalce, tlumočnicka,  
zprostředkovatele kolektivních sporů,  
zprostředkovatele kolektivních a  
hromadných smluv, rozhodce....

# Příjmy z kapitálového majetku §8

- **podíly na zisku z obchodní korporace nebo podílového fondu a úroky z držby cenných papírů,**
- **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, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání,**
- **výnos z jednorázového vkladu a z vkladu jemu na roveň postaveného,**



- **dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem snížené o zaplacené příspěvky,**
- **úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a zápůjček, úroky z prodlení,**

# *Příjmy z nájmu §9*

- jsou příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů
- příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu podle § 10

- **Tyto příjmy, pokud plynou manželům ze společného jmění manželů se zdaňují jen u jednoho z nich.**

# *Ostatní příjmy § 10*

- příjmy z příležitostných činností, včetně příležitostného nájmu movitých věcí, včetně příležitostné zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, která není provozována **podnikatelem**

- příjmy z převodu věci a příjmy plynoucí jako protiplnění menšinovým akcionářům
- příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditisty na komanditní společnosti

# Základ daně a daňová ztráta §5

- Základem daně je částka, o kterou **příjmy** plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují **výdaje** prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.

## Základ daně

- Toto je definice obecná, dále jsou jednotlivé základy daně stanoveny u jednotlivých druhů příjmů v §§ 6 - 10 zákona.

$$\mathbf{ZD=P-V}$$

U závislé činnosti se ZD liší

## U závislé činnosti se ZD liší

- **Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy ze závislé činnosti, zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů podle zvláštních právních předpisů povinen platit zaměstnavatel „povinné pojistné“**    **ZD=P+V (S+Z.poj.)**



## Sociální a zdravotní pojištění v závislé činnosti

- **Zaměstnavatel:**

sociální 25%

zdravotní 9%

- **Zaměstnanec:**

sociální 6,5%

zdravotní 4,5%

## Základ daně (dílčí základ daně)

- poplatníkovi za zdaňovací období plyne dva a více druhů příjmů , je základem daně **součet dílčích základů daně** zjištěných na základě jednotlivých příjmů, relativně samostatně posuzovaných částí, tj. do pěti dílčích daňových základů a to dle jednotlivých druhů příjmů.



# Základ daně

p. Závislá činnost       $DZD1 = P+V (S+Z)$

p. Podnikání       $DZD2 = P-V$

p. Kapitálové příjmy       $DZD3 = P-V$

p. Příjmy z pronájmu       $DZD4 = P-V$

p. Ostatní příjmy       $DZD5 = P-V$

---

Celkový základ daně      **ZD**

## Daňová ztráta §5

Naopak pokud **výdaje** přesáhnou u poplatníka **příjmy**, jde **o daňovou ztrátu**, o kterou se sníží úhrn dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů.

**$V-P=$ Daňová ztráta**

# Do základu se nezahrnuje

- příjmy osvobozené od daně např. §4
- příjmy, pro které je stanoveno, že se z nich vybírá daň zvláštní sazbou - § 36 ZDP ze samostatného základu daně,

# Výdaje

- Od dosažených příjmů se odpočítávají výdaje, a to různě podle toho, o jaký druh příjmu se jedná, ale zpravidla se uplatňují výdaje
- ***prokazatelně vynaložené*** na dosažení , zajištění a udržení příjmů
- u některých druhů příjmů lze uplatnit výdaje skutečné tzn. v prokázané výši, nebo ***paušální částkou***, která je stanovena zákonem o daních z příjmů.

# ***Paušální částka §7***

- a) **80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč,**
- b) **60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,**
- c) **30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 300 000 Kč,**
- d) **40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podle odstavce 1 písm. d) a odstavce 6; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 400 000 Kč.**

**Způsob uplatnění výdajů nelze zpětně měnit.**

- **Uplatní-li poplatník výdaje paušálem, má se za to, že v částce výdajů jsou zahrnuty veškeré výdaje poplatníka vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti. Poplatník, který uplatňuje výdaje paušálem, je povinen vždy vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností.**



# Upravený základ daně

## DZD - Dílčí základ daně

- Nezdaniitelná část základu daně
- Odčitatelná položka

= základ daně = prostřednictvím sazby

**D A Ň**

- Slevy na dani
- Záloha na daň

**D A Ň** výsledná

## Nezdanitelná část základu daně §15

- od základu daně lze odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právníkům osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právníkům osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek a to na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii,.....
- Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst příspěvek v celkovém úhrnu nejvýše 24 000 Kč zaplacený poplatníkem na jeho
  - a) penzijní připojištění se státním příspěvkem podle smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem
  - b) životní pojištění

# 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.

# SAZBA DANĚ

- Obecně výše daně je stanovena její sazbou tzn. daňová sazba je měřítkem, pomocí něhož se stanoví z daňového základu **DAŇ**
- V ČR je u fyzických osob určena daň ze základu daně sníženého o nezdánitelnou část základu daně (§ 15) a o odčitatelné položky od základu daně (§ 34) zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15%.

## SAZBA DANĚ od roku 2013/ 2018

- Od 1. 1. 2018 zůstala nadále 15%
- Od 1. 1. 2013 účinné ještě solidární zvýšení daně - **§ 16a** - tvoří jej 7 % z částky, o kterou úhrn příjmů zahrnovaných do základu daně podle § 6 a 7 překročí 48 násobek průměrné mzdy stanovené podle § 15a zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení.

## Sleva na dani

- **Zaměstnávání osob se zdravotním postižením § 35**
- **Osoba poplatníka 24. 840,-Kč § 35 ba**
- **Manžel-ka 24. 840,-Kč**
- **2.520,- pobírá-li invalidní důchod**
- **5. 040,- rozšířený invalidní důchod - 3 stupeň**
- **16. 140,- ZTP/P**
- **4. 020,- Kč osoba 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,**

# Sleva na dani x Daňové zvýhodnění

- **Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě - v domácnosti**

**15.204,-Kč/ročně**

**na druhé dítě 19 404 Kč ročně**

**na třetí a každé další dítě 24.204 Kč ročně**

**Maximálně může uplatnit slevu x zvýhodnění do výše 60. 300,-Kč**

## Sleva za umístění dítěte

Výše slevy za umístění dítěte odpovídá výši výdajů prokazatelně vynaložených poplatníkem za umístění vyživovaného dítěte poplatníka v daném zdaňovacím období v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, pokud jím nebyly uplatněny jako výdaj podle § 24.

Slevu na dani lze uplatnit pouze, žije-li vyživované dítě s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti.





## Zdaňovací období

- kalendářní měsíc - z.č.
- kalendářní rok

# Splatnost daně

Ve lhůtě pro podání daňového přiznání

**31. března po skončení  
zdaňovacího období- 1.4.**

**pokud je poslední známá daňová povinnost  
větší jak 30 000,- Kč musí poplatník platit  
zálohy**



## ZÁLOHY

30 000,- Kč - 150 000,- Kč do 15.6. 15.12.

nad 150 000,- ...15.3 15.6. 15.9. 15.12.

# Správa daně

- Příslušný FÚ dle bydliště, kde se poplatník převážně zdržuje, přebývá nejvíce dnů v roce

## Daň stanovená paušální částkou

- Sjednaná daň
- Poplatník musí požádat do 31. ledna
- Další podmínky – P pouze z podnikání
  - není plátce DPH
  - nezdaňuje zvláštní sazb.
  - obrat/3zdaň. období nepřesáhne částku 5 000 000,-Kč

## Daň stanovená paušální částkou

- Poplatník – Žádost + P , V
- Daň nesmí být menší jak 600,-Kč

Splatnost daně 15. prosince

SD může o paušální dani rozhodovat –

-stanovit

-zrušit

# Daň z příjmů fyzických osob a její významné změny

- Dílčí a relativně nepodstatné změny v osvobození; nedochází ke snížení výjimek
- Superhrubá mzda
- Zrušeno se společné zdanění manželů
- Zrušila se daň za více zdaňovacích období
- Zavádí se rovná daň ???

- Zrušení minimálního základu daně
- Rozšíření okruhu závazného posouzení

§ 24a Závazné posouzení způsobu rozdělení výdajů (nákladů), které nelze přiřadit pouze ke zdanitelným příjmům



- § 24b Závazné posouzení poměru výdajů (nákladů) spojených s provozem nemovité věci používané zčásti k činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, anebo k nájmu a zčásti k soukromým účelům, které lze uplatnit jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů



# Daň z příjmů právnických osob

## Daň z příjmů právnických osob

- **Poplatníci daně z příjmů právnických osob**
  - a) **právnická osoba,**
  - b) **organizační složka státu,**
  - c) **podílový fond**
  - d) **podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem**
  - e) **fond penzijní společnosti**
  - f) **svěřenský fond podle OZ**
  - g) **jednotka-poplatník.**

## Rezidenti a nerezidenti.

- **Rezidenti mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení- adresa místa, ze kterého je poplatník řízen -mají daňovou povinnost, na příjmy plynoucí ze zdroje na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.**



- **Nerezidenti, pokud nemají na území České republiky své sídlo nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy, daňovou povinnost, ze zdrojů na území ČR.**

## Veřejně prospěšný poplatník

- **Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.**

- nadace a nadační fond;
- obecně prospěšná společnost;
- ústav,
- veřejná vysoká škola;
- veřejná výzkumná instituce,
- školská právnická osoba,
- organizace zaměstnavatelů,
- organizační složka státu,
- obec;
- kraj;
- dobrovolný svazek obcí,
- Regionální rada regionů soudržnosti,
- příspěvková organizace;
- státní fond

## **Veřejně prospěšným poplatníkem není**

- a) obchodní korporace,**
- b) Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář,**
- c) profesní komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů**
- d) zdravotní pojišťovna,**
- e) společenství vlastníků jednotek a**
- f) rodinná fundace – nadace x nadační fond**



## Předmět daně

- **Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.**

## **Předmětem daně nejsou**

- a) příjmy získané nabytím akcií**
- b) u poplatníků, kteří mají postavení oprávněné osoby na základě zvláštního zákona, příjmy získané s vydáním pohledávky, a to do výše náhrad podle zvláštních pr. předpisů**
- c) příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů**

## Osvobození od daně § 19

a) členský příspěvek podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijatý

1. zájmovým sdružením právnických osob

2. spolkem, který není organizací zaměstnavatelů,

3. odborovou organizací,

4. politickou stranou hnutím

b) výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony

## Základ daně

- Rozdíl mezi náklady a výnos
- Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ti co nevedou účetnictví)

## Sazba daně

- **19 %**, pokud není stanoveno jinak
- sazba se vztahuje na základ daně snížený o položky podle § 34 a § 20, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů.
- **5 %** ze základu daně
  - a) investičního fondu
  - b) zahraničního investičního fondu, založeného v jiném členském státě Evropské unie, Norsku nebo Islandu,
- Sazba daně činí **0 %** u fondu penzijní společnosti nebo u instituce penzijního pojištění s výjimkou penzijní společnosti nebo obdobné společnosti obhospodařující fondy obdobné fondům penzijního pojištění.

## Zdaňovací období

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,
- c) období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace
- d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců.

## Pojem „daň“

**Daň** je povinná, zákonem předem sazbou stanovená částka, kterou se více méně pravidelně odčerpává na nenávratném principu bez ekvivalentního protiplnění část nominálního důchodu ekonomického subjektu ve prospěch veřejného peněžního fondu.

=> pojem „daň stricto sensu“

## Konstrukční prvky daně

- Daňový subjekt
- Objekt zdanění
- Základ daně
- Sazba daně
- Korekční prvky
- Rozpočtové určení daně
- Správce daně
- Podmínky placení



## 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
- 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 - § 4

- 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





## Základ daně

$$ZD = \sum DZD$$

## Způsob výpočtu DPFO

1. Rozdělit příjmy do § 6-10 podle druhu
2. Z příjmů vymezit příjmy osvobozené a příjmy podléhající srážkové dani
3. Určit výši DZD
4. Určit ZD
5. Odečíst nezdánitelné částky a odčitatelné položky
6. Aplikovat sazbu daně
7. Aplikovat slevy na dani
8. Aplikovat daňové zvýhodnění na děti
9. Odečíst od daňové povinnosti již uhrazené zálohy

## 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. 12,000 Kč
- Životní pojištění, max. 12,000 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!