

2

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB



Daň z příjmů fyzických osob, příjmy ze závislé činnosti, příjmy z podnikání, ostatní příjmy

Příklad 1 – Předmět daně

Příklad 2 – Základ daně

Příklad 3 – Nezdánitelné části základu daně I

Příklad 4 – Nezdánitelné části základu daně II

Příklad 5 – Slevy na dani

Příklad 1 – Předmět daně

Určete, zda jsou níže uvedené příjmy předmětem daně z příjmů, pokud ano, určete dále, zda jsou od daně z příjmů osvobozeny. Všechny příjmy nastaly v lednu tohoto roku.

- a) Poplatník pracoval v lednu 2021 na základě dohody o provedení práce. Výše odměny je 5 000 Kč
- b) Poplatník obdržel úvěr od banky 200 000 Kč
- c) Poplatník prodal rodinný dům za 1 600 000 Kč. Poplatník měl v tomto domě trvalé bydliště od 7/1997.
- d) Poplatník prodal rodinný dům za 1 600 000 Kč. Poplatník měl v tomto domě trvalé bydliště od 7/2020. Za tuto částku si zakoupil luxusní automobil.
- e) Poplatník prodal rodinný dům za 1 600 000 Kč. Poplatník měl v tomto domě trvalé bydliště od 7/2020. Za tuto částku si zakoupil v únoru 2021 nový dům za 1 800 000 Kč
- f) Poplatník prodal rodinný dům za 1 600 000 Kč. Rodinný dům byl zahrnut v obchodním majetku od okamžiku nabytí. Poplatník měl v tomto domě trvalé bydliště od 7/2020.
- g) Poplatník prodal v 3/2021 automobil, který zakoupil za 400 000 Kč (v 11/2020), výhodně za 410 000 Kč, neboť byl technicky zhodnocen
- h) Poplatník prodal automobil, který zakoupil za 400 000 Kč (v 11/2019), výhodně za 500 000 Kč

- i) Poplatník, student prezenční formy studia na vysoké škole, obdržel mimořádné stipendium 20 000 Kč
- j) Poplatník, starobní důchodce, obdržel měsíční důchod 9 000 Kč
- k) Poplatník vyhrál cenu v reklamním slosování – notebook za 8 000 Kč

Příklad 2 – Základ daně

Stanovte základ daně z příjmů u níže uvedených poplatníků.

Poplatník A:

- Příjmy z pracovního poměru 133 800 Kč
- Příjmy z podnikání 200 000 Kč (výdaje byly 400 000 Kč)
- Příjmy z kapitálového majetku 20 000 Kč
- Příjmy z nájmu 350 000 Kč, výdaje 150 000 Kč
- Ostatní příjmy 50 000 Kč, výdaje 20 000 Kč

Poplatník B:

- Příjmy z pracovního poměru 133 800 Kč
- Příjmy z podnikání 100 000 Kč (výdaje byly 400 000 Kč)
- Příjmy z nájmu 50 000 Kč, výdaje 40 000 Kč

Poplatník C:

- Příjmy z pracovního poměru 294 360 Kč
- Příjmy z podnikání 500 000 Kč (výdaje byly 400 000 Kč)
- Ostatní příjmy 150 000 Kč, výdaje 250 000 Kč

Příklad 3 – Nezdánitelné části základu daně I

Určete základ daně pana Jakuba, jehož dílčí základ daně z příjmů dle § 6 činí 180 000 Kč.

- Na příspěvcích na penzijní připojištění zaplatil 14 000 Kč (výplata plnění po 60 letech věku poplatníka, po 60 měsících od uzavření smlouvy)
- Na soukromé životní pojištění 6 000 Kč (pojistná částka 100 000 Kč, doba trvání smlouvy 20 let)
- Poskytl dar střední škole 5 000 Kč
- Poskytl dar svému vnukovi 10 000 Kč
- Na úrocích z hypotečního úvěru zaplatil 1 200 Kč

Příklad 4 – Nezdánitelné části základu daně II

Určete základ daně paní Jany. Úhrn hrubých mezd za zdaňovací období roku 2021 je 735 900 Kč.

- Na příspěvcích na životní pojištění zaplatila 18 000 Kč (pojistná částka 65 000 Kč, doba trvání smlouvy 10 let)
- Na příspěvcích na penzijní připojištění zaplatila 26 000 Kč (výplata plnění po 60 letech věku poplatníka, po 60 měsících od uzavření smlouvy)
- Poskytla dar OSS – hlavnímu městu – 900 Kč
- Na odborových příspěvcích zaplatila 5 000 Kč

Příklad 5 – Slevy na dani

Vypočtete daň po slevě u níže uvedených poplatníků:

- a) Pan Martin – daň před slevou 48 000 Kč. U svého zaměstnavatele podepsal daňové prohlášení, uplatňuje daňové zvýhodnění na 1 vyživované dítě ve společné domácnosti (dítě se narodilo 27. 2. 2019).

- b) Paní Pavla (37 let) – daň před slevou 28 000 Kč. U svého zaměstnavatele podepsala daňové prohlášení, uplatňuje také daňové zvýhodnění na dvě vyživované děti ve společné domácnosti (po celé zdaňovací období). Od 3/2021 začala kombinovanou formou studovat vysokou školu.

- c) Paní Jana – daň před slevou 20 000 Kč. U svého zaměstnavatele podepsala daňové prohlášení, uplatňuje daňové zvýhodnění na 1 vyživované dítě ve společné domácnosti. Manžel paní Jany dosáhl za rok příjmů ve výši 62 000 Kč.

- Příklad 6 – Měsíční výpočet daňové povinnosti I – pracovní smlouva
Příklad 7 – Měsíční výpočet daňové povinnosti II – pracovní smlouva
Příklad 8 – Dohoda o provedení práce I
Příklad 9 – Dohoda o provedení práce II
Příklad 10 – Dohoda o provedení práce III
Příklad 11 – Dohoda o provedení práce IV
Příklad 12 – Dohoda o pracovní činnosti
Příklad 13 – Roční zúčtování daně z příjmů (daňové přiznání)
Příklad 14 – Roční zúčtování daně z příjmů (cvičení č. 3)

Příklad 6 – Měsíční výpočet daňové povinnosti I

Základní mzda poplatníka je 30 000 Kč, osobní hodnocení 5 000 Kč, prémie 2 000 Kč, poplatník podepsal prohlášení, není starobní důchodce a má tři děti. K soukromým účelům používá služební vůz za 600 000 Kč. Určete čistou mzdu. (zaměstnanec pracuje na základě pracovní smlouvy).

Hrubá mzda:

1 % z PC

Základ daně:

Sazba daně:

Daň před slevou:

Sleva na poplatníka

Daňové zvýhodnění na děti

Zálohová daň po slevě:

SP 6,5 % =

ZP 4,5 % =

Čistá mzda:

Příklad 7 – Měsíční výpočet daňové povinnosti II

Zaměstnanec magistrátu hlavního města má měsíční hrubou mzdu ve výši 48 000 Kč. Zaměstnavatel poplatníka umožňuje svému zaměstnanci využívat v měsíci lednu dva níže uvedené služební automobily i k soukromým účelům:

- Mazda CX5 – vstupní cena vozidla 750 000 Kč
- Panamera 4S Executive – vstupní cena vozidla 4 000 000 Kč.

Vypočtete zálohovou daň tohoto poplatníka (podepsal daňové prohlášení, uplatňuje slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na 2 vyživované děti ve společné domácnosti).

Příklad 8 – Dohoda o provedení práce I

Vypočtete daň z příjmů paní Jany (20 let, studuje na vysoké škole), která prodává zmrzlinu, na základě **dohody o provedení práce**. Měsíční výše odměny je 8 000 Kč. U zaměstnavatele nepodepsala daňové prohlášení.

Příklad 9 – Dohoda o provedení práce II

Vypočtete daň z příjmů paní Jany (20 let, studuje na vysoké škole), která prodává zmrzlinu, na základě **dohody o provedení práce**. Měsíční výše odměny je 8 000 Kč. U zaměstnavatele podepsala daňové prohlášení.

Příklad 10 – Dohoda o provedení práce III

Vypočtete daň z příjmů paní Jany (20 let, studuje na vysoké škole), která prodává zmrzlinu, na základě dohody o provedení práce. Měsíční výše odměny je 11 055 Kč. U zaměstnavatele podepsala daňové prohlášení.

Základ daně =

Příklad 11 – Dohoda o provedení práce IV

Vypočtete daň z příjmů paní Jany (20 let, studuje na vysoké škole), která prodává zmrzlinu, na základě **dohody o provedení práce**. Měsíční výše odměny je 11 055 Kč. U zaměstnavatele nepodepsala daňové prohlášení.

Základ daně

Příklad 12 – Dohoda o pracovní činnosti

Pan A uzavřel dohodu o pracovní činnosti se základní školou, předmětem činnosti je odklizení chodníku od sněhu v zimním období. Odměna zaměstnance za oba sledované měsíce byla 6 700 Kč/měsíc. Dohoda o pracovní činnosti byla v daném zdaňovacím období uzavřena na období 2 měsíců (listopad – prosinec).

Pan A je starobní důchodce, podepsal daňové prohlášení.

Jak by se změnilo Vaše řešení, pokud by dohoda byla uzavřena pouze na období od 6.12. do 12.12. a odměna by byla ve výši 1 500 Kč.

Příklad 13 – Daňové přiznání

Určete, zda poplatníkovi vznikl přeplatek na dani z příjmů a vyplňte daňový tiskopis, nastaly-li níže uvedené skutečnosti:

- Úhrn příjmů ze závislé činnosti celkem je 340 000 Kč, na zálohách na daň z příjmů zaplatil poplatník 17 000 Kč.
- Poplatník daroval 2 x krev, poskytl dar krajskému městu, kde žije ve výši 2 000 Kč.
- Na penzijním připojištění zaplatil 12 000 Kč, stejnou částku zaplatil i na životním pojištění.
- Je členem odborové organizace u zaměstnavatele B, zaplatil 2 000 Kč na odborových příspěvcích
- Poplatník podepsal daňové prohlášení, uplatňuje slevu na dvě vyživované děti, přičemž druhé dítě se narodilo 15. 3. daného roku
- Od září je poplatník (32 let) studentem kombinované formy studia na vysoké škole – doloženo potvrzením o studiu

Řešení příkladu – viz tiskopis daňového přiznání