

Výukový materiál zpracovaný v rámci operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Registrační číslo: CZ.1.07/1. 5.00/34.0084

Šablona: III/2 Inovace a zkvalitnění výuky prostřednictvím ICT

Sada: 5 B

Číslo: VY_32_INOVACE_EKO_4ROC_08

Výpočet základu daně z příjmů r. 2012



Předmět: Ekonomika

Ročník: 4 . PK

Klíčová slova: nezdánitelné části daně, odčitatelné položky

Anotace: Při výpočtu daně je důležité správně stanovit dílčí základy daně a promítnout do výpočtu daňové novinky aktuálního roku.

Jméno autora: Ing. Miroslava Čížková

Adresa školy: Střední škola zemědělská, Osmek 47
750 11 Přerov

Kdo musí podat daňové přiznání

- **Daňové přiznání musí v roce 2013** (za zdaňovací období roku 2012) podat všechny fyzické osoby, které jsou daňovými rezidenty (mají na území ČR trvalé bydliště nebo se zde obvykle zdržují) a mají **za rok 2012 hrubé příjmy (bez odpočtu výdajů) ve výši alespoň 15 tis. Kč**, které jsou **předmětem daně z příjmů FO**.
- **Pozor!** Daňové přiznání je povinen podat i ten, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nepřesáhly 15 tis. Kč, ale **vykazuje daňovou ztrátu**.

Souběh zaměstnání a podnikání

- **Daňové přiznání v roce 2013 nemusí podat ti zaměstnanci, kteří mají vedle příjmů ze zaměstnání vedlejší příjmy plynoucí z podnikání, pronájmu nebo příležitostné příjmy (tj. příjmy podle [§ 7 až 10 ZDP](#)) nižší než 6 tis. Kč.**



- **Daňové přiznání se nepodává** ani za příjmy, které byly zdaněné srážkovou daní. Půjde například o příjmy z dohody o provedení práce do 5 tis. Kč za jeden kalendářní měsíc. V těchto případech byla daň zaměstnavatelem sražena jako konečná a v daňovém přiznání ji nelze již dodatečně vyúčtovat.

Osoby s příležitostnými příjmy

- **Příležitostné příjmy** jsou příjmy, které plynou z příležitostných výdělečných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, jejichž úhrn nepřesáhne **za rok 2012 hranici 20 tis. Kč.**
- **Pozor!** Základní podmínkou je, že musí jít o **příležitostné výdělečné činnosti**, tj. nesmí se opakovat či probíhat systematicky, to už by totiž spadaly pod definici podnikání!

Pozn. Pokud jste měli **příležitostný příjem za rok 2012 do 20 tis. Kč (bez odpočtu výdajů)**, pak **daňové přiznání podávat v roce 2013 nemusíte.** Pokud ale váš příjem překročil dvacetitisícovou hranici třeba jen o jednu korunu, musíte podat přiznání a zdanit celý příjem!

Výpočet základu daně z příjmů FO r. 2012

- Před samotným **výpočtem základu daně z příjmů fyzických osob** je třeba si uvědomit, které příjmy vstupují do **základu daně z příjmů fyzických osob** a z čeho je základ tvořen.



Dílčí základy daně z příjmů FO

- **Dílčí základ daně dle § 6** tvoří **příjmy ze závislé činnosti (i nepeněžní) a funkční požitky**, zvýšené o vypočtenou částku na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem. V této souvislosti mluvíme o tzv. **superhrubé mzdě** – koeficient 1, 34.

- **Dílčí základ daně dle § 7** tvoří rozdíl mezi příjmy a výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Může tedy vzniknout kladný DZD, nebo **dílčí daňová ztráta**.
- **Do dílčího základu daně dle § 8** vstupují **celkové dosažené příjmy**. U příjmů z kapitálového majetku je třeba si uvědomit, že značná část příjmů je zdaňována **srážkovou daní** a do DZD nám vůbec nevstupují.

- **Dílčí základ daně dle § 9** tvoří obdobně jako u §7 rozdíl mezi příjmy a výdaji na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů. I zde může vzniknout kladný či záporný dílčí základ daně.
- **Dílčím základem daně dle §10** je příjem snížený o výdaje vynaložené na jeho dosažení. Na rozdíl od §7 a §9 nemohou výdaje překročit příjmy, nemůže tedy vzniknout dílčí daňová ztráta.

Schéma výpočtu základu daně z příjmů FO



Dílčí základ daně dle §7 (+,-)	+ Dílčí základ daně dle §8 (+) + Dílčí základ daně dle §9 (+,-) + Dílčí základ daně dle §10 (+,0)	= Souhrn dílčích základů (§7-§10) nebo daňová ztráta Daňovou ztrátu lze odečíst od úhrnu dílčích základů daně dle §7-§10 v následujících 5 zdaňovacích obdobích.	+ Dílčí základ daně dle §6 (+) Vstupuje vždy v celé výši do základu daně.	= Základ daně z příjmů FO V případě daňové ztráty §7-§10 je ZD tvořen DZD §6
---------------------------------------	--	--	---	--

Nezdanitelné části základu daně

- Nezdanitelné částky upravuje [§ 15 zákona o daních z příjmů](#):
- dary,
- úroky z hypotečního nebo obdobného úvěru,
- pojistné na penzijní připojištění,
- pojistné na soukromé životní pojištění,
- členské odborové příspěvky,
- příspěvek na úhradu dalšího vzdělávání.

Příklad výpočtu základu daně z příjmů FO pomocí výdajového paušálu

- Podnikající hodinář se rozhodl, že bude uplatňovat výdaje procentem z příjmů. V Živnostenském zákoně (455/1991 Sb.) příloze 1 si ověřil, že provozuje živnost řemeslnou. Součet zdanitelných příjmů z pokladny a banky má ve výši 246 680 Kč.
- 80% z částky 246 680 Kč = 197 344 Kč. Dílčí základ daně vypočte takto: $246\,680 - 197\,344 = 49\,336$. Dílčím základem jeho daně z podnikání dle §7 bude částka 49 336 Kč.

Sazba daně z příjmu FO

- **Daň z příjmů FO** se odvádí ze **základu daně** sníženého o **nezdanitelnou část základu daně** a o **odčitatelné položky** od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů a činí **15 %**.
- Dále je pak vypočtená daň upravena o **daňové slevy**, vznikne-li na ně nárok. Položky snižující základ daně a nárok na slevy na dani je poplatník povinen prokázat.

Slevy na dani

- V daňovém přiznání nebo ročním zúčtování za rok 2012 i 2013 lze dle [§ 35ba a § 35c zákona o daních z příjmů](#) uplatnit tyto slevy a zvýhodnění:
- Základní sleva na poplatníka
- Sleva na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti
- Sleva z titulu pobírání invalidního důchodu
- Sleva držitele průkazu ZTP/P
- Sleva pro studenta
- Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

Novinky na rok 2013

Zvýšení srážkové daně z příjmů z daňových rájů

- 1. lednem 2013 došlo ke **zvýšení srážkové daně z příjmů z 15 % na 35 % u daňových nerezidentů.**

Změny v platbě daní finančnímu úřadu

- Od 1. ledna 2013 je výběrem daní pověřeno pouze 14 finančních úřadů umístěných podle správního (krajského) uspořádání ČR a Specializovaný finanční úřad se sídlem v Praze (vznikl již k 1. 1. 2012).

Zrušení základní slevy na dani z příjmů fyzických osob pro důchodce

- Pro zdaňovací období let 2013 až 2015 je zrušena základní sleva na dani z příjmů fyzických osob pro starobní důchodce.

Zvýšení daně z příjmů fyzických osob

- Pro zdaňovací období let 2013 až 2015 je zavedeno **solidární zvýšení daně z příjmů fyzických osob ve výši 7 % z tzv. nadlimitního příjmu.**
- Daň se bude zvyšovat, pokud v příslušném zdaňovacím období součet příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně ze závislé činnosti a funkčních požitků (tj. příjem hrubý, nikoli „superhrubá mzda“) a dílčího základu daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (tj. čistý příjem z podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti) přesáhne v tomto zdaňovacím období 48násobek průměrné mzdy podle zákona č. 589/1992 Sb.

Použité zdroje



- Veškeré použité obrázky (kliparty) pocházejí ze sady Microsoft Office 2010.
- AUTOR NEUVEDEN. *centrum.cz* [online]. [cit. 4.2.2013]. Dostupný na WWW:
<http://www.ipodnikatel.cz/Danove-priznani/>
- *Autorem materiálu a všech jeho částí, není-li uvedeno jinak, je Ing. Miroslava Čížková*
- *Financováno z ESF a státního rozpočtu ČR*