



Daň z příjmů fyzických osob

- závislá činnost a funkční požitky

Mgr. Michaela Moždiáková

interní doktorandka katedry finančního práva a národního hospodářství

- **daň** – 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 → *daň stricto sensu*
- § 1 odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů → *daň lato sensu* - daně, poplatky, odvody, zálohy na tyto příjmy a odvody za porušení rozpočtové kázně (legislativní zkratka daně)

Daň z příjmů FO

- obecně

- Článek 11 odst. 5 LZPS: Daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (ZDP)
- část I. a část III. ZDP

Daň z příjmů FO

- obecně

- přímá důchodová daň → bezprostředně vyměřena poplatníkovi na základě jeho důchodu či majetku
- *in personam* (osobní důchodová daň, daň z příjmů jednotlivců) → adresná, přihlíží k situaci poplatníka (sám je vypočítává a odvádí, zná jejich hodnotu)

Daň z příjmů FO

- obecně

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

Daň z příjmů FO

- subjekt

- obecně v ZSDP: vymezen jako poplatník, plátce a právní nástupce
(§ 6/1 ZSDP)
- 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

- předmět

ZÁVISLÁ ČINNOST →

- Příjmy z pracovněprávních poměrů a poměrů obdobných
- Příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů
- Odměny členů statutárních orgánů

Daň z příjmů FO

- předmět

FUNKČNÍ POŽITKY →

- pobírají členové vlády, PČR, ústředních orgánů státní správy, zastupitelé obcí a krajů apod.

Daň z příjmů FO

- výpočet

základ daně = Σ dílčích základů daně (§ 6 odst. 13)
- položky snižující základ daně (§ 15)

upravený základ daně
zaokrouhlený základ daně (na 100,- Kč dolů)

DPFO brutto I.
- slevy na dani (§ 35ba)

DPFO brutto II.
- daňové zvýhodnění (§ 35c)

DPFO netto / daňový bonus
- uhrazené zálohy

doplatek / přeplatek

Daň z příjmů FO

- výpočet

- Prohlášení (§ 38k odst. 4)
- Zálohy na daň

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%.**

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

Zadání:

Pepa je zaměstnancem /prodavač/ a bydlí v Brně. Jeho hrubý příjem ze zaměstnání bude za rok 2009 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 částkou 17.000,- Kč. Nepodepsal prohlášení k dani. V roce 2009 činily jeho zálohy na daň 64.530 Kč.

Daň z příjmů FO

- příklad 1

Výpočet základu daně (§ 6/13 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>	-	11.604,- Kč
- daňové zvýhodnění na dítě (§ 35c ZDP)	-	11.604,- Kč
<i>daň netto</i>	=	381,- Kč

Daň z příjmů FO

- příklad 1

daň netto
záloha na daň (zaplacená)
přeplatek

Vyúčtování záloh

	381,- Kč
-	64.530,- Kč
=	-64.151,- 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
<i>15% sazba</i>	*	0,15
<i>záloha na daň netto</i>	=	64.530,- Kč

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

<i>superhrubá mzda</i> (zaokrouhleno na 100 nahoru)		430.200,- Kč
<i>15% sazba</i>	*	0,15
<i>záloha na daň brutto I</i>	=	64.530,- Kč
<i>sleva na poplatníka</i> (§ 35ba/1a ZDP)	-	24.840,- Kč
<i>záloha na daň brutto II</i>	=	39.690,- Kč
<i>- daňové zvýhodnění na dítě</i> (§ 35c ZDP)	-	11.604,- Kč
<i>záloha na daň netto</i>	=	28.086,- Kč

Daň z příjmů FO

- příklad 1

Vyúčtování záloh - rozdíl

<i>daň netto</i>		381,- Kč
<i>záloha na daň (zaplacená)</i>	-	64.530,- Kč
<i>přeplatek</i>	=	-64.151,- Kč

<i>daň netto</i>		381,- Kč
<i>záloha na daň (zaplacená)</i>	-	28.086,- Kč
<i>přeplatek</i>	=	-27.705,- Kč

Ještě pořad pokračujeme ...

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

Alternativní zadání:

Pepa je zaměstnancem /prodavač/ a bydlí v Brně. Jeho hrubý příjem ze zaměstnání bude za rok 2009 321.000,- Kč, jiné příjmy nemá. Nemá ženu ani děti. Nepodepsal prohlášení k dani. V roce 2009 činily jeho zálohy na daň 64.530 Kč.

Daň z příjmů FO

- příklad 1

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
<i>přeplatek</i>	=	-24.855,- Kč

KONEC příkladu 1

Výpočet daně z příjmu z podnikání a jiné výdělečné činnosti (§ 7 ZDP)

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

- příklad 2

		Výpočet daně
<i>Příjem</i> (§ 7/1b ZDP)		321.000,- Kč
<i>Výdaje</i> (reálné)	-	150.000,- Kč
<i>Výdaje paušální</i> (§ 7/7a ZDP) (80 %)	-	256.800,-
<i>zaokrouhlený ZD</i> (§ 16 ZDP) (na 100 dolů)	=	64.200,- Kč
<i>sazba</i> (§ 16 ZDP) (15 %)	*	0,15
<i>daň brutto I</i>	=	9.630,- Kč
<i>sleva na poplatníka</i> (§ 35ba/1a ZDP)	-	24.840,- Kč
<i>daň brutto II</i>	=	0,- Kč
<i>daňové zvýhodnění na dítě</i> (§ 35c ZDP)	-	11.604,- Kč
<i>daň netto</i>	=	- 11.604,- Kč

KONEC příkladu 2

Otázky na závěr

- kdo je správcem DPFO?
- do kdy je nutné podat daňové přiznání k DPFO?
- co je to tzv. autoaplikace?

Daň z příjmů FO



**Děkuji
za
pozornost
!!!**