

Finanční právo

3. seminář
1. listopadu 2013

Daň z příjmů fyzických osob

Zákon o daních z příjmů

- Daně z příjmů fyzických osob a právnických osob jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

- Zákon má 6 částí:
 - 1) daň z příjmů FO,
 - 2) daně z příjmů PO,
 - 3) společná ustanovení,
 - 4) zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmů,
 - 5) (zvláštní pravomoci ministerstva financí a vlády),
 - 6) závěrečná ustanovení.

Poplatníci daně z příjmů fyzických osob

- Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby.
- **DAŇOVÍ REZIDENTI** Poplatníci, kteří mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují (= více jak 183 dní v roce), mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.
- **DAŇOVÍ NEREZIDENTI** Poplatníci neuvedení výše nebo ti, o nichž to stanoví mezinárodní smlouvy, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky. Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují.

Předmět daně z příjmů fyzických osob

- Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6),
 - Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7),
 - Příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
 - Příjmy z pronájmu (§ 9),
 - Ostatní příjmy (§ 10).
-
- Předmětem daně nejsou (např.):
 - Úvěry a půjčky
 - Vypořádání a zúžení SJM
 - Vypořádání spoluvlastnictví dle podílů

Osvobození od daně (§ 4)

Od daně jsou osvobozeny (např.):

- Příjmy z prodeje domu či bytu, kde měl vlastník bydliště alespoň 2 roky
- Příjmy z prodeje nemovitosti, kterou měl prodávající ve vlastnictví alespoň 5 let
- Příjmy z prodeje movitých věcí (vyjma auta, letadla a lodě, které neměl prodávajíc ve vlastnictví alespoň jeden rok)
- Ceny ze soutěží nepřevyšující 10.000 Kč
- Dávky nemocenského, důchodového pojištění, státní sociální podpory atp.
- Stipendia z veřejných rozpočtů

Základ daně (§ 5)

- Částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, za které se pro účely daně z příjmů fyzických osob považuje kalendářní rok, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení (pokud není stanoveno jinak)

Druhy příjmů fyzických osob



- Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6),
- Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7),
- Příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- Příjmy z pronájmu (§ 9),
- Ostatní příjmy (§ 10).

Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6)

- Příjmy z pracovněprávního nebo služebního poměru
 - Příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů s.r.o. a komanditistů k.s.
 - Odměny členů statutárních orgánů
 - Funkční platy a funkční odměny
-
- Pokud úhrnná výše příjmů od jednoho zaměstnavatele nepřesáhne v měsíci 5.000 Kč, jedná se o samostatný základ daně zdaňovaný zvláštní sazbou.

Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7)

- Příjmy ze zemědělské výroby
- Příjmy ze živnosti
- Příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů
- Podíly společníků v.o.s. a komplementářů k.s.
- Příjmy z užití a poskytnutí práv duševního vlastnictví, autorských práv, průmyslových práv atp.
- Příjmy z výkonu nezávislého podnikání (advokát, lékař atp.)
- Příjmy z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku

Příjmy z kapitálového majetku (§ 8)

- Příjmy z podílů na zisku, z dividend
- Podíly tichého společníka na zisku
- Úroky z vkladů na vkladních knížkách, bankovních účtech
- Výnosy z vkladových listů
- Úroky ze soukromého životního pojištění, dávky penzijního připojištění
- Úroky a jiné výnosy z půjček

Příjmy z pronájmu (§ 9)

- Příjmy z pronájmu nemovitostí nebo bytů
- Příjmy z pronájmu movitých věcí, kromě příležitostného pronájmu

Ostatní příjmy (§ 10)



- Příjmy z příležitostných činností
- Příjmy z převodu nemovitosti, bytu nebo nebytového prostoru
- Příjmy z převodu účastní na s.r.o., u komanditistů na k.s., z převodu členských práv u družstva
- Příjmy ze zděděných autorských, průmyslových atp. práv
- Výhry v soutěžích a hrách

Ostatní prvky konstrukce daně z příjmů FO

- Nezdánitelná část základu daně (§ 15)
 - ▣ Částka, kterou lze odečíst od základu daně, při splnění podmínek uvedených v § 15.
- Sazba daně (§ 16)
 - ▣ Daň ze základu daně sníženého o nezdánitelnou část základu daně (§ 15) a o odčitatelné položky od základu daně (§ 34) zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15 %. Nově je zde solidární zvýšení podle § 16a o 7 % z vybraných příjmů a za splnění podmínky 48 násobku průměrné mzdy.
- Snížení vypočtené daně (§ 35ba)
- Daňové zvýhodnění na dítě (§ 35c)
- Zvláštní sazba daně (§ 36)
- Zálohy (§ 38a), minimální výše daně (§ 38b)

Příklad:

- Paní M. M. je zaměstnána jako sekretářka, její hrubý roční příjem činil v roce 2012 180.000 Kč. V tomto roce však napsala jeden velký článek do odborného tisku, za nějž od nakladatele dostala jednorázový honorář ve výši 17.450 Kč, který jí byl vyplacen v dubnu 2012. Paní M. M. si celý rok platila životní pojištění ve výši 1.200 Kč / měsíc.
- Kolik činila celková daňová povinnost paní M. M. k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období kalendářního roku 2012?



Příští seminář:

Daň z příjmů právnických osob a společná ustanovení.

Vyplňování daňového přiznání.