



Příklad 1 – Výpočet daňové povinnosti fyzické osoby

Příklad 2 – Příjmy z podnikání a solidární zvýšení daně

### **Příklad 1 – Výpočet daňové povinnosti fyzické osoby**

V roce 2021 má poplatník (45 let) – fyzická osoba – příjmy z koncesované živnosti – taxislužby celkem 1 900 000 Kč (uplatňuje výdaje %). Vedle tohoto příjmu má také dílčí základ daně ze závislé činnosti 40 000 Kč a dílčí základ z nájmu 25 000 Kč. Z úroku na nepodnikatelském účtu obdržel 7,04 Kč, v televizní soutěži vyhrál 1 500 Kč.

V roce 2021 poskytl poplatník bezúplatné plnění vysoké škole, kde studuje jeho syn (23 let) v prezenční formě studia (studium ukončil složením státní zkoušky dne 16.6.2021, do zaměstnání nastoupil 1.8.2021) celkem 1 000 Kč.

Poplatník má uzavřenou smlouvu na životní pojištění do 65 let věku, sjednaná pojistná částka pro případ dožití je 180 000 Kč, zaplacené příspěvky celkem 12 000 Kč. Na příspěvcích na penzijní připojištění zaplatil 18 000 Kč. Tuto částku zaplatil jednorázově v prosinci 2021, neboť smlouvu o penzijním připojištění uzavřel 1.12.2021. Smlouva je uzavřena na dobu déle než 5 let, s výplatou plnění po 60 letech věku poplatníka.

V roce 2018 dosáhl ztráty 50 000 Kč, z této ztráty zatím uplatnil v roce 2020 celkem 30 000 Kč. Za rok 2021 má zájem uplatnit je-li to možné zbývající částku ztráty ke snížení základu daně.

Kromě uvedeného syna má poplatník ještě další 2 děti, které s ním žijí ve společné domácnosti. Syn (23 let studující vysokou školu je považován za dítě č. 1). Mladší syn (19 let) ukončil studium gymnázia maturitní zkouškou dne 15.6.2021 a od září je studentem vysoké školy. V období prázdnin byl zaměstnán od 15.7.2021 do 31.8.2021 – pracoval na základě pracovní smlouvy (výdělek za červenec 15 000 Kč, za srpen 22 000 Kč). Pro účely daňového zvýhodnění je mladší syn považován za dítě č. 2. Nejmladší z dětí – dcera – je považována za dítě č. 3 pro účely daňového zvýhodnění a po celé období roku 2021 studuje na střední škole. Odpočet na všechny děti uplatňuje tento poplatník.

Na zálohách na daň z příjmů zaplatil v tomto roce celkem 16 000 Kč. Vypočtete daňovou povinnost fyzické osoby za rok 2021.

### Dílčí základy daně

§ 6

§ 7

§ 8

§ 9

§ 10

Základ daně

Položky odčitatelné od ZD

Ztráta

Nezdanitelné části základu daně

Bezúplatné plnění

Životní pojištění

Penzijní pojištění

Základ daně

Základ daně

Základ daně zaokrouhlený

Sazba daně

Daň před slevou a d. zvýh.

Sleva na poplatníka

Daňové zvýhodnění na děti:

Syn 23 Let:

Syn 19 let:

Dcera:

Celkem

Daň po slevě a d. zvýhodnění

Zaplacené zálohy

Doplatit

## Příklad 2 – Příjmy z podnikání a solidární zvýšení daně

Fyzická osoba podniká jako auditor (podnikání podle zvláštních předpisů). Za rok 2021 dosáhla zdanitelných příjmů 2 800 000 Kč. Celkové výdaje činily 950 000 Kč, z toho daňově uznatelné 900 000 Kč.

Tento poplatník poskytl dar sportovnímu klubu ve výši 20 000 Kč, na úrocích z hypotečního úvěru zaplatil 20 000 Kč. Za rok 2017 dosáhl poplatník ztráty 150 000 Kč, kterou má zájem v tomto roce uplatnit ke snížení základu daně.

Další zdanitelné příjmy za rok 2021 tento poplatník nevykazuje. Má 2 děti ve společné domácnosti, přičemž odpočet na dítě č. 1 (dcera 23 let, studium vysoké školy do 27.6.2021, do zaměstnání nastoupila od 15. 7. 2021) uplatňuje manželka poplatníka, odpočet na dítě č. 2 uplatňuje tento poplatník. Dítě č. 2 (syn, 19 let) je studentem střední školy do 17.6.2021, kde ukončilo studium složením maturitní zkoušky, od 1.9.2021 je zapsáno ke studiu na vysoké škole. V období od 7.7.2021 do 17.7.2021 a od 2.8.2021 do 9.8.2021 pracoval tento syn na základě dohody o provedení práce, odměna za vykonanou práci bude vyplacena souhrnně až v srpnu ve výši 6 000 Kč).

Stanovte daňovou povinnost za rok 2021.

**Dílčí základ daně:**

**Položky odčitatelné od ZD**

Ztráta

**Nezdanitelné části ZD**

Dar

Úroky

**Základ daně**

Základ daně zaokrouhlený

Sazba daně

Daň před slevou a daň. zvýh

**Daň celkem před sl. a DZV**

Sleva na poplatníka

Daňové zvýhodnění

**Daň po slevě a DZV.**

# 6

## MZDY



Příklad 1 – Výpočet čisté mzdy

Příklad 2 – Výpočet čisté mzdy

Příklad 3 – Roční zúčtování záloh

Příklad 4 – Roční zúčtování záloh

### **Příklad 1 – Výpočet čisté mzdy**

Základní mzda pana Dominika, který pracuje v železniční dopravě, je 19 000 Kč, prémie jsou 2 000 Kč, příplatky (za práci v noci, v sobotu a v neděli) byly 852 Kč. Ve sledovaném měsíci byl poplatník na služební cestě, náhrada cestovních výdajů je 170 Kč, obdržel nový stejnokroj (pracovní obuv a oblečení) jehož cena je 7 000 Kč. Stejnokroj je určen pro výkon zaměstnání. Během tohoto měsíce obdržel celkem 19 ks stravenek (hodnota jedné stravenky je 50 Kč). Zaměstnanec podepsal daňové prohlášení, uplatňuje daňové zvýhodnění na 1 dítě ve společné domácnosti. Vypočtěte čistou mzdu zaměstnance.

### **Příklad 2 – Výpočet čisté mzdy**

Sjednaná výše měsíční mzdy zaměstnance Stavebniny s. r. o. je 22 000 Kč. V měsíci dubnu požádal zaměstnanec o 10 dnů neplaceného volna, z tohoto důvodu je výše jeho hrubé mzdy za duben 11 000 Kč. Vypočtěte výši zálohy na daň z příjmů a čistou mzdu tohoto zaměstnance. Jak se změní výpočet při hrubé mzdě 5 000 Kč (z důvodu 15 dnů neplaceného volna)?

## **Zdanitelný příjem**

### **Sociální pojištění 6.5 %**

### **Zdravotní pojištění 4.5 %**

Sociální pojištění 24,8 % – zaměstnavatel

Zdravotní pojištění 9 % - zaměstnavatel

Základ daně

Sazba daně

Zálohová daň před slevami

Sleva na poplatníka

### **Zálohová daň po slevách**

**Čistá mzda**

### **Příklad 3 – Roční zúčtování záloh**

Výrobní ředitel obchodní společnosti Frozen, s.r.o. má roční hrubou mzdu 771 264 Kč. Poplatník má uzavřeno životní pojištění (měsíční platba 1 000 Kč, životní pojištění uzavřeno do 70 let věku, pojistná částka pro případ dožití 100 000 Kč, doba trvání smlouvy je delší než 15 let). Poplatník poskytl dar 1 000 Kč městské nemocnici. Poplatník má ve zdaňovacím období 2 děti ve společné domácnosti, z toho druhé dítě se narodilo v 20. 2. 2021.

Manželka poplatníka je po celý rok 2021 na mateřské dovolené (její celkové příjmy za rok činily 120 000 Kč, z toho mateřská 35 000 Kč, rodičovský příspěvek 70 000 Kč, příjem z nájmu 15 000 Kč).

Na zálohách zaplatil během roku poplatník celkem 57 499 Kč. Proveďte roční zúčtování záloh tohoto poplatníka.

### **Položka**

### **Základ daně (§ 6)**

Nezdanitelné části základu daně

*Životní pojištění*

*Dary*

= Základ daně

= Základ daně zaokrouhlený

x Sazba daně

= **Daň před slevou**

- sleva poplatník

- sleva manželka

- daňové zvýhodnění I. dítě

- daňové zvýhodnění II. dítě

**Daň po slevě a daňovém zvýhodnění**

- zaplacené zálohy

**Přeplatek**

#### **Příklad 4 – Roční zúčtování záloh**

Zaměstnanec má v průběhu roku 2021 celkem 2 zaměstnání. V prvním zaměstnání má měsíční hrubou mzdu 95 000 Kč, ve druhém zaměstnání 55 000 Kč. Vypočtete měsíční zálohu na daň z příjmů a roční daňovou povinnost. Daňové prohlášení je podepsáno u zaměstnavatele č. 1.

##### **První zaměstnání**

Hrubá mzda

Základ daně

Sazba daně

Daň před slevou

Sleva na poplatníka

**Zálohová daň po slevě**

##### **Druhé zaměstnání**

Hrubá mzda

Základ daně

Sazba daně

Daň před slevou

Sleva na poplatníka

**Zálohová daň po slevě**

##### **Daňové přiznání**

Hrubá mzda

Základ daně

Sazba daně

Sleva na poplatníka

**Daň po slevě**

Zaplacené zálohy

**Doplatit**