

Příklad 14 – Roční zúčtování záloh

Hrubá roční mzda manažera obchodní společnosti Fruit, s.r.o. je 2 000 000 Kč. Zaměstnanec podepsal daňové prohlášení. Proveďte vyúčtování záloh ze závislé činnosti, na zálohách během roku zaplatil 297 000 Kč.

Příklad 15 – Paušální x skutečné výdaje I

Příklad 16 – Paušální x skutečné výdaje II

Příklad 17 – Spolupracující osoby I

Příklad 18 – Spolupracující osoby II

Příklad 19 – Daňové přiznání

Příklad 15 – Paušální x skutečné výdaje I

Pan A zabývající se činností lesního hospodářství (vede daňovou evidenci) vykázal za rok příjmy ve výši 850 000 Kč. Výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení vyčíslil na 500 000 Kč, z toho v souladu se zákonem o daních z příjmů jsou daňově uznatelné ve výši 420 000 Kč. Pan A žádné další příjmy za daný rok nevykázal.

Manželka pana A je v současné době na mateřské dovolené, její příjem za rok byl ve výši 5 000 Kč.

Poplatník má 2 děti ve společné domácnosti (po celé zdaňovací období). Vypočtěte daňovou povinnost poplatníka v případě, kdy

- a) Uplatňuje skutečné výdaje
- b) Uplatňuje výdaje % z příjmů

Pan A měsíčně přispívá na životní pojištění 1 000 Kč, na úrocích z hypotečního úvěru zaplatil 20 000 Kč. Z důvodu nízké daňové povinnosti za rok 2020 neplatí v tomto roce zálohy na daň z příjmů.

- a) Skutečné výdaje

b) Výdaje % z příjmů

Příklad 16 – Paušální x skutečné výdaje II

OSVČ vykázala v roce tyto příjmy dle § 7 zákona o daních z příjmů

- Ze zemědělské výroby 257 500
- Z řemeslné živnosti 120 000
- Z jiné samostatné činnosti 2 500 000

Vypočtete daňovou povinnost OSVČ za tento rok za předpokladu, že OSVČ uplatňuje

- a) Výdaje % z příjmů
- b) Skutečné výdaje (ze zemědělské výroby 200 000 Kč, z řemeslné živnosti 72 500 Kč, z jiné samostatné činnosti 900 000 Kč)

Manželka poplatníka dosáhla za rok příjmů ve výši 450 000 Kč. Manželka poplatníka uplatňuje slevu na 1 vyživované dítě ve společné domácnosti ve věku 24 let, které v červnu 2021 ukončilo studium na VŠ a od července 2021 nastoupilo do zaměstnání.

OSVČ si spoří na penzijní připojištění měsíčně 1 000 Kč, poskytla dar politické straně 900 Kč. Na úrocích z hypotečního úvěru má bance za rok 2021 zaplatit 10 000 Kč (tyto úroky zatím OSVČ nezaplatila).

Na zálohách na daň z příjmů zaplatila OSVČ 250 000 Kč.

- a) Výdaje % z příjmů

b) Skutečné výdaje

Příklad 17 – Spolupracující osoby I

Pan Petr provozuje vázanou živnost – autoškolu – za spolupráci své manželky po celý rok. Vede účetnictví, příjmy z podnikání byly 2 500 000 Kč, výdaje na dosažení, zajištění a udržení 1 700 000 Kč, z toho daňově uznatelné 1 600 000 Kč. Pan Petr uplatňuje skutečné výdaje. Vypočtete daňovou povinnost obou manželů, za předpokladu že podíl příjmů a výdajů manželky je v souladu s § 13 zákona o daních z příjmů ve výši 50%.

OSVČ má 1 vyživované dítě ve společné domácnosti, pan Petr si spoří na životní pojištění (zaplatil celkem 6 000 Kč), poskytl dar školskému zařízení (70 000 Kč).

Manželka pana Petra zaplatila na příspěvcích na penzijní připojištění 10 000 Kč, poskytla pomoc svým příbuzným v jižních Čechách, kterým povodeň poškodila domek a zahradu a věnovala jim 60 000 Kč. Manželka pana Petra za rok 2021 žádné jiné příjmy neměla, neboť je na mateřské dovolené.

Vypočtete daňovou povinnost obou manželů, daňové zvýhodnění na vyživované dítě ve společné domácnosti uplatňuje pan Petr. V roce 2021 pan Petr zálohy na daň z příjmů neplatil.

Manželka

Pan Petr 50:50

Příklad 18 – Spolupracující osoby II

Paní Jana podniká v oblasti ošetřování a ochrany rostlin za spolupráce svého manžela a syna (po celé zdaňovací období). Příjmy z této činnosti vyčíslila z daňové evidence na 2 100 000 Kč, výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení 1 500 000 Kč. Syn i manžel žijí ve společné domácnosti.

Paní Jana si měsíčně spoří na penzijní připojištění 1 000 Kč, na soukromé životní pojištění také 1 000 Kč.

Manžel paní Jany daroval za toto zdaňovací období 2x krev, má také příjmy na úrocích ze svého soukromého vkladového účtu, jež byly zdaněny srážkovou daní ve výši 2 000 Kč.

Syn paní Jany je do června 2021 studentem vysoké školy v prezenční formě studia. Od září si spoří na penzijní připojištění 200 Kč, vysoké škole daroval 500 Kč. V roce 2021 obdržel také ze školy mimořádné stipendium pro nejúspěšnější studenty ve výši 60 000 Kč.

Vypočtete daňovou povinnost jednotlivých poplatníků za rok v případě uplatnění § 13 ZDP. Příjmy jsou rozdělovány v poměru manželka:manžel:syn 70:15:15.

Manžel (15 %)

Syn (15 %)

Paní Jana

Příklad 19 – Daňové přiznání (řešení – viz tiskopis)

Vyplňte **tiskopis daňového přiznání** k dani z příjmů fyzických osob, dosáhl – li poplatník příjmů ze živnosti – poskytování reklamních služeb 3 850 000 Kč, výdaje na dosažení, zajištění a udržení byly 2 700 000 Kč. Poplatník vede daňovou evidenci, uplatňuje skutečné výdaje. Poplatník provozuje činnost bez spolupracujících osob.

Má 2 vyživované děti ve společné domácnosti, 2 dítě se narodilo v květnu. Poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění na obě vyživované děti. V minulém roce dosáhl ztráty 40 000 Kč, kterou chce v tomto roce, je-li to možné, uplatnit.

Poskytl dar nemocnici ve výši 20 000 Kč, na úrocích z hypotečního úvěru zaplatil 40 000 Kč. OSVČ dále zaměstnává 1 osobu se zdravotním postižením.

Předpokládejte pro zjednodušení, že všechny výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů jsou daňově uznatelné.

Příjem manželky za rok 2021 dosáhl 175 000 Kč. Poplatník studuje od září daného roku kombinovanou formou magisterské studium na vysoké škole. Vyčíslete daňovou povinnost poplatníka za daný rok a určete, zda má přeplatek nebo nedoplatek na dani z příjmů. V tomto roce zaplatil na zálohách na daň z příjmů 60 000 Kč.