



SOŠ a SOU Horky nad Jizerou

Daň z příjmu a DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ FO

Zpracoval: Daniel Vančura

Pro výuku předmětu Fiktivní firma

Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob (DPFO) je daní přímou. Je stanovena zákonem o **daních z příjmů** č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákona“).

Dle § 2 zákona **poplatníky** DPFO jsou všechny **fyzické osoby**, které mají na území ČR **bydliště** nebo se zde obvykle zdržují. Jejich daňová povinnost se vztahuje na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v **zahraničí**.



Předmět daně z příjmů fyzických osob

Zákon o daních z příjmu v § 3 zákona stanoví, že předmětem DPFO jsou:

- Příjmy ze **závislé činnosti** a funkční požitky (§6 zákona)
- Příjmy z **podnikání** a jiné samostatně výdělečné činnosti (§ 7 zákona)
- Příjmy z kapitálového **majetku** (§ 8 zákona)
- Příjmy z **pronájmu** (§ 9 zákona)
- Ostatní příjmy (§ 10 zákona)

Dále je specifikováno, které příjmy předmětem této daně nejsou. Např. **úvěry** a **půjčky**, příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů, příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného **Evropským soudem pro lidská práva** apod.

Příjmy osvobozené od daně

- Příjmy z prodeje rodinného domu, bytu, pokud v něm měl prodávající bydliště nejméně 2 roky bezprostředně před prodejem
- Příjmy z prodeje **nemovitostí**, přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu 5 let
- Přijatá náhrada škody a plnění z **pojištění** majetku a odpovědnosti **za škody**
- Úroky z vkladů **stavebního spoření**



Příjmy ze závislé činnosti

Zdanění příjmu ze závislé činnosti a funkčních požitků řeší § 6 zákona. Nejvýznamnějším zdrojem příjmů FO jsou a budou **mzdy** v podobě příjmů. Především z praktických důvodů, aby **zaměstnanci** nebyli zatěžováni daň. administrativou a byl zajištěn trvalý přísun daň. výnosu do veřejných rozpočtů, předpokládá zákon, tam, kde je to možné, srážku daň. zálohy, popř. konečné daně, kterou je povinen provést ten subjekt, který mzdu a podobné příjmy vyplácí. Mezi příjmy ze závislé činnosti patří:

- Příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního poměru v nichž poplatník při výkonu práce je povinen dbát příkazu plátce.
- Příjmy za práci členů **družstev**, společníků a **jednatelů s.r.o.** aj.
- Odměny členů **statutárních orgánů**
- Příjmy plynoucí v souvislosti s výkonem závislé činnosti

Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti

§ 7 zákona řeší příjmy z **podnikání** a z jiné samostatné výdělečné činnosti. Příjmy z podnikání jsou:

- Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospod. provozované samostatně hospodařícími **rolníky** nebo poplatníky na základě **živnostenského listu**.
- Příjmy ze živnosti podle zákonů o živnostenském podnikání
- Příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, např. příjmy **auditorů, advokátů, daň. poradců, lékařů, notářů, právníků**
- Podíly společníků **veřej. obchod. spol.** a komplementářů **komanditní společnosti** na zisku

Příjmy z jiné samostatně výdělečné činnosti jsou:

- Příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmysl. nebo jiného daňového vlastnictví, **autor. práv** apod.
- Příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním - **architektů, sportovců**.
- Příjmy znalců a **tlumočnicků** za činnosti podle zvláštních předpisů

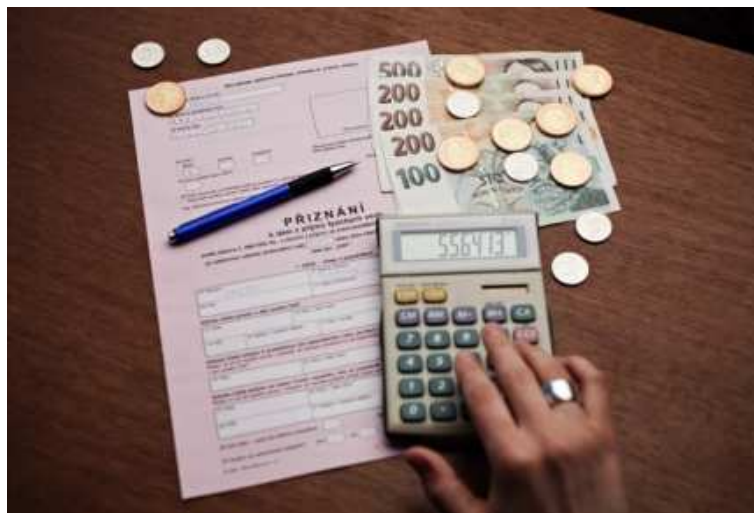
5. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2011 a další údaje podle § 15 zák. č. 589/1992 Sb.

26. Daňový základ	220 000,00 Kč		
27. Počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ	hlavní 12 vedlejší		
28. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ alespoň po část měsíce	hlavní 12 vedlejší		
29. Průměrný měsíční daňový základ	18 333,34 Kč		
30. Rozdělení daňového základu	hlavní činnost	vedlejší činnost	
31. Vypočtený vyměřovací základ	110 000,00 Kč	vedlejší činnost	,00 Kč
32. Dílčí vyměřovací základ	hlavní činnost ,00 Kč	vedlejší činnost	,00 Kč
33. V roce 2011 jsem si alespoň v jednom kalendářním měsíci stanovil/a vyšší MZ pro pojistné na NP a zároveň vyšší MVZ pro zálohu na DP, než činil můj minimální MVZ pro zálohu na DP.		ano <input type="checkbox"/>	ne <input type="checkbox"/>
34. Úhrn MVZ pro zálohu na DP <small>Vyplní OSVČ, která na řádku č. 33 uvedla ano.</small>	,00 Kč	39. Vyměřovací základ ze SVČ	110 000,00 Kč
35. Minimální vyměřovací základ	110 000,00 Kč	40. Pojistné na DP	32 120,00 Kč
36. Určený vyměřovací základ Přepočteno	110 000,00 Kč	41. Úhrn zaplacených záloh na DP	Kč
37. Vyměřovací základ ze zaměstnání	,00 Kč	42. Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (40 - 41)	32 120,00 Kč
38. Součet řádků 36 a 37	110 000,00 Kč		

Poznámka: řádky 30 a 32 se vyplňují pouze v případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (čtete pokyny)

Výpočet daně z příjmů fyzických osob

Při výpočtu daně z příjmů **fyzických osob** se vyčíslí dílčí **základy daně** dle jednotlivých paragrafů. Jejich součtem vzniká základ daně. Ten je možné očistit o nezdanitelné části a odčitatelné položky. Do této skupiny patří například hodnoty darů, odečet úroků, **penzijní připojištění** a pojištění, **životní pojištění**, odborové příspěvky, úhrada za další **vzdělávání** nebo náklady na výzkum a vývoj. Následně se spočítá daň, u které se uplatní slevy a daňová zvýhodnění (na poplatníka, manželku, ZTP/P, studium, vyživované dítě atd.).



Slevy na dani z příjmů fyzických osob

V roce 2013 byly platné výše **slev na dani** z příjmů fyzických osob uvedené v následující tabulce

Slevy na dani z příjmů fyzických osob		
Typ částky	Za zdaňovací období v Kč	Za měsíc v Kč
Základní sleva pro poplatníka	24 840	2 070
Na invaliditu - částečnou	2 520	210
Na invaliditu - plnou	5 040	420
Na invaliditu - držitel průkazy ZTP	16 140	1 345
Sleva pro studenta	4 020	335
Sleva na manžela(ku)	24 840	-
Daňové zvýhodnění na dítě	13 404	1 117