** 2** DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

*2.1 Daň z příjmů fyzických osob*

Příklad 1 – Předmět daně

Příklad 2 – Základ daně

Příklad 3 – Nezdanitelné části základu daně I

Příklad 4 – Nezdanitelné 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.

1. Poplatník pracoval v lednu 2023 na základě dohody o provedení práce. Výše odměny je 5 000 Kč
2. Poplatník obdržel úvěr od banky 200 000 Kč
3. Poplatník prodal rodinný dům za 1 600 000 Kč. Poplatník měl v tomto domě trvalé bydliště od 7/1997.
4. Poplatník prodal rodinný dům za 1 600 000 Kč. Poplatník měl v tomto domě trvalé bydliště od 7/2022. Za tuto částky si zakoupil automobil.
5. Poplatník prodal rodinný dům za 1 600 000 Kč. Poplatník měl v tomto domě trvalé bydliště od 7/2022. Za tuto částku si zakoupil v únoru 2023 nový dům za 1 800 000 Kč
6. 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 7/2022.
7. Poplatník prodal v 3/2023 automobil, který zakoupil za 400 000 Kč (v 11/2022), výhodně za 410 000 Kč, neboť byl technicky zhodnocen
8. Poplatník prodal automobil, který zakoupil za 400 000 Kč (v 11/2021), výhodně za 500 000 Kč
9. Poplatník, student prezenční formy studia na vysoké škole, obdržel mimořádné stipendium 20 000 Kč
10. Poplatník, starobní důchodce, obdržel měsíční důchod 9 000 Kč

1. 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 – Nezdanitelné 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 – Nezdanitelné části základu daně II**

Určete základ daně paní Jany. Úhrn hrubých mezd za zdaňovací období roku 2023 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**

Vypočtěte daň po slevě u níže uvedených poplatníků:

1. 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. 2022).

1. 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 3/2023 začala kombinovanou formou studovat vysokou školu.
2. 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.

*2.2 Příjmy ze závislé činnosti*

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 … 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.

Vypočtěte 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**

Vypočtěte 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**

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

**Příklad 10 – Dohoda o provedení práce III**

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

Základ daně =

**Příklad 11 – Dohoda o provedení práce IV**

Vypočtěte 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 odklízení 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, je-li to nutné dle zákona 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, 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*