**DAŇOVÁ POLITIKA**

* nepřímý nástroj hospodářské politiky
* využívání daňových nástrojů k ovlivňování ekonomických a sociálních procesů ve společnosti

**Nástroje daňové politiky**

* Vestavěné stabilizátory
  + Důchodová daň s progresivními sazbami
  + Sociální pojištění (pojistné)
* Diskreční opatření
  + Zavádění nových daní
  + Změna stávajících daní
* **Vestavěné stabilizátory** – působí automaticky, zmírňují výkyvy v ekonomice, zmírňují expanzi i ekonomický pokles
  + Progresivní daň z příjmů – sazba daně roste rychleji než příjem
  + Sociální pojištění – v období vysoké zaměstnanosti se vytváří fond podpor, o zaplacené pojistné se snižuje poptávka – zmírnění vzestupu, v období recese jsou fondy čerpány – o výši vyplacených podpor se zvyšuje poptávka
* **Diskreční** (vědomá) **opatřen**í

*Funkce daní*

* **Alokační** – umístění vládních výdajů, rozdělení veřejné a soukromé spotřeby, v případě, že trh projevuje neefektivnost v alokaci zdrojů
* **Redistribuční** - nespravedlivé rozdělení důchodů a bohatství; daně a transferové platby (progresivní sazba daně) – redistribuce důchodů v ekonomice od bohatších k chudším
* **Stabilizační** - vláda reguluje výši daňových příjmů dle hospodářského cyklu. Zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability.
* **Princip spravedlnosti** 
  + Dle užitku – stanovení užitku, zajištění redistribuční funkce daní
  + Dle schopnosti daňové úhrady
    - Horizontální spravedlnost – dva poplatníci se stejnou platební schopnosti platí stejnou daň
    - Vertikální spravedlnost – dva poplatníci s různým důchodem platí různou daň
* **Princip efektivnosti**
* Princip legislativní jednoznačnosti
* Princip pružnosti

Daně v ČR



Pozn: daň z hazardních her je součástí přímých daní, v kategorii ostatních daní

* **Daňová soustava** – souhrn daní vybíraných v daném státě ve sledovaném čase
* **Daňový systém** – kromě daňové soustavy zahrnuje i instituce zajišťující správu, vyměření, vymáhání a kontrolu daní

**Náležitostí daní – viz samostatný soubor k samostudiu pro zkoušku (vloženo do IS)**

**Daňová incidence – viz samostatný soubor k samostudiu pro zkoušku (vloženo do IS)**

**DAŇ Z PŘÍJMŮ**

* Právní úprava – zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
* Struktura zákona
  + § 2 - § 16 … daň z příjmů fyzických osob
  + § 17 - § 21a … daň z příjmů právnických osob
  + § 21b - § 39 … společná ustanovení

Daňová příslušnost

* **Osobní** – kdo podléhá zdanění, v jakém rozsahu podléhá zdanění
* **Věcná** – co je předmětem daně



Poplatník daně - § 2

* Daňový **………….** (poplatník s neomezenou daňovou povinností) – daňová povinnost na příjmy ze zdrojů na území ČR i za zahraniční
* Daňový **..…………………** (poplatník s omezenou daňovou povinností) – Daňová povinnost na příjmy ze zdrojů na území ČR
* Daňový rezident – poplatník, který má na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržuje (je zde alespoň 183 dnů v roce)

Předmět daně

* Příjmy ze **…………………………………………….**
* Příjmy ze **samostatné činnosti**
* Příjmy z **kapitálového majetku**
* Příjmy z **nájmu**
* **Ostatní** příjmy
* Předmětem daně nejsou
  + Příjmy z rozšíření nebo vypořádání SJM
  + Příjmy poplatníkovi pomáhájící s pracemi v zahraničí
  + Příjmy z titulu odškodnění přiznaného mezinárodním trestním soudem …

Osvobození od daně

* Příjmy z prodeje domu a pozemku (2 roky)
* Příjmy z prodeje motorového vozidla (1 rok)
* Ceny z veřejných soutěží (do 10 000 Kč)
* Příjmy z dávek nemocenského, důchodového pojištění, dávky pomoci v hmotné nouzi …
* Příjmy z prodeje cenných papírů (3 roky)
* Osvobození bezúplatných příjmů (§ 4a)
  + Z nabytí dědictví nebo odkazu

**Příklad 1 – Osvobození od daně**

Pan Jakub zakoupil nový osobní automobil za 450 000 Kč dne 1.1.2022. Jelikož se dostal do finančních problémů, byl nucen automobil prodat. Automobil byl prodán 31.1.2022 za cenu 470 000 Kč. Určete, zda bude příjem předmětem daně

**Příklad 2 – Osvobození od daně**

Paní Jana prodala dne 1.2.2022 byt za cenu 2 200 000 Kč. V bytě měla bydliště od 1.2.2012, kdy jej koupila za cenu 2 000 000 Kč. Určete, zda je příjem z prodeje bytu osvobozen od daně z příjmů fyzických osob.

Stanovení základu daně

* § 6: hrubá mzda (vždy > 0)
* § 7: příjmy – výdaje (daňově uznatelné) (<0 i > 0)
* § 8: příjmy (> 0)
* § 9: příjmy – výdaje (<0 i > 0)
* §10: příjmy – výdaje (> 0)
* **Ztráta** nemůže vzniknout u příjmů dle § 6, § 8 a § 10

**Příklad 3 – Základ daně**

Pan Petr má za rok 2022 tyto dílčí základy daně:

* § 6: 140 000 Kč
* § 7: - 40 000 Kč
* § 8: 1 000 Kč
* § 9: - 2 000 Kč
* § 10: 5 000 Kč.

Stanovte základ daně pana Petra.

Výpočet daňové povinnosti



Nezdanitelné části základu daně - § 15

* **Snižují základ daně** fyzické osoby
* Princip solidarity
* Dary
* Úroky z úvěru ze stavebního spoření
* Zaplacené příspěvky na penzijní nebo životní pojištění
* Členské příspěvky zaplacené odborové organizaci
* Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání

Dary (bezúplatná plnění)

* **Hodnota** darů (2 % ZD nebo ………….. Kč, max. …. % od ZD)
* **Účel** daru (veřejně prospěšné účely)
* Doklad (**potvrzení**) o poskytnutí daru

**Příklad 4 – Dary**

Základ daně pana Jakuba je 400 000 Kč. V tomto roce poskytl dar útulku pro psy v hodnotě 25 000 Kč, politické straně daroval 40 000 Kč. Určete, jakou částku si může uplatnit jako NČZD.

Úroky

* Maximálně 150 000 Kč
* Úroky musí být zaplaceny
* Na financování bytové potřeby (výstavba domu, koupě domu, koupě pozemku pro stavbu, splacení vkladu, úvěru, zápůjčky …)

Penzijní a životní pojištění

* **Penzijní připojištění** – příspěvky, max. 24 000 Kč po snížení o ………………….. Kč
* Soukromé **životní pojištění** – zaplacené pojistné, výplata plnění po 60 měsících od uzavření smlouvy a ne dříve než ve věku 60 let, pevně sjednaná pojistná částka (  
  40 000, 70 000 Kč); maximálně lze odečíst 24 000 Kč

**Příklad 5 – Penzijní připojištění**

Základ daně pana Jakuba je 400 000 Kč. V tomto roce zaplatil na příspěvcích na *penzijní připojištění* 18 000 Kč. Určete, o jakou částku si může pan Jakub snížit základ daně.

Jak by se změnila situace, pokud by na příspěvcích zaplatil pan Jakub

1. 12 000 Kč
2. 40 000 Kč

* Odborové příspěvky – max. 1,5 % z příjmů dle § 6, max. do 3 000 Kč
* Zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání – nejčastěji max. 10 000 Kč

Položky odčitatelné do základu daně

* Ztráta (daňová) za max. 5 předcházejících zdaňovacích období, maximálně lze odečíst do hodnoty DZD § 7 - § 10
* Podpora výzkumu, vývoje, odborného vzdělávání (až 110 % výdajů)

**Příklad 6 – Ztráta**

Paní Smutná dosáhla za rok 2022 dílčí základ daně z podnikání (§ 7) ve výši 25 000 Kč, z příjmů ze závislé činnosti (§ 6) 280 000 Kč. Jiné příjmy neměla. V roce 2020 měla daňovou ztrátu ve výši 40 000 Kč. Stanovte základ daně paní Smutné.

Slevy na dani

* Sociální funkce, snaha o optimální redistribuci důchodů.
* Zohlednit sociální postavení poplatníka i celé domácnosti
* „klasické“ slevy – za zaměstnávání osob se zdravotním postižením
* Slevy, které nahradily dřívější NČZD – na poplatníka, druhého z manželu, ZTP/P, částečný a plný invalidní důchod, na studenta
* Daňové zvýhodnění

Sleva **na poplatníka**

* Základní sleva
* ……………………… Kč

Sleva **na druhého z manželů**

* Příjmy nepřesahují 68 000 Kč
* 24 840 Kč

Základní **sleva na invaliditu**

* 2 520 Kč
* Poplatník pobírá částečný invalidní důchod

Rozšířená **sleva na invaliditu**

* 5 040 Kč
* Poplatník pobírá plný invalidní důchod

Sleva **pro držitele průkazu ZTP/P**

* 16 140 Kč

Sleva **na studenta**

* 4 020 Kč
* Kromě slevy na druhého z manželů, lze uvedené částky uplatnit každý měsíc ve výši **……….**
* Podmínky pro přiznání slevy je nutno splnit vždy **……………………….** každého měsíce

……………………………………………………………………

* Výše výdajů za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku (pokud je neuplatní jako výdaj dle § 24 ZDP)
* **Maximálně do výše minimální mzdy**
* Dítě musí žít s poplatníkem ve společné domácnosti

Daňové zvýhodnění

* 15 204 Kč, ………………………………………………..
* Poplatník musí mít příjem alespoň 6x min. mzdy
* Pro poplatníka, který má vyživované dítě (nezletilé, nebo zletilé soustavně se připravující na budoucí povolání)
* Může mít podobu **slevy na dani, ……………… bonusu** nebo kombinaci obojího

**Příklad 7 – Daňové zvýhodnění**

Zálohová daň paní Jany (která má 2 vyživované děti ve společné domácnosti) je po uplatnění slevy na poplatníka 2 000 Kč. Určete, zda bude paní Jana platit zálohovou daň nebo ji vznikne daňový bonus

Sazba daně

* 15 % ze základu daně (§ 16)
* 23 % z rozdílu mezi základem daně a rozdílu 48 násobku průměrné mzdy (§ 16)
* Základ daně – zaokrouhlení
  1. výpočet zálohy na daň – měsíční – zaokrouhlí se na 100 nahoru
  2. Roční zúčtování – za rok – zaokrouhlí se na 100 dolů
  3. Výpočet srážkové daně – na Kč dolů

**ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI - § 6**

* příjmy ze současného nebo dřívějšího poměru (pracovní, služební, členský, obdobný), plnění v podobě funkčního požitku
* Příjmy za práci – členů družstev, společníka s.r.o., komanditisty k.s.
* Odměny – likvidátora, orgánu právnické osoby
* Příjmy peněžní i nepeněžní (zaměstnavatel poskytuje bezplatně motorové vozidlo zaměstnanci – 1 % z PC nejméně 1 000 Kč), pravidelné i jednorázové
* **Předmětem daně není**:
  + Náhrady cestovních výdajů
  + Ochranné pracovní prostředky
  + Zálohově přijaté částky od zaměstnavatele
  + Náhrad za opotřebení vlastního nářadí
* **Příjmy osvobozené od daně:**
  + Výdaje na rekvalifikaci zaměstnanců
  + Hodnota stravování a nealkoholických nápojů
  + Nepeněžní plnění z FKSP (limit 20 000 Kč)
  + Hodnota přechodného ubytování (do 3 500 Kč / měsíc)
  + Příspěvek na penzijní a životní připojištění (limit 50 000 Kč)
  + a další …
* Pro volbu režimu zdaňování příjmů je důležité:
  + Zda poplatník ………………………………………………….
  + Zda pracuje na pracovní smlouvu, dohodu o provedení práce, dohodu o pracovní činnosti
  + Výše měsíčního příjmu
* **Daňové prohlášení** 
  + Zaměstnanci může být od daňové zálohy odpočítána sleva na dani a uplatněno daňové zvýhodnění na děti pouze v případě, že podepsal u daného zaměstnavatele Prohlášení k dani.
  + Prohlášení může být podepsáno v jednom okamžiku pouze u jednoho zaměstnavatele.
* Je-li podepsáno daňové prohlášení, může uplatnit u slevy 1/12 roční částky (mimo slevy na druhého z manželů a slevy za umístění dítěte), totéž platí pro daňové zvýhodnění
* NČZD lze uplatnit jen při ročním zúčtování záloh nebo při podání daňového přiznání

**A. Pracovní smlouva**

1. Podepsal daňové prohlášení

2. Nepodepsal daňové prohlášení

B. **Dohoda o provedení práce**

1. Podepsal daňové prohlášení (a. do 10 000 Kč, b. nad 10 000 Kč)

2. Nepodepsal daňové prohlášení (a. do 10 000 Kč, b. nad 10 000 Kč)

C. **Dohoda o pracovní činnosti**

1. Podepsal daňové prohlášení (a. do 3 500 Kč, b. nad 3 500 Kč)

2. Nepodepsal daňové prohlášení (a. do 3 500 Kč, b. nad 3 500 Kč)

A. Pracovní smlouva



**Příklad 8 – Výpočet zálohové daně**

Měsíční výše hrubé mzdy poplatníka činí 29 000 Kč. Vypočtěte čistou mzdu a zákonné srážky z mezd, za předpokladu,

1. poplatník podepsal daňové prohlášení (uplatňuje daňové zvýhodnění na 1 vyživované dítě).
2. Poplatník nepodepsal daňové prohlášení

Zaměstnanec pracuje na základě **pracovní smlouvy**.

**Hrubá mzda**

**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 + daň. zvýhodnění

**Zálohová daň po slevách**

**Čistá mzda**

B. Dohoda o provedení práce

****

**Příklad 9 – Dohoda o provedení práce**

Poplatník – student 18 let – pracuje na dohodu o provedení práce v prodejně Elektro, s.r.o. Měsíční výše odměny je 9 255 Kč. Vypočtěte částku k výplatě, pokud:

1. Má podepsáno daňové prohlášení
2. Nepodepsal daňové prohlášení
3. Má podepsáno prohlášení, obdržel další odměnu 1 000 Kč
4. Nemá podepsáno prohlášení, obdržel další odměnu 1 000 Kč

**Hrubá mzda**

**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, na studenta

**Zálohová daň po slevách**

**Čistá mzda**

**Hrubá mzda**

**Sociální pojištění 6.5 %**

**Zdravotní pojištění 4.5 %**

Sociální pojištění 24,8 % – zaměstnavatel

Zdravotní pojištění 9 % - zaměstnavatel

Základ daně

Sazba daně

Srážková daň

**Čistá mzda**

**Hrubá mzda**

**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, na studenta

**Zálohová daň po slevách**

**Čistá mzda**

**Hrubá mzda**

**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, na studenta

**Zálohová daň po slevách**

**Čistá mzda**

C. Dohoda o pracovní činnosti



**Příklad 10 – Dohoda o pracovní činnosti**

Poplatník – starobní důchodce – pracuje na dohodu o provedení práce v jazykové škole, s.r.o. Výše sjednané odměny za tento měsíc je 2 200 Kč. Vypočtěte částku k výplatě, pokud:

1. Má podepsáno daňové prohlášení
2. Nepodepsal daňové prohlášení
3. Má podepsáno prohlášení, sjednaná odměna je 3 800 Kč
4. Nemá podepsáno prohlášení, sjednaná odměna je 3 800 Kč

A) B) C) D)

**Hrubá mzda**

**Sociální pojištění 6.5 %**

**Zdravotní pojištění 4.5 %**

Sociální pojištění 24,8 %

Zdravotní pojištění 9 %

Základ daně /SHM/

Sazba daně

Zálohová / srážková daň

Sleva na poplatníka

**Zálohová daň po slevách/srážková daň**

**Čistá mzda**

Roční zúčtování

* Celý rok **jen jeden zaměstnavatel** – zúčtování daně u svého zaměstnavatele.
* Více zaměstnání během roku, **zaměstnání se nepřekrývala** – zúčtování daně u některého ze svých zaměstnavatelů
* Více zaměstnání během roku, **zaměstnání se překrývala** – poplatník musí sám podat daňové přiznání
* **Potvrzení o příjmech** – požádat do ……………..

**Příklad 11 – Roční zúčtování**

Proveďte roční vyúčtování daně z příjmů paní Pavly, která má dílčí základ daně z příjmu dle § 6 ve výši 450 000 Kč. V roce 2022 zaplatila na příspěvcích na penzijní připojištění 18 000 Kč, na soukromé životní pojištění 12 000 Kč, poskytla dar základní škole ve výši 2 000 Kč. Na zálohách na daň z příjmů zaplatila v tomto roce 14 900 Kč.

Paní Pavla podepsala daňové prohlášení, má 2 děti, starší syn ukončil v květnu 2022 studium na vysoké škole a od června nastoupil do zaměstnání. Daňové zvýhodnění na obě vyživované děti uplatňuje paní Pavla. Žádné další příjmy během roku paní Pavla neměla.

Položka

**Základ daně (§ 6)**

* Nezdanitelné části základu daně

*Dary*

*Penzijní připojištění*

*Soukromé životní pojištění*

= Základ daně

= Základ daně zaokrouhlený

x Sazba daně

Daň před slevou

- *Sleva na poplatníka*

*- Daňové zvýhodnění*

**Zálohová daň**

* Zaplacené zálohy 18 900

*= Přeplatek na dani*

**PŘÍJMY ZE SAMOSTATNÉ ČINNOSTI - § 7**

* Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
* Příjmy ze živnostenského podnikání
* Příjmy z jiného podnikání
* Podíl společníka v. o. s. a komplementáře k.s. na zisku
* Příjem z výkonu nezávislého povolání
* Příjmy z užití nebo poskytnutí práv průmyslového vlastnictví
* Příjmy z nájmu majetku (obchodní majetek)

Základ daně

* Příjmy po odečtení výdajů (kromě podílu na zisku)
* Výdaje
  + ,…………………………..
  + Z účetnictví
  + Z daňové evidence
* Výdaje % z příjmů
  + 80 % ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství + řemeslné živnosti, max. do 1 600 000
  + 60 % ze živností (kromě řemeslných), max. do 1 200 000
  + ….. % z jiného podnikání než zemědělská výroba a živnostenské podnikání, max. lze uplatit výdaje do 800 000
  + ….. % z nájmu majetku (v obchodním majetku) do 600 000

Daňová evidence

* Poplatník není účetní jednotkou
* Slouží ke zjištění základu daně fyzické osoby
* Obsahuje údaje o příjmech a výdajích, majetku a závazcích
* Stěžejní častí daňové evidence je **deník příjmů a výdajů**
* Dále může vést:
  + Karty dlouhodobého majetku, zásob, pohledávek, závazků, rezerv, úvěrů, půjček
  + Mzdovou evidenci
  + Pokladní knihu
  + Knihu jízd

**Příklad 12 – Základ daně**

Pan Veselý je soukromým zemědělcem. Za rok 2022 dosáhl příjmů ze samostatné činnosti 240 000 Kč. Určete základ daně v případě, kdy jsou uplatněny výdaje % a kdy výdaje skutečně vynaložené.

**Příklad 13 – Základ daně**

Paní Pavla poskytuje poradenské služby v oblasti daní – je daňovou poradkyní. Za rok 2022 dosáhla příjmů ve výši 2 200 000 Kč, výdaje vyčíslila na 850 000 Kč. Stanovte základ daně paní Pavly, pokud uplatňuje

1. Skutečné výdaje
2. Výdaje % z příjmů (§7/7/)

**Příklad 14 – Příjmy ze samostatné činnosti**

Pan Tomáš, který podniká jako v oblasti pohostinství (*řemeslná živnost*) měl za rok 2022 celkové příjmy z podnikání ve výši 2 250 000 Kč, výdaje na jejich dosažení vyčíslil na   
1 400 000 Kč, z toho daňově uznatelné dle ZDP ve výši 1 200 000 Kč. Vypočítejte daňovou povinnost podnikatele. Předpokládejte, že z důvodu nízké daňové povinnosti v roce 2021 neplatí zálohy na daň z příjmů. Pan Tomáš daroval základní škole 10 000 Kč. Poplatník uplatňuje slevu na 1 vyživované dítě ve společné (narodilo v únoru 2022). Manželka pana Tomáše dosáhla za minulý rok příjmů ve výši 40 000 Kč.

Výdaje % skutečné

Položka

Příjmy

Výdaje (80 % z příjmů) max. do

**Základ daně 1**

* NČZD (dary)

Základ daně 2

**Základ daně 2 zaokrouhlený**

Sazba daně

Daň před slevou

* Sleva na poplatníka
* Sleva na manželku (§ 35 ba)
* Daňové zvýhodnění na dítě (§ 35 c)

**Daň po slevě**

Spolupracující osoby - § 13

* Lze uplatnit pro **příjmy ze samostatné činnosti** (kromě podílu na zisku)
* osoby, které žijí ve společné domácnosti, druhý z manželů, člen rodiny zúčastněný na provozu rodinného závodu
* **manžel – manželka** – 50:50, maximální podíl spolupracují osoby je 50 %, nejvyšší částka 540 000 Kč/rok nebo 45 000 Kč za měsíc, netrvá-li spolupráce celý kalendářní rok
* **ostatní osoby** (dcera, syn,…) – 70:30, maximální podíl všech spolupracujících osob je 30 %, nejvyšší částka je 180 000 Kč/rok nebo 15 000 Kč za měsíc netrvá-li spolupráce celý kalendářní rok
* je-li osoba uplatněna jako spolupracující **nemůže** být již uplatněna jako osoba vyživovaná (slevy na dani)

**Příklad 15 – Spolupracující osoby**

Pan Jakub má příjmy ze živnosti (výroba a prodej pečiva – řemeslná živnost) ve výši 966 000 Kč. Příjmy rozděluje na sebe a na svého syna, který v současné době studuje na vysoké škole. Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů byly 650 000 Kč. Pan Jakub uplatňuje skutečné výdaje.

Vypočítejte daňovou povinnost pana Jakuba a jeho syna.

Základ daně dohromady

**Základ daně**

* NČZD

Základ daně 2

**Základ daně 2 zaokrouhlený**

Sazba daně

Daň před slevou

* Sleva na poplatníka
* Sleva na studenta

**Daň po slevě**

Příjmy z kapitálového majetku - § 8

* Obvykle se jedná o příjmy z držby majetku
* Nelze uplatnit výdaje
* Povinnost odvést daň má obvykle plátce, zdanění je velmi často formou **srážkové** daně

Příjmy z nájmu - § 9

* Příjmy z nájmu **nemovitých** věcí a bytů
* Příjmy z nájmu **movitých** věcí **mimo příležitostný** pronájem (příležitostný se zdaňuje jako ostatní příjmy)
* Dílčí základ daně tvoří příjmy – výdaje (základ daně může být záporný)
  + % z příjmů (30 %), max. do částky 300 000 Kč
  + Skutečné výdaje

Ostatní příjmy - § 10

* u tohoto dílčího základu daně nelze dosáhnout ztráty, buď **kladná** čísla nebo nula => výdaje lze uplatnit jen do výše příjmů
* Příjmy z **příležitostné** činnosti (do **30 000** Kč osvobozeno)
* Výhry v loteriích, sázkách (do 1 000 000 Kč), ceny z veřejných soutěží

**Příklad 16 – Ostatní příjmy**

Poplatník vyhrál ve Sportce 1 100 000 Kč. Vypočtěte daňovou povinnost poplatníka.

Výpočet DzP

* Kromě slevy na poplatníka se všechny ostatní slevy poměřují **počtem měsíců**.
* Nárok na slevu (dávku) je v tom měsíci, kdy v **první den** měsíci jsou splněny dané podmínky.
* Pro daňové zvýhodnění na děti stačí tyto podmínky splnit **poslední den** kalendářního měsíce

Zálohy - § 38a (netýká se příjmů dle § 6!)

* **Frekvence** a **výše** záloh se odvíjí od daňové povinnosti za předcházející zdaňovací období
* Netýká se příjmů dle § 6, nebo pokud příjmy dle § 6 tvoří více než ½ celkového základu daně
* Daňová povinnost do 30 000 Kč – zálohy se **neplatí**
* 30 000 – 150 000 Kč – **pololetně** ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti
* 150 000 a výše – **čtvrtletně** ve výši 25 % poslední známé daňové povinnosti

**Příklad 17 – Zálohy na daň z příjmů**

Daňová povinnost zemědělce (příjmy dle § 7) byla za rok 2021 45 000 Kč. Určete, zda bude tento zemědělec platit v roce 2022 platit zálohy na daň z příjmů. Zdaňovacím obdobím poplatníka je kalendářní rok.

Daňové přiznání

* Podává ten, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně, jsou vyšší než **15 000 Kč** (do limitu se nezapočítávají příjmy osvobozené a příjmy zdaněné srážkovou daní)
* **Nemusí** podávat poplatník s příjmy pouze dle § 6 postupně od jednoho nebo více plátců a nemá jiné příjmy dle § 7 - § 10 vyšší než 6 000 Kč
* Termín podání daňového přiznání – pro příjmy za rok 2022 do 1.4.2023.
* Příloha 1 – pro příjmy z podnikání
* Příloha 2 – pro příjmy z § 9 a § 10
* Příloha 3 – příjmy za více období, příjmy ze zdrojů v zahraničí

**Příklad 18 – Roční zúčtování**

Hrubá mzda zaměstnance je 45 000 Kč / měsíc. Zaměstnanec podepsal daňové prohlášení, u zaměstnavatele pracoval po celý rok. Kromě slevy na poplatníka uplatňuje také daňové zvýhodnění na dítě, které se narodilo 10.2.2022. Na zálohách na Dzp zaplatil   
37 000 Kč. Zaměstnanec si spoří na penzijní připojištění částku 1 000 Kč měsíčně, poskytl dar politické straně 5 000 Kč, svému bratrovi daroval 30 000 Kč.

Zaměstnanec je členem odborové organizace, na příspěvcích zaplatil 4 000 Kč.

V roce 2022 prodal ovoce ze své zahrady za 15 000 Kč. Proveďte roční zúčtování zaměstnance za rok 2022.

**Příklad 19 – Daň z příjmů fyzických osob**

Pan Tomáš dosáhl za rok 2022 tyto příjmy:

* Ze zaměstnání ve výši 535 200 Kč, u zaměstnavatele podepsal daňové prohlášení
* Z podnikání (provoz taxislužby – koncesovaná živnost) ve výši 290 000 Kč, skutečné výdaje byly 180 000 Kč (přepokládejte, že všechny jsou v souladu s § 24 ZDP), poplatník uplatňuje skutečné výdaje
* Z vkladu na podnikatelském účtu ve výši 2 000 Kč
* Z prodeje osobního automobilu – prodejní cena 300 000 Kč, automobil byl pořízení ve stejném roce za 350 000 Kč.
* Pan Tomáš má životní pojištění, zaplaceno 16 452 Kč za rok, penzijní připojištění - zaplaceno 5 200 Kč, dar dětskému domovu 50 000 Kč, roční příjem manželky činní   
  35 000 Kč, zaplacené úroky na úvěru od stavební pojišťovny (pro účely bydlení) činí 10 000 Kč.
* Poplatník má 2 vyživované děti, které s ním žijí ve společné domácnosti (po celé zdaňovací období).
* Vypočtěte daňovou povinnost poplatníka za rok 2022.
* Na zálohách na Dzp zaplatil poplatník 14 000 Kč

Dílčí základy daně

§ 6

§ 7

§ 8

§ 9

§ 10

Součet dílčích základů daně (§ 5)

Nezdanitelné části ZD

Životní pojištění

Penzijní

Dary

Úroky z úvěru

Celkem NČZD

Základ daně 1

NČZD

Základ daně 2

Sazba daně

Daň před slevami

* sleva na poplatníka (§ 35ba/1/a)
* sleva na manželku (§ 35ba/1/b)

- daň. zvýhodnění (§ 35c/1)

**Daň po slevě**

* Zaplacené zálohy

Přeplatek

**Příklad 20 – Zdanění závislé činnosti**

Měsíční hrubá mzda poplatníka je 210 000 Kč. Poplatník u svého zaměstnavatele podepsal daňové prohlášení, má celkem 3 vyživované děti ve společné domácnosti (daňové zvýhodnění na děti uplatňuje manželka poplatníka). Příjem manželky poplatníka za rok byl 210 000 Kč.

Poplatník poskytl dar mateřské škole 888 Kč, své manželce daroval 100 000 Kč. Měsíčně si spoří na penzijní připojištění 500 Kč, na soukromé životní pojištění 2 000 Kč.

Určete, zda má poplatník přeplatek nebo nedoplatek na dani z příjmů za rok 2022. Na zálohách na daň z příjmů zaplatil celkem 395 000 Kč.