

DAŇOVÁ SOUSTAVA

Ing. Hana Volencová

Gymnázium, SOŠ a VOŠ
Ledeč nad Sázavou



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

VY_32_INOVACE_07_3_09_EK

Gymnázium, SOŠ a VOŠ
Ledeč nad Sázavou



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

◦ Sleva na dani:

- poplatníkům se vypočtená daň za zdaňovací období snižuje o:
 - sleva na poplatníka (24 840,-- Kč ročně) tato sleva neplatí pro poplatníka, který ke dni 1. 1. zdaňovacího období pobírá starobní důchod (je zrušeno od srpna 2014)
 - sleva na manželku (manžela) žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000,-- Kč (sleva činí 24 840,-- Kč ročně)

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

◦ Sleva na dani:

- poplatníkům se vypočtená daň za zdaňovací období snižuje o:
 - základní slevu na invaliditu (2 520,-- Kč ročně)
pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu 1. nebo 2. stupně
 - rozšířenou slevu na invaliditu (5 040,-- Kč ročně)
pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně
 - slevu na držitele průkazu ZTP/P (16 140,-- Kč ročně)
 - slevu na studenta (4 020 Kč ročně) u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání až do dovršení věku 26 let

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

o Daňové zvýhodnění:

- poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti ve výši 13 404 Kč ročně
- daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu
- daňový bonus vzniká- je-li nárok poplatníka na daňové zvýhodnění vyšší než daňová povinnost

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

o Daňové zvýhodnění:

- daňový bonus lze uplatnit do maximální výše 60 300 Kč ročně
- daňový bonus může uplatnit poplatník, který ve zdaňovacím období měl příjem alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy
- vyživuje-li dítě v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, může daňové zvýhodnění uplatnit ve zdaňovacím období pouze jeden z nich
- uzavře-li dítě manželství a žije-li ve společně hospodařící domácnosti s manželem, může uplatnit manžel daňové zvýhodnění; nemá-li dostatečné příjmy může daňové zvýhodnění uplatnit rodič dítěte

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

- o uplatní-li poplatník u příjmů ze samostatné činnosti výdaje paušálem z příjmů nebo u příjmů z nájmu paušální výdaje a součet dílčích základů, u kterých byly výdaje uplatněny paušálem je vyšší než 50 % celkového základu daně, nemůže snížit daň o slevu na manželku a uplatnit daňové zvýhodnění

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

- poplatník s příjmy ze závislé činnosti může při výpočtu zálohy na daň uplatnit nárok na slevu na dani a na daňové zvýhodnění
- záloha na daň se sníží u poplatníka s podepsaným prohlášením k dani o částku jedné dvanáctiny základní slevy na poplatníka a o daňové zvýhodnění ve výši jedné dvanáctiny
- měsíční slevu na dani poskytne plátce daně poplatníkovi maximálně do výše zálohy na daň

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

- při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění poskytne plátce daně poplatníkovi slevu na dani maximálně do výše daně snížené o slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob, je-li nárok na daňové zvýhodnění vyšší, má poplatník nárok na vyplacení daňového zvýhodnění formou daňového bonusu za podmínky, pokud úhrn příjmů ze závislé činnosti dosáhl alespoň šestinásobku minimální mzdy za zdaňovací období
- přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a doplatek daňového bonusu vyplatí plátce poplatníkovi nejpozději do 31. března po uplynutí zdaňovacího období

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

o Zálohy:

- zálohy na daň z příjmů se platí v průběhu zálohového období (od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období)
- při stanovení výše a periodicity se vychází u poslední známé daňové povinnosti
- zálohy poplatník neplatí, pokud poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč, kraje a obce

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

o Zálohy:

- poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč, platí zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti a to do 15.6. a do 15.12.
- poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohy ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti a to do 15.3., 15.6., 15.9. a do 15.12.
- poplatník, u něhož základ daně tvoří součet dílčích základů daně, zálohy neplatí, pokud je jedním z nich i dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti a tento základ daně je roven nebo činí více než 50 % celkového základu daně

Daň z příjmů fyzických osob

◦ Minimální výše daně:

- daň se nepředepíše, pokud celkové zdanitelné příjmy nečiní u fyzické osoby více než 15 000 Kč

◦ Plátce daně:

- osoba se sídlem nebo bydlištěm na území ČR, která je povinna odvést správci daně daň nebo zálohu na daň, které jsou vybrány od poplatníků, nebo poplatníkům sražené

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

o Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob:

- je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč
- je povinen podat i ten, jehož roční příjmy nepřesáhly 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu
- je povinen podat poplatník, u něhož se zvyšuje o solidární zvýšení daně daň nebo záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

- Vybírání a placení záloh na daň a daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti:
 - zálohy odvádí za poplatníky plátce (zaměstnavatel)
 - plátce daně vypočte zálohu na daň z příjmů FO ze závislé činnosti ze základu pro výpočet zálohy – příjmy ze závislé činnosti, snížené o částky od daně osvobozené, zvýšené o povinné pojistné
 - záloha ze základu pro výpočet zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru činí za kalendářní měsíc 15 %
 - vypočtenou zálohu plátce daně sníží o prokázanou částku měsíční slevy na dani a následně o prokázanou částku měsíčního daňového zvýhodnění (ten kdo podepsal prohlášení k dani)
 - poplatník, který nepodepsal prohlášení k dani, nemá zálohu sníženu

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

- Roční zúčtování záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění:
 - provádí plátce daně na písemnou žádost poplatníka nejpozději podanou do 15. února po uplynutí zdaňovacího období
 - plátce daně provede roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění jen na základě dokladů za uplynulé zdaňovací období
 - plátce provede výpočet nejpozději do 15. března po uplynutí zdaňovacího období z úhrnu mezd vyplacených nebo zúčtovaných
 - případný nedoplatek z ročního zúčtování se poplatníkovi nesráží
 - nepožádá-li poplatník o provedení ročního zúčtování, zaměstnavatel mu vystaví potvrzení o zdanitelných příjmech

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

- Povinnosti plátců daně z příjmů FO ze závislé činnosti:
 - plátcí daně jsou povinni vést:
 - mzdové listy – obsahuje: poplatníkovu jméno i dřívější, rodné číslo, bydliště, jméno a rodné číslo osoby, na kterou poplatník uplatňuje slevu na dani a daňové zvýhodnění, výši jednotlivých nezdanitelných částek, den nástupu poplatníka do zaměstnání, úhrn zúčtovaných mezd, základ pro výpočet zálohy na daň, vypočtenou zálohu, měsíční slevu, měsíční daňové zvýhodnění, skutečně sraženou zálohu
 - rekapitulaci o sražených zálohách a dani
 - plátce má povinnost podat správci daně vyúčtování daně z příjmů za zdaň. období

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

- o Způsob prokazování nároku na odečet nezdanitelné části:
 - potvrzením příjemce o výši a účelu bezúplatného plnění
 - smlouvou o úvěru a každoročně potvrzením stavební spořitelny, v případě úvěru poskytnutého na účely bydlení – výpisem z listu vlastnictví
 - smlouvou o penzijním připojištění se státním příspěvkem a každoročně potvrzením penzijní společnosti
 - potvrzení odborové organizace o výši zaplaceného příspěvku

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

- Způsob prokazování nároku na slevu:
 - dokladem prokazujícím totožnost manželky
 - rozhodnutím o přiznání invalidního důchodu
 - průkazem ZTP/P
 - potvrzením školy, že se soustavně připravuje na budoucí povolání

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

o Registrace poplatníka:

- poplatník daně z příjmů fyzických osob je povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů fyzických osob u příslušného správce daně do 15 dnů od dne, kdy započal vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti nebo přijal příjem ze samostatné činnosti

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

o Registrace plátce:

- plátce daně je povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů fyzických osob u příslušného správce daně nejpozději do 8 dnů od dne, kdy mu vznikla povinnost vykonávat úkony plátce daně

Děkuji za
pozornost

POUŽITÁ LITERATURA

- o Marková, H., *Daňové zákony*, úplná znění platná k 1.1.2014. 23. vydání Praha: Grada Publishing, a.s., 2014. 272 s. ISBN 978-80-274-5171-9
- o Vlastní zápisky, náčrty a schémata