

Finanční právo

4. seminář

15. listopadu 2013

Daně z příjmů

Daň z příjmů fyzických osob – doplnění.

Daň z příjmů právnických osob a společná ustanovení

Příklad pro vyplnění daňového přiznání

○ příjmech pana X.Y. za rok 2012 víme následující informace:

- Příjmy ze zaměstnání (viz přehled příjmů):
 - ▣ Příjmy ze závislé činnosti činily 467.984 Kč
 - ▣ Úhrn pojistného 159.118 Kč
 - ▣ Skutečně sražená záloha na daň 69.315 Kč
- Zaplacené úroky z hypotéky byly 56.734 Kč
- Zaplacené životní pojištění za 12 měsíců činilo 18.000 Kč
- Příjmy za jeden autorský honorář a napsání povídky činil 26.789 Kč
- Příjmy z pronájmu bytu činily 144.000 Kč
- Pan X.Y. má dvě děti (a uplatňuje je daňově na sebe)

Daň z příjmů právnických osob

Poplatníci daně z příjmů právnických osob

- Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou:
 - osoby, které nejsou fyzickými osobami
 - organizační složky státu
 - podílové fondy
 - fondy penzijní společnosti
 - od daně se osvobozuje ústřední banka České republiky.

- Poplatníci, kteří mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. (daňoví rezidenti)

- Poplatníci, kteří nemají na území České republiky své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky. (daňoví nerezidenti)

Další prvky daně z příjmů právnických osob

- **Předmětem** daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li stanoveno jinak. (Co není předmětem, je stanoveno v § 18 odst. 2 a násl.)

- **Osvobození od daně** stanovuje § 19.

- **Základ daně** stanoven v § 20 s odkazem na část třetí (§ 23 - § 33)

- **Sazba daně**
 - ▣ lineární sazba
 - ▣ 19 % dle § 21 odst. 1
 - ▣ 5 % u investičních, podílových, penzijních atp. fondů

Zdaňovací období u daně z příjmů právnických osob

- kalendářní rok,
- hospodářský rok,
- období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány v obchodním rejstříku, nebo
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců



Společná ustanovení a ostatní

Základ daně

- Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravený podle odstavců § 23 odst. 2 a násl.



Odpisy

Odpisy

- Druhy odpisů:
 - Účetní odpisy
 - Daňové odpisy

- Kritéria rozhodování:
 - Jedná se o majetek, který je odepisován?
 - Kdo uplatňuje odpisy (popř. podmínky)?
 - Z jaké ceny se odepisuje?
 - V jaké výši se odepisuje?

Odpisy

□ Majetek:

- Hmotný majetek - § 26 odst. 2, 3 ZDP (vyloučený hm. majetek je v § 27) – hranice 40 tis. Kč mimo u budov, domů, staveb, pěstitelských celků trvalých porostů – tam bez ohledu na cenu
- Nehmotný majetek - § 32a odst. 1 ZDP – hranice 60 tis. Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok

□ Kdo odpisuje:

- Vlastník
- Nájemce (hradil výdaje na pořízení, má to v písemné smlouvě, u vlastníka se nezvyšuje vstupní cena o tyto výdaje)

Odpisy

- Z jaké ceny
 - ▣ Vstupní cena (§ 29 ZDP) – pořizovací cena; vlastní náklady na majetek; hodnota nesplacené pohledávky, cena určená při dědění a darování atd.
 - ▣ Součástí vstupní ceny je i technické zhodnocení

- Způsoby odpisování:
 - ▣ Rovnoměrný způsob (§ 31 ZDP)
 - ▣ Zrychlený způsob (§ 32 ZDP)
 - ▣ (*Mimořádný způsob (§ 30a ZDP))

Odpisy



- Minimální doba odpisování (§ 30)
 - 1. skupina 3 roky
 - 2. skupina 5 let
 - 3. skupina 10 let
 - 4. skupina 20 let
 - 5. skupina 30 let
 - 6. skupina 50 let

Příklad odpisu osobního automobilu pořízeného v 2009 za 500.000 Kč



- Rovnoměrné odpisování

Příklad odpisu osobního automobilu pořízeného v 2009 za 500.000 Kč

- Zrychlené odpisování



Příští seminář:

Ostatní přímé daně:

Daň z nemovitostí. Transferové daně. Daň silniční.