

Daňová soustava

Didaktické zpracování učiva pro střední školy

Osnova:

- 1) Zařazení
- 2) Cíle učiva

3) Metodické zpracování učiva:

- Základních pojmů, daňové soustavy
- Přímých daní
- Nepřímých daní

1. Zařazení

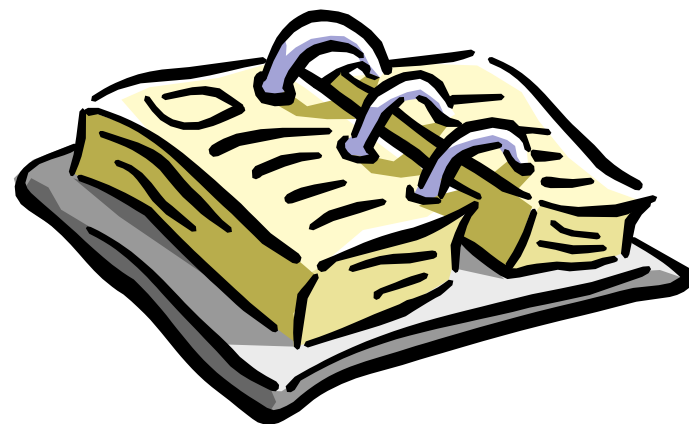
1. ročník

Finanční hospodaření

3. ročník

Daně a povinná pojištění

Metodické problémy

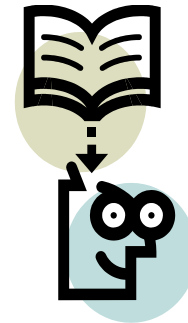


3. Cíle:

Vědomosti:

Znalost základních pojmů :

- ☐ daň, správce daně
- ☐ plátce
- ☐ poplatník
- ☐ předmětem daně
- ☐ základ daně
- ☐ sazby
- ☐ daňová soustava
- ☐ zdaňovací období
- ☐ registrace k daním
- ☐ placení





Cíle:

Dovednosti:

- ❑ **početní** (*výpočet daně*)
- ❑ **intelektuální a pracovní** - práce s právními předpisy (*s příslušnými zákony – sazby, slevy, zvýhodnění, postup zjištění daňového základu...*)
- ❑ **smíšené** - *vyplnění daňových přiznání ručně do formulářů, na internetu*

4. Metodické zpracování učiva - postup

I. Základní pojmy, daňová soustava

II. Přímé daně z příjmů:

Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů právnických osob

II. Přímé daně majetkové:

z nemovitostí, silniční

z převodu nemovitostí je nahrazena daní z nabytí
nemovitých věcí

Předmětem dědické a darovací daně je podle **OZ daň z
příjmů**

III. Nepřímé a ekologické daně

DPH

Spotřební daně a ekologické daně

I Základní pojmy



Daň Daň je zákonem stanovená nenávratná platba, kterou platí občané a firmy do rozpočtu státu nebo obce.

Ing. Andrej Babiš,
Ministr financí



Správce daně

- **Celní správa** – spravuje DPH při dovozu a spotřební daně
- **Finanční správa** – spravuje ostatní daně



http://finance.idnes.cz/dane-za-rok-2011-kdyz-vyjde-preplatek-pockejte-s-podanim-az-na-unor-pww-/p_dane.aspx?c=A120113_120115_p_dane_zuk

- Generální finanční ředitelství
- Odvolací finanční ředitelství
- Specializovaný finanční úřad
- 14 krajských finančních úřadů
- územní pracoviště finančních úřadů



Poplatník daně

Fyzická nebo právnická osoba, z jejíž peněz je daň placena.

Je jím i zaměstnanec, i když daň za něj vypočítá a odvede zaměstnavatel.



Plátce daně

Fyzická nebo právnická osoba, která je povinná daň vypočítat, vybrat a odvést finančnímu úřadu. Např. zaměstnavatel za zaměstnance.

Někdy je poplatník a plátce jedna osoba (např. u daně z nemovitostí) a někdy je plátce jiná osoba než poplatník (DPH).





Přímé daně

☐ z příjmů

- Daň z příjmů fyzických osob
- Daň z příjmů právnických osob

☐ Z majetku

- Daň z nemovitých věcí
- Daň z nabytí nemovitých věcí
- Silniční daň

Poplatník přímé daně bývá zároveň jejím plátcem.



Nepřímé daně

Nepřímá daň je daň, kterou státu odvádí jiná osoba (*plátce - prodávající*) než ta, která je této dani podrobena (*poplatník - spotřebitel*).

Zdaňuje se spotřeba.

Daň je zahrnuta v ceně zboží a služeb.

- ❑ daň z přidané hodnoty
- ❑ spotřební daň
- ❑ ekologické daně



Předmět, základ a sazba daně

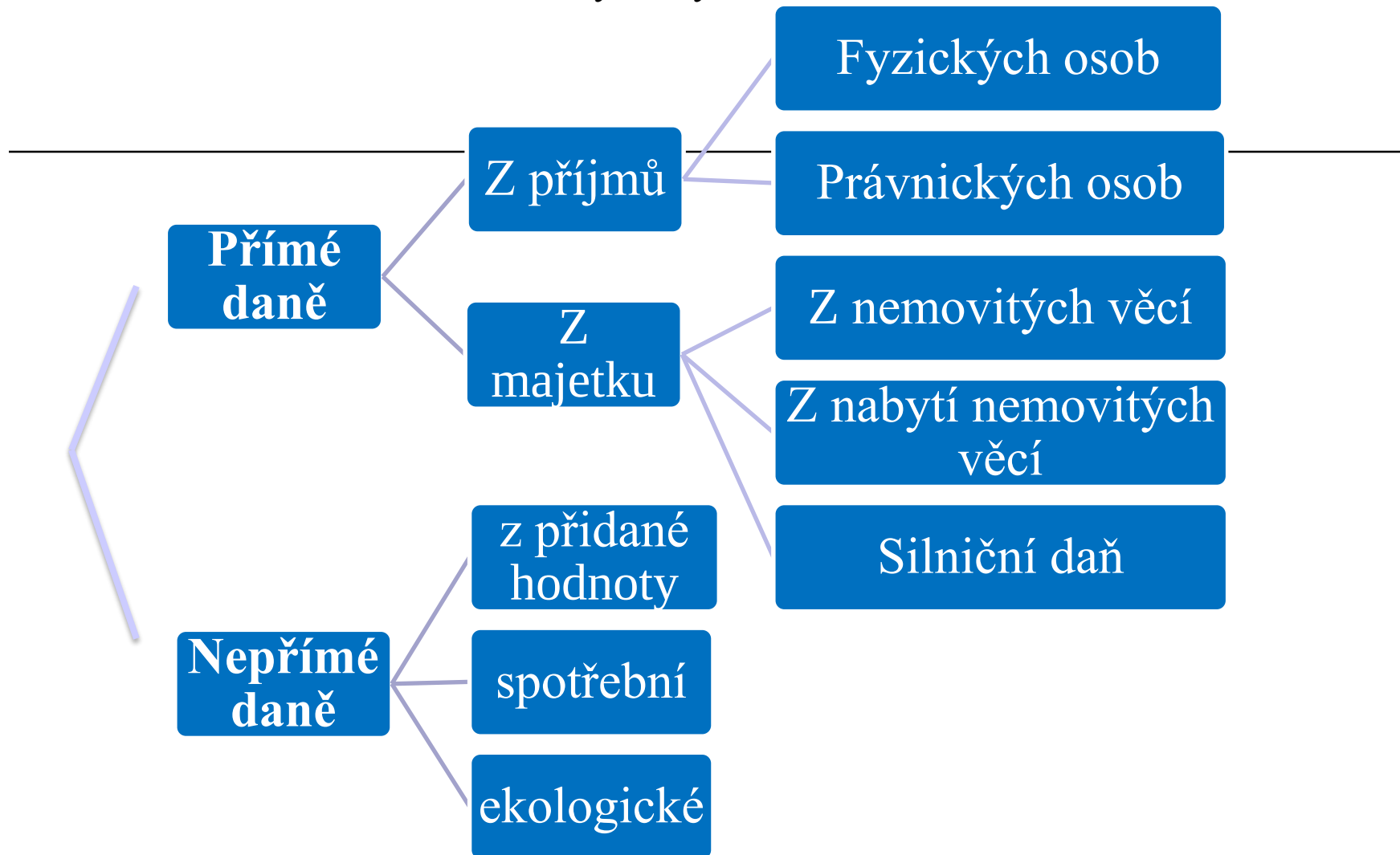
□ Předmět daně:

- Příjmy
- Majetek
- Spotřeba

□ **Základ daně** - částka nebo jiná skutečnost ze které se stanoví odváděná daň.

□ **Sazba daně** - procentem vyjádřený poměr daně k základu daně

Daňová soustava - soubor daní vybíraných v určitém státu.





Co je zdaňováno?

☐ **Příjmy**

- ☐ Fyzických osob
- ☐ Právnických osob

☐ **Majetek**

- ☐ nemovitý (stavby a pozemky)
- ☐ movitý (silniční vozidla)

☐ **Spotřeba**



Požadavky na daňovou soustavu

- ❑ **Univerzálnost** a neutrálnost zdanění (stejně zdanění pro všechny subjekty, žádné výjimky)
- ❑ Dostatečná **výnosnost** daní (příjmy veřejných rozpočtů musí pokrýt výdaje)
- ❑ **Levná správa** a snadné vymáhání daní
- ❑ **Srozumitelnost** pro daňové poplatníky
- ❑ **Únosnost zdanění** pro daňové poplatníky (aby výše daní neomezila jejich činnost)
- ❑ **Pružnost** (schopnost přizpůsobit se ekonomické situaci a daňovým soustavám EU)



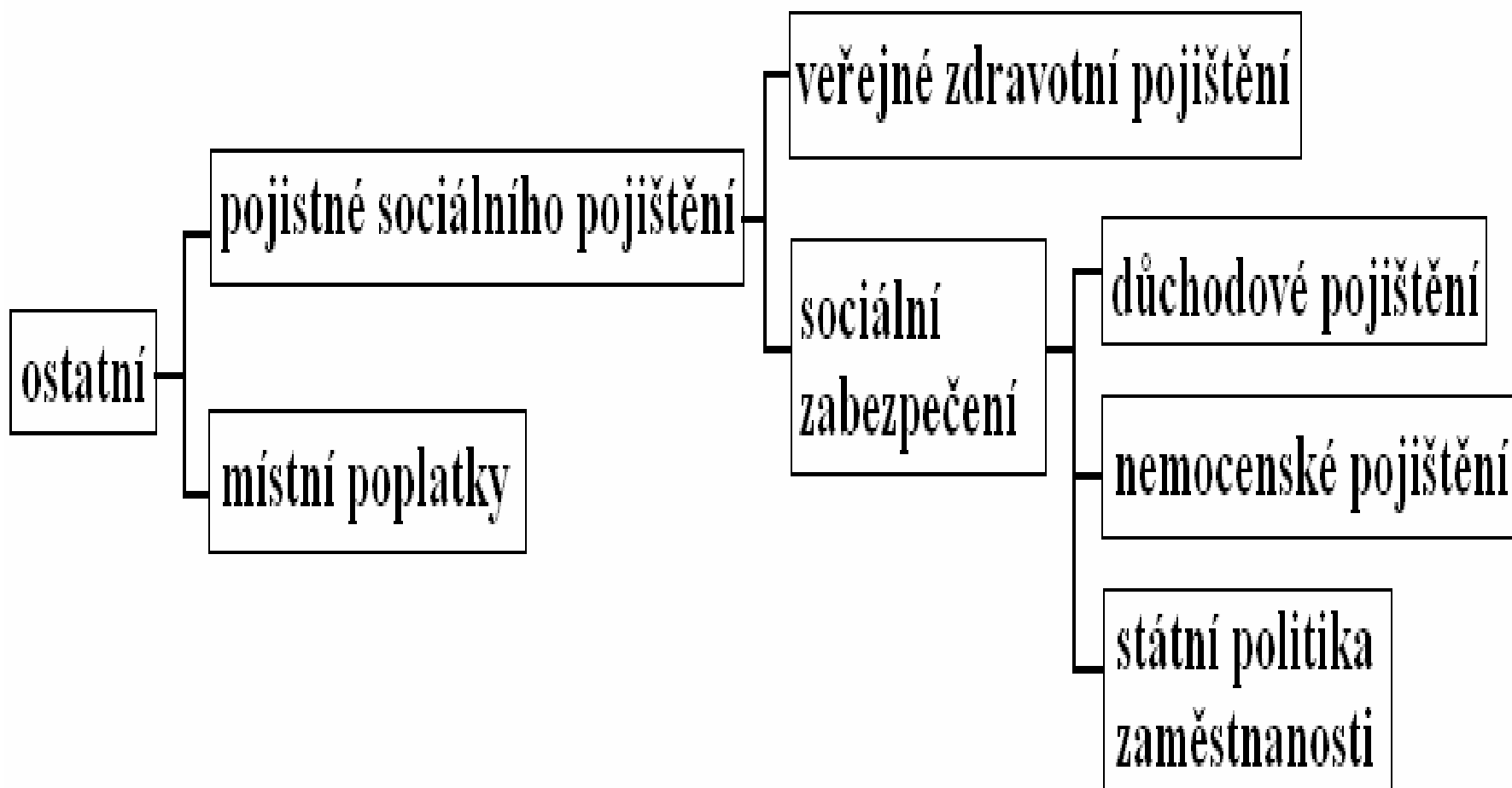
Daně a státní rozpočet

Daně jsou nejvýznamnějším příjmem státního rozpočtu.

Daně a pojistné na sociální zabezpečení tvoří cca 84% příjmů SR.

Musí být vybrány v dostatečné výši, aby bylo z čeho financovat výdaje státního rozpočtu.

Daňová soustava – ostatní položky



Právní úprava daňové soustavy

- ❑ Zákon o daních z příjmů 586/1992 Sb. 
- ❑ Zákon o dani z nemovitých věcí 338/1992 Sb. 
- ❑ Zákon o dani silniční 16/1993 Sb. 
- ❑ Zákonné opatření o dani z nabytí nemovitých věcí č. 340/2013 Sb. 
- ❑ Zákon o dani z přidané hodnoty 235/2004 Sb. 
- ❑ Zákon o spotřebních daních 353/2003 Sb. 
- ❑ Daňový řád č. 280/2009 Sb. 

II. Přímé daně

Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

Má 3 části:

- Daň z příjmů fyzických osob
- Daň z příjmů právnických osob
- Společná

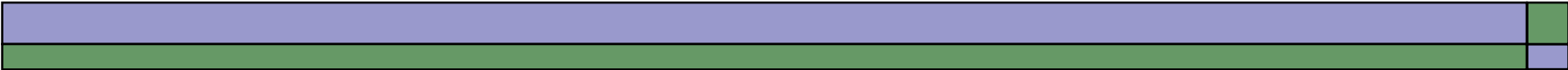


Přímé daně příjmové (důchodové)



Daň z příjmu fyzických osob

- dani z příjmu fyzických osob podléhají veškeré příjmy FO (vše, čím dochází ke zvýšení majetku poplatníka) s výjimkou příjmů, které nejsou jejím předmětem



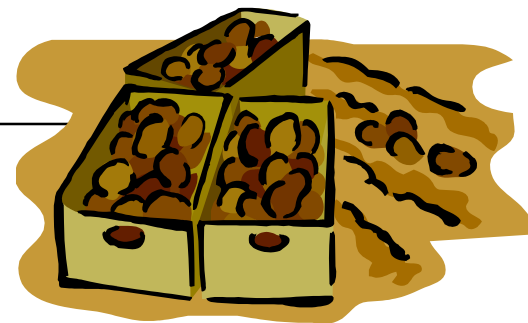
Poplatníkem daně je:

- fyzická osoba, která má na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržuje = **rezident**
- Cizinec = **nerezident**: daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR

Předmětem daně jsou



Peněžní i nepeněžní příjmy



1. příjmy ze závislé činnosti
2. příjmy ze samostatné činnosti
3. příjmy z kapitálového majetku
4. příjmy z nájmu
5. ostatní příjmy

1. Příjmy ze závislé činnosti - § 6

- příjmy z pracovního poměru
- příjmy za práci členů družstev, společníků společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností
- odměny členů orgánů právnických osob a likvidátorů



2. Příjmy ze samostatné činnosti - § 7

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
- příjmy ze živnostenského podnikání
- příjmy z jiného podnikání
- podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku
- příjem z autorských práv
- příjem z nájmu obchodního majetku
- příjem z výkonu nezávislého povolání

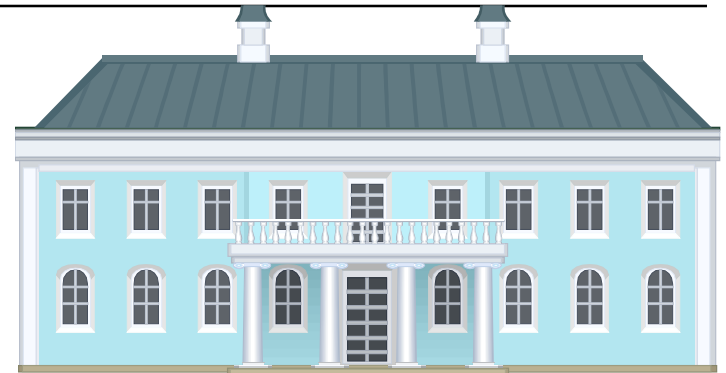
3. Příjmy z kapitálového majetku - § 8

Především:

- podíly na zisku (dividendy) z majetkového podílu
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněz na účtu
- dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem
- plnění ze soukromého životního pojištění
- úroky z poskytnutých úvěrů a zápůjček

4. Příjmy z nájmu - § 9

- příjmy z nájmu nemovitých věcí
nebo bytů



- příjmy z nájmu movitých věcí



5. Ostatní příjmy - § 10

Např.:

- ❑ příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí
- ❑ Příjmy z příležitostné zemědělské výroby
- ❑ výhry v loteriích
- ❑ ceny z veřejných soutěží
- ❑ bezúplatný příjem (dar, dědictví – pokud není příjem osvobozen)



Základ daně

Skládá se z **dílčích základů daně** podle jednotlivých druhů příjmů.

Poplatník může mít více druhů příjmů, tedy více dílčích základů daně.

Např.:

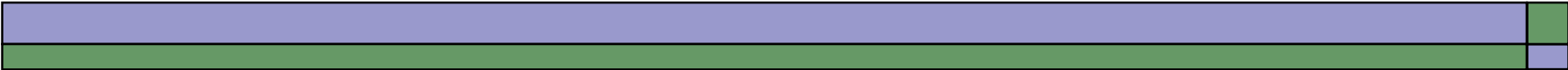
- ❑ Příjmy ze závislé činnosti a příjmy z nájmu
- ❑ Příjmy ze samostatné činnosti a z kapitálového majetku

Do základu daně se nezahrnují:

- **příjmy osvobozené od daně** (v § 4, § 6 odst. 9 a § 10 odst. 3)
- **příjmy, které jsou zdaněny zvláštní sazbou daně** (§ 36)

Způsoby výpočtu dílčích daňových základů

Druh příjmu	Způsob uplatnění výdajů
§6 závislá činnost	Z příjmu (+ sociální a zdravotní pojištění zaměstnavatele 34%), se zjišťuje dílčí základ daně (superhrubá mzda). Ten nelze kompenzovat se záporným daňovým základem jiných druhů příjmů.
§7 samostatná činnost	Výdaje se odečítají v prokázané výši nebo % z příjmů*.
§8 kapitálový majetek	Nelze uplatnit výdaje.
§9 nájmu	Výdaje se odečítají v prokázané výši nebo % z příjmů (30%)*. Příjmy z nájmu, příjmy propachtovatele z pachtu obchodního závodu
§ 10 ostatní	Výdaje se odečítají maximálně do výše daného druhu příjmu.



Dílčí ZD příjmů ze samostatné činnosti

Paušální výdaje:

Druh příjmů	Sazba
příjmy z řemeslných živností a zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	80 %
příjmy z ostatních živností (výjimku řemeslné)	60%
z jiného podnikání (maximálně 800.000,- Kč)	40%
nájem (nejvýše však do částky 600 000 Kč)	30%



Daňová optimalizace

Při stanovení dílčích základů **daně ze samostatné činnosti a nájmu** je třeba správně rozhodnout, zda uplatnit:

- výdaje skutečně prokázané
- výdaje procentem

Čím vyšší výdaje, tím nižší základ daně, tedy i nižší daň.

Pro poplatníka je výhodné zvolit ty výdaje, které jsou vyšší.



Uplatnění výdajů % z příjmů

Výhody:

- ☐ Jednoduché
- ☐ Poplatník nemusí prokazovat výdaje doklady
- ☐ Poplatník vede jen soupis příjmů, nemusí vést daňovou evidenci

Nevýhoda:

V některých případech nemůže uplatnit snížení daně na manželku a daňové zvýhodnění na děti



Uplatnění výdajů ve skutečné výši

Výhody:

Skutečné výdaje mohou být vyšší než příjmy, lze vykázat ztrátu.

Uplatnění slevy a daňového zvýhodnění není omezeno.

Nevýhody:

Povinnost vést daňovou evidenci

Prokazovat výdaje doklady

Poplatník musí rozlišit:

- Daňově uznatelné výdaje
- Daňově neuznatelné výdaje
- Výdaje limitované, omezené

Daňově uznatelné výdaje - § 24

Platí pravidla, že jde o výdaj, který:

- ☐ souvisí s příjmy (=výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů)
- ☐ je zaplacen v roce, ve kterém se uplatňuje
- ☐ je dokladovaný a evidovaný v daňové evidenci
- ☐ ještě nebyl uplatněn
- ☐ zákon jej nezakazuje uplatnit

Např.:

Mzdy, materiál, energie, odpisy, sociální a zdravotní pojistné hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance,.....

Daňově neuznatelné výdaje - §25

Např.:

- ☐ Výdaje na pořízení dlouhodobého majetku
- ☐ Technické zhodnocení dlouhodobého majetku
- ☐ Výdaje nad limit stanovený zákonem
- ☐ Daň z příjmů
- ☐ Výdaje na reprezentaci – pohoštění, dary
- ☐ Výdaje na osobní potřebu poplatníka
- ☐ Manka a škody přesahující náhrady
- ☐ Sociální a zdravotní pojištění podnikatele

a) Ukázka výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků (rok 2016)

Souhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků (+pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem)

Superhrubá mzda

- nezdanitelné části základu daně*

Základ daně (zaokrouhlení na stovky dolů)**

- daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

- slevy na dani a daňové zvýhodnění***

daň z příjmů

Nezdanitelná část daňového základu §15*

položky limitované určitou výší:

- úroky z hypotečního úvěru nebo z půjčky ze stavebního spoření,
- dary na veřejně prospěšné účely min. 2% ze základu daně nebo 1 000,- Kč, max. 10% ze ZD, fyzická osoba musí dar věnovat na některou veřejně prospěšnou činnost
- příspěvky poplatníka na penzijní připojištění se státním příspěvkem (nejvýše 12 000,- Kč)
- pojistné na soukromé životní pojištění (max. 12 000,- Kč) za podmínek daných zákonem.
- členské příspěvky odborové organizaci (max. 3000,- Kč)
- úhrada za zkoušky dalšího vzdělávání do 10 000,-

Daň z příjmů FO

- Pro rok 2016 sazba daně 15%

Zaměstnancům a osobám samostatně výdělečně činným s příjmy nad cca 1,2 mil. Kč se daň zvýší o **7%**,

tj. **solidární zvýšení daně.**

Daň vypočteme tak, že **základ daně snížený** o nezdanitelné části a odčitatelné položky (slevy na dani a daňové zvýhodnění) **zaokrouhlený** na celá sta Kč dolů násobíme sazbou daně.

*** Slevy na dani a daňové zvýhodnění v roce 2016 § 35ba

* Daň se sníží o částky (v Kč)	ročně 2016	
a) na poplatníka	24 840	
b) na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjmy přesahující za zdaňovací období 38 040 korun, je-li manželka (manžel) držitelkou průkazu ZTP/P, zvýšuje se částka 24 840 na dvojnásobek,	24 840	
c) pobírá-li poplatník částečný invalidní důchod,	2 520	
d) pobírá-li poplatník plný invalidní důchod,	5 040	
e) je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,	16 140	
f) u poplatníka, který v souladu se zvláštními předpisy soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem	4 020	
g) za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku (<i>do výše prokázaných výdajů za umístění dítěte - mimo stravného</i>)	do výše minimální mzdy	
daňové zvýhodnění na jedno dítě:	13 404	
na druhé dítě:	15 804	
na třetí a další dítě:	17 004	

Daňové zvýhodnění na dítě [§ 35c](#)

Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním v domácnosti ve výši **13.404,- Kč** ročně (1/12 za každý měsíc).

Daňové zvýhodnění má formu:

- **Slevy** až do výše daně
- **Bonusu** až do výše **60.300,- Kč** – je-li daňové zvýhodnění vyšší než daň

U poplatníků uplatňujících výdaje % z příjmů je omezeno:

- využití slevy na vyživovanou manželku
- daňového zvýhodnění na děti podle [§ 35ca](#) ZDP



Ukázka výpočtu daně z příjmu ze samostatné činnosti:

Příjmy- výdaje (popř. paušální sazba) (§6,7,8,9,10)

+ daňově neuznatelné výdaje *

- nezdaňované příjmy **

Základ daně

- nezdaniitelná část základu daně § 15

- odčitatelné položky § 34 ***

Upravený základ daně (zaokrouhlení na 100 Kč dolů)

Výpočet daně (15% sazba)

- slevy na dani § 35ba, §35c, § 35 ****

Daň po slevách

- zaplacené zálohy

Daňová povinnost (přeplatek)



***Odčitatelné položky §34

- ❑ daňová ztráta (z podnikání nebo z pronájmu)
z minulých let – max. 5 let
- ❑ výdaje na výzkum a vývoj



**** Slevy na dani (rok 2016)

- 18 000 za každého zaměstnance se zdravotním postižením
- 60 000 za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením

Ukázka výpočtu daně z příjmu fyzických osob:

Součet dílčích základů daně (všech dílčích základů daně)
- nezdanitelná část základu daně § 15
- odčitatelné položky
Upravený základ daně (zaokrouhlení na 100 Kč dolů)
Výpočet daně (15% sazba)
- slevy na dani
Daň po slevách (daňová povinnost, daňový bonus)
- zaplacené zálohy
Daňová povinnost (přeplatek)

Příklad 1

Jana Králová byla do 30. 6. zaměstnaná. Podle potvrzení o zdanitelných příjmech a sražené dani dosáhla superhrubé mzdy 96.480,- Kč a byly jí sraženy zálohy na DPFO ve výši 7.920,- Kč.

Od 1. 7. provozovala živnost kosmetické služby (= řemeslná živnost).

Z podnikání měla příjmy 220.000,- Kč. Skutečné výdaje měla 130.000,- Kč.

Na životní pojištění si platila 500,- Kč měsíčně.

Je rozvedená. Ve své domácnosti má dvě vyživované děti.

Vypočítejte daň z příjmů.



Řešení:

Podkladem pro zjištění **dílčího základu daně ze závislé činnosti** a sražené zálohy je **Potvrzení o příjmech ze ZČ a sražených zálohách**.

Dílčím základem daně ze závislé činnosti je **superhrubá mzda**, tj. hrubá mzda zvýšená o sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem (= 34%).

Dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti je rozdíl mezi příjmy a výdaji.

Je třeba zvážit, zda uplatníme **výdaje**:

- ve skutečné výši, tj. 130.000,- Kč
- 80 % z příjmů, tj. 176.000,- Kč

Výhodnější je využít výdaje procentem, protože jsou vyšší než skutečné. Snížíme tím základ daně, tedy i daň.

Poznámka: využití výdajů % v tomto případě neomezuje uplatnění daňového zvýhodnění na děti, protože dílčí základ daně ze samostatné činnosti činí méně než 50% celkového základu daně. (§35ca)



Zaplacené **životní pojištění** 6.000,- Kč je možné odečíst od základu daně v této výši (*max. limit je 12.000,- Kč*)

Základní slevu na poplatníka 24.840,- Kč lze uplatnit jen do výše daně.

Daňové zvýhodnění na dítě může uplatnit jen jeden z rodičů. Na 2 děti lze uplatnit 2 x 13.404,- Kč.

Pokud je daňové zvýhodnění na děti vyšší než daň po slevách, vzniká daňový **bonus** (*maximální limit 60.300,- Kč*)

Postup výpočtu:

Základ daně ze závislé činnosti	96480
Základ daně z podnikání (220000 – 176000)	44000 -
Celkový základ daně zaokrouhlený na 100 dolů	140400
- Nezdanitelné části: životní pojištění	6000
Základ daně snížený o nezdanitelné části	134400
daň	20160
- Slevy na dani	24840
Daň po slevách	0
- Zvýhodnění na děti	26808
Daň po zvýhodnění	0
Bonus	26808
Zaplacené zálohy	7920
Přeplatek	34728

Závěr

Paní Králové nevznikla žádná daňová povinnost.

Naopak dostane peníze od Finančního úřadu:

- Budou jí vráceny zálohy sražené ze mzdy 7920,- Kč.
- Bude jí vyplacen daňový bonus 26808,- Kč, protože daňové zvýhodnění na děti je vyšší než daň.

Příklad 2 zadání:

Jana Králová byla do 30. 6. zaměstnaná a podle potvrzení o zdanitelných příjmech a sražené dani dosáhla superhrubé mzdy 96.480,- Kč a byly jí sraženy zálohy na DPFO ve výši 7.920,- Kč. Od 1. 7. provozovala živnost – kosmetické služby (= *řemeslná živnost*).

Z podnikání měla příjmy 220.000,- Kč. Výdaje uplatňuje % z příjmů.

Celý rok platila životní pojištění 500,- Kč měsíčně.

Je rozvedená. Ve své domácnosti má dvě nezletilé vyživované děti.

Vyplňte daňové přiznání (daňový bonus 26 808).



6. Daň z příjmů právnických osob

□ **Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů**

□ **Předmět daně**

**předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré
činnosti a z nakládání s veškerým majetkem
PO**



Novinky – rozšíření předmětu daně

Nová obecná ustanovení“

- - o věcech §21 (*hmotná věc podle daní, podle OZ i nehmotná*)
- *o majetkových právech - §21*
- *o finančním leasingu §21*
- *o osobách §21e*

Nová definice základu daně u účetních jednotek:
příjmem se rozumí výnos a výdajem se rozumí náklad

Nové pojmy (odpisovatel, dluh, apod.)-

Poplatníci

- ❑ poplatníky daně z příjmů jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami, tj. PO
- ❑ od daně je osvobozena Česká národní banka a ústavní zdravotnická zařízení
- ❑ má-li poplatník sídlo společnosti v České republice, musí zdanit příjmy plynoucí z tuzemska i zahraničí
- ❑ má-li společnost sídlo v cizině, zdaní se pouze příjmy z České republiky



Změny v DPPO - poplatníci

- *Rozšíření okruhu poplatníků (rozšíření právnických osob, svěřenský fond)*
- *Daňoví rezidenti a nerezidenti (poplatník, který není právnickou osobou, má na území ČR sídlo, pokud je založen nebo zřízen podle právních předpisů ČR).*



Zdaňovací období

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



Sazba daně

- Sazba daně činí **19 % pro rok 2016**
- Tato sazba se vztahuje na základ daně snížený o položky **snižující základ daně** a položky **odečitatelné od základu daně**
- Základ daně se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů

Výpočet daně z příjmů právnických osob

Výnosy – náklady (zisk)

- + daňově neuznatelné náklady § 24, §25
- nezdaňovatelné výnosy (zdaněné zvláštní sazbou, osvobozeny, nejsou předmětem DPPO..)

Základ daně

- odčitatelné položky §34*

Upravený základ daně (zaokrouhleno na **1 000 Kč** dolů)

Výpočet daně (§21 sazba v roce 2016 = 19%)

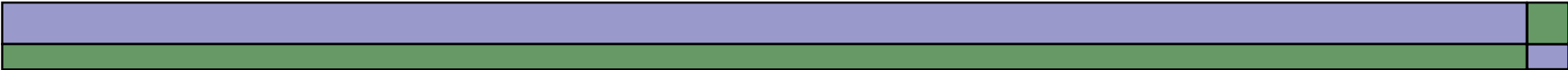
- Slevy na dani § 35 **

Daňová povinnost

7. Daň z nabytí nemovitých věcí

- *Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb. O dani z nabytí nemovitých věcí*
- *Nahrazení daně z převodu nemovitostí*
- *Předmětem daně je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která je:*
 - *A) pozemkem, stavbou, částí inženýrské sítě nebo jednotkou na území ČR*
 - *B) právem stavby, jimž zatížený pozemek se nachází na území ČR nebo*
 - *C) spoluvlastnickým podílem na nemovité věci uvedené v písemenech a) nebo b)*

Vypadly vklady do ZK, budou se zdaňovat.



Sazba daně z nabytí nem. věcí

- Sazba daně je 4%.

8. Daň dědická a darovací

Bezúplatných plnění do 1 milionu korun, kdy se stávající 7% sazba daně zvýší u fyzických osob na 15 % a u právnických osob na 19 %. Spočívá v osvobození veškerých příjmů nabytých z titulu dědění nebo odkazu (pozor – nezaměňovat s příjmy plynoucími z majetku nabytého děděním nebo odkazem). Tato úprava platí pro fyzické i právnické osoby.

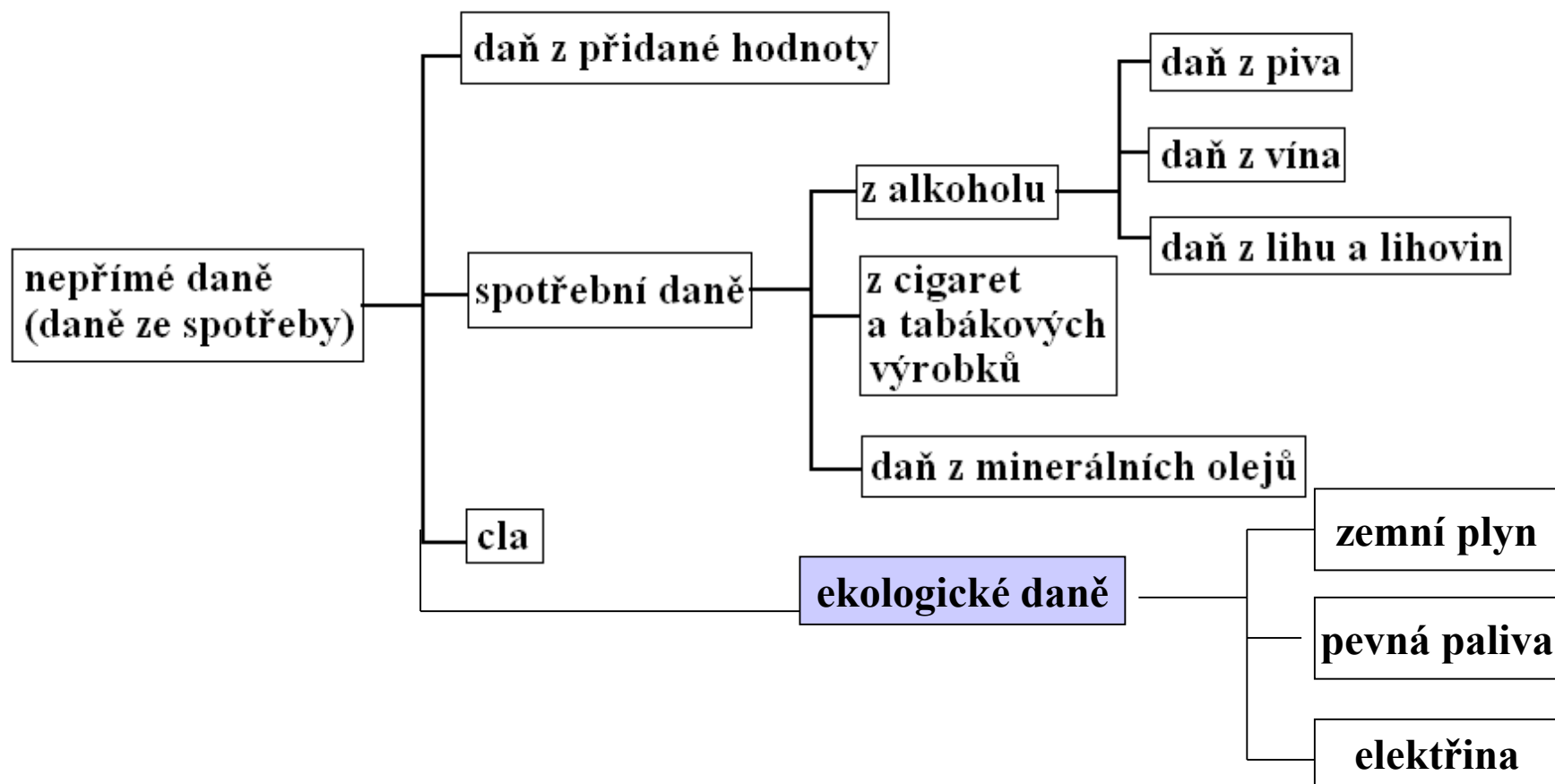
*V nové úpravě je zachováno osvobození od daně při darování mezi příbuznými, obdobně jako bylo osvobozeno od daně darovací. Osvobození od daně se vztahuje i na případy příležitostného bezúplatného plnění ve prospěch fyzických osob, jehož hodnota nepřesáhne **15 000 Kč**.*



Ve stanovených případech jsou od daně z příjmů osvobozena

- *plnění ze svěřenského fondu ve prospěch obmyšleného.*
- *bezúplatný příjem plynoucí do nebo z veřejné sbírky.*
- *plnění poskytnutá na humanitární nebo charitativní účel.*

Daňová soustava ČR – nepřímé daně

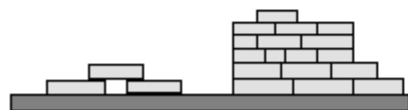


7. Daň z přidané hodnoty- DPH zákon 235/2004 Sb.

- ⊕ Všeobecná obrátová daň versus DPH
- ⊕ Základní pojmy (§ 4)
 - ⊕ vstupy, daň na vstupu
 - ⊕ výstupy, daň na výstupu
 - ⊕ přidaná hodnota
 - ⊕ daňová povinnost, nadměrný odpočet daně
- ⊕ Předmět daně z přidané hodnoty (§ 2), zdanitelné plnění (§ 13 - § 20)
 - ⊕ osvobozené zdanitelné plnění
- ⊕ Místo zdanitelného plnění (§ 7 - § 12)

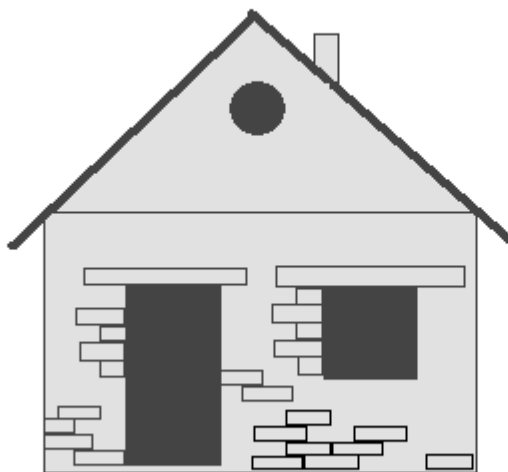
Všeobecná obrátová daň versus DPH.

cihelna



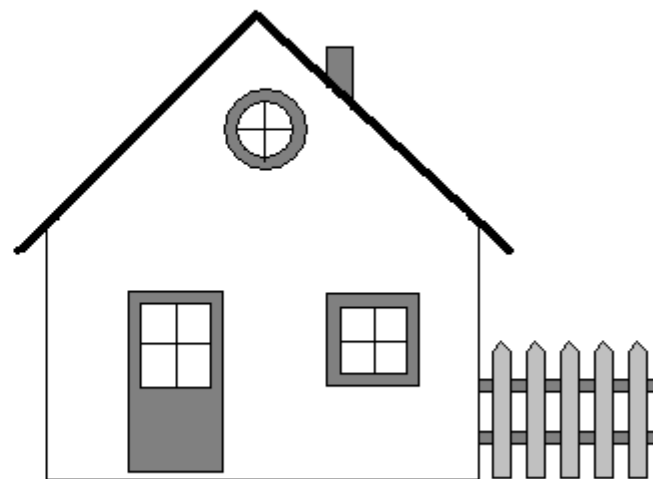
materiál

stavební podnik Alfa



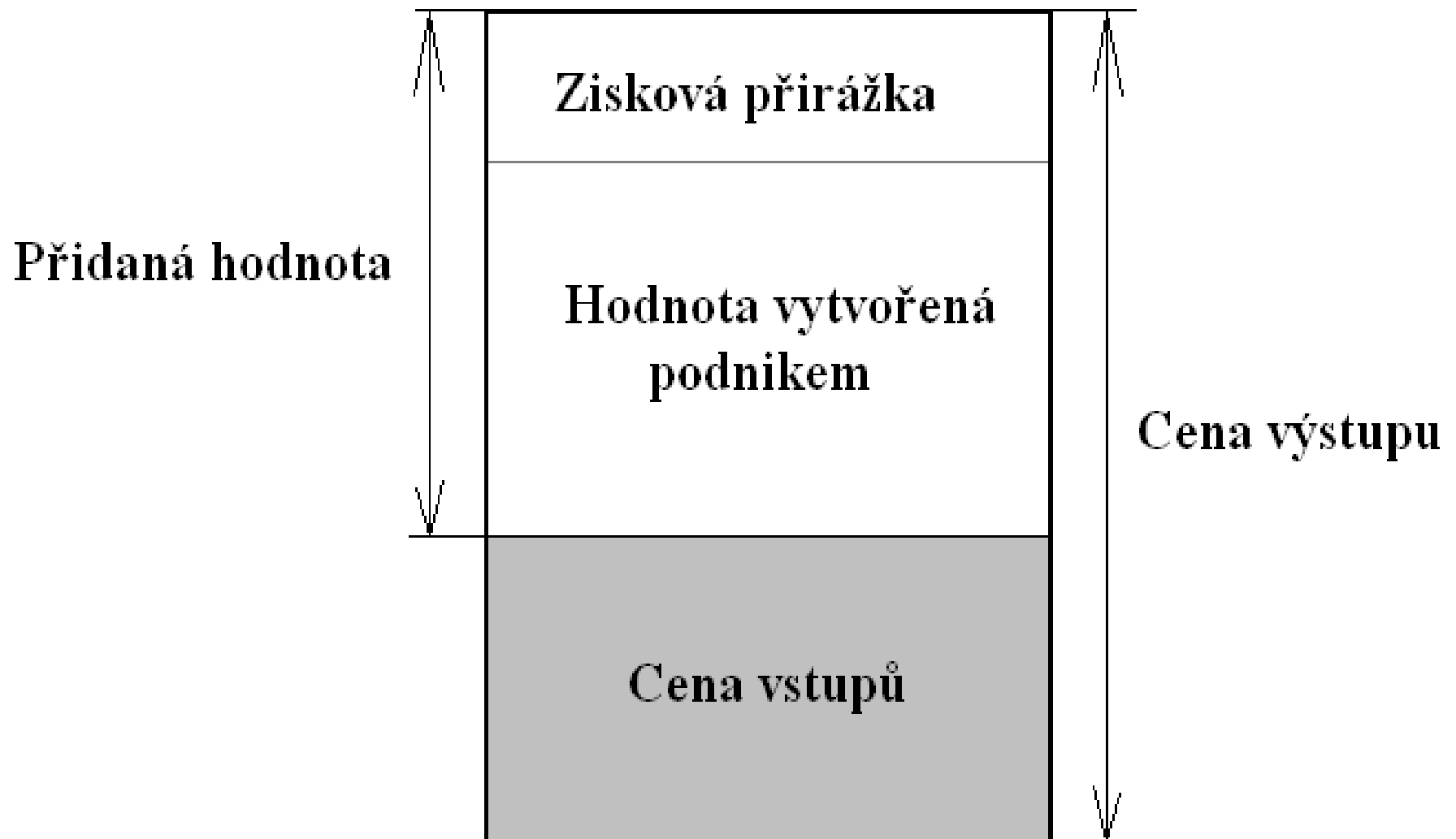
hrubá stavba

stavební podnik Beta

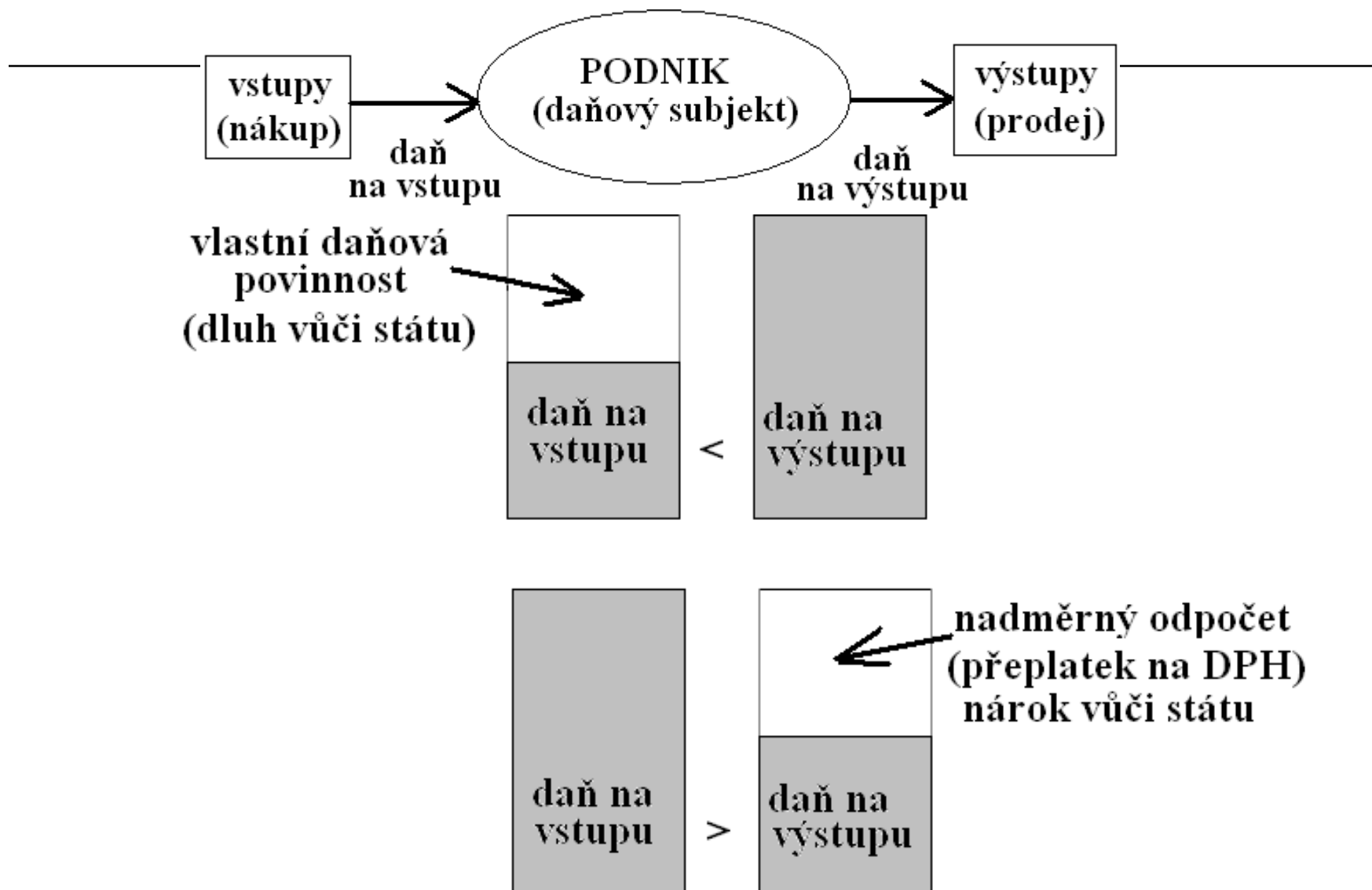


rodinný domek

Pojem: přidaná hodnota



Pojmy: daň na vstupu a výstupu

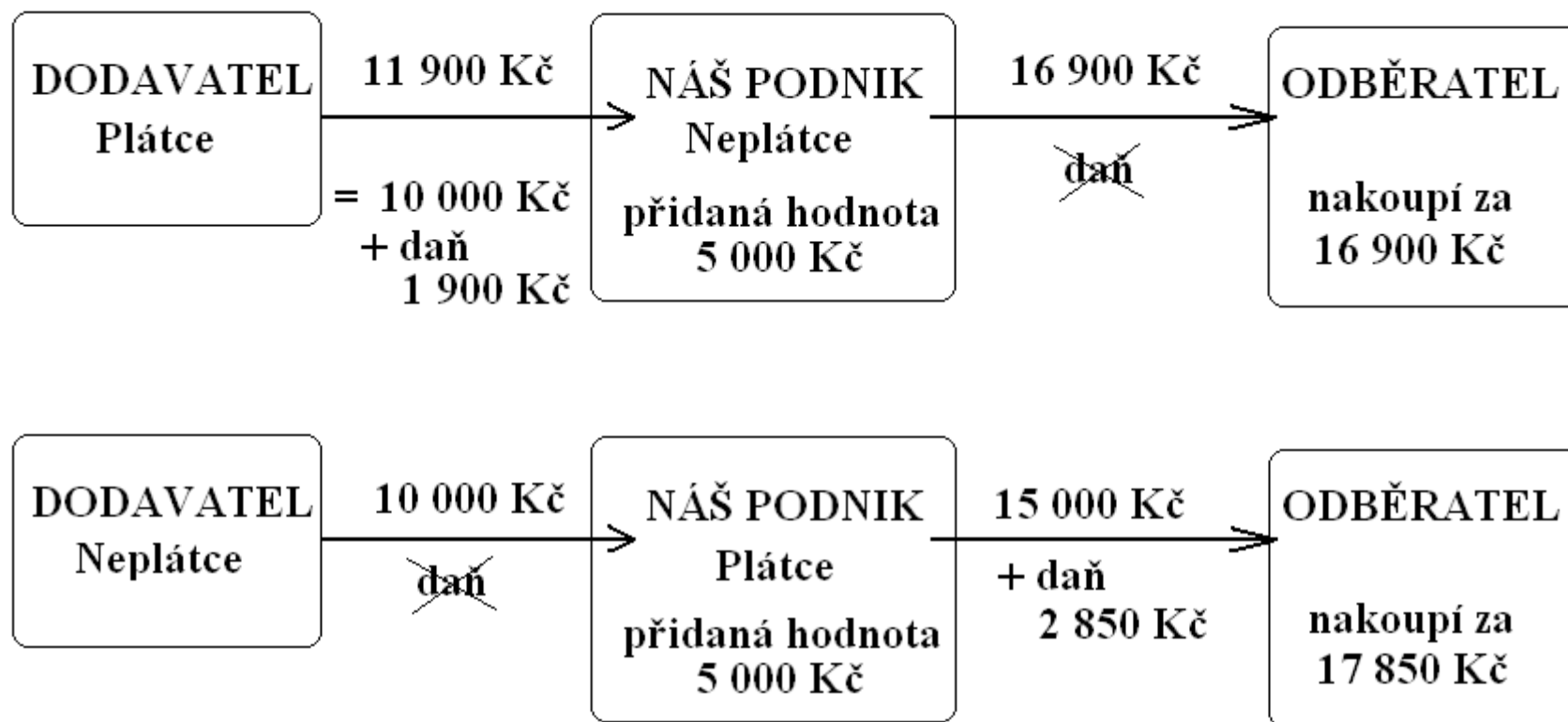


- 
-
- ⊕ Základ DPH a sazby (§ 36, § 47)
 - ⊕ Výpočet daně (Díl 6, § 37, § 38)
 - ⊕ Plátce DPH (§ 6, § 94, odst. 1)
 - ⊕ registrace plátce (§ 95, odst. 1)
 - ⊕ Vztahy mezi plátcí a neplátcí

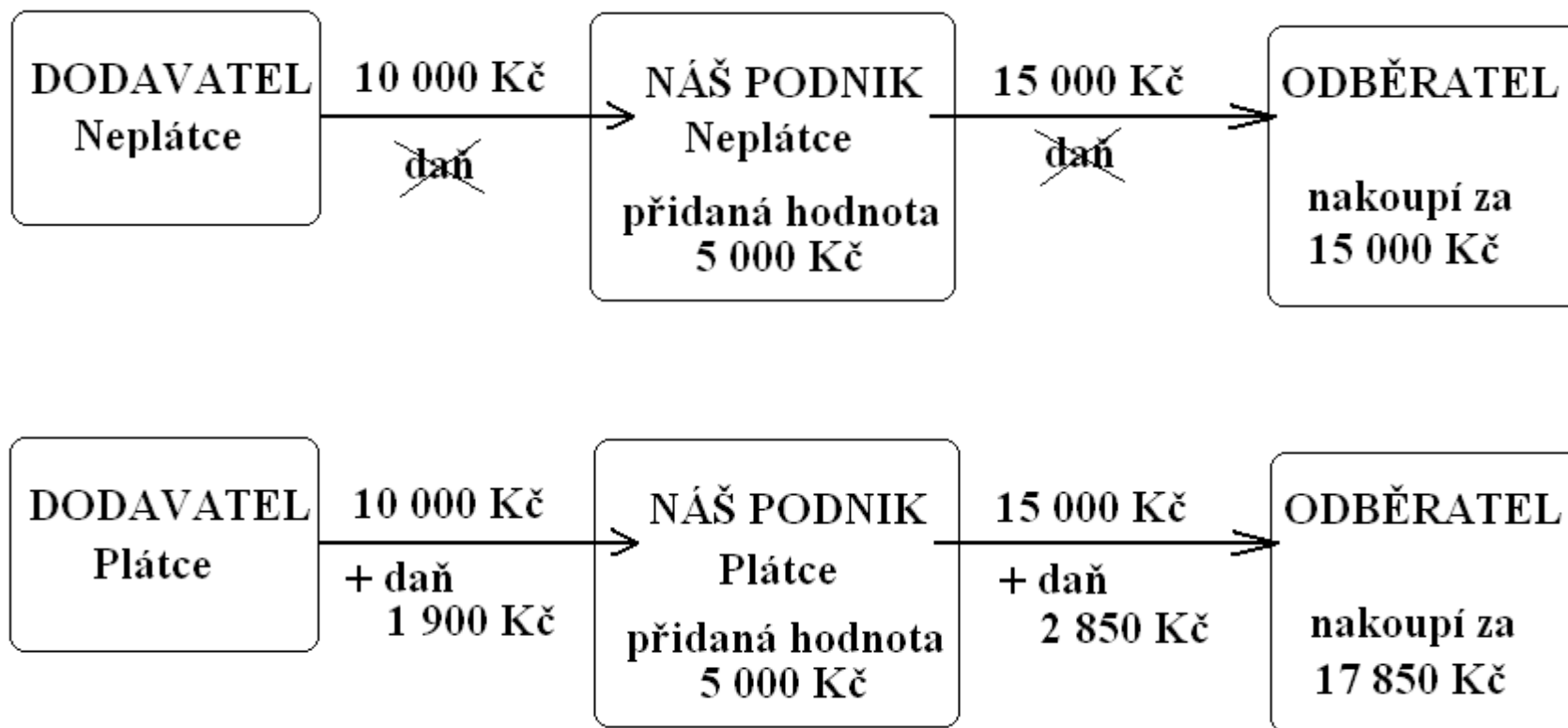
Vývoj sazeb daní od roku 1993 - 2014

Období	Základní sazba	Snížená sazba
1. 1. 1993 – 31. 12. 1994	23 %	5 %
1. 1. 1995 – 30. 4. 2004	22 %	5 %
1. 5. 2004 – 31. 12. 2007	19 %	5 %
1. 1. 2008 – 31. 12. 2009	19 %	9 %
1. 1. 2010 – 31. 12. 2011	20 %	10 %
1. 1. 2012 – 31. 12. 2012	20 %	14 %
1. 1. 2013 – 31. 12. 2014	21 %	15 %

Vztahy mezi plátcí a neplátcí v tuzemsku



Vztahy mezi plátcí a neplátcí v tuzemsku



Testík – výpočet DPH

Autoopravna (plátce DPH) nakupuje součástky za cenu bez daně ve výši 65 000 Kč. Určete velikost DPH a cenu součástek včetně daně.

Testík

Řešení:

$$Daň = 65000 \cdot \frac{20}{100} = 13000,-Kč$$

$$Cena = 65000 + 13000 = 78000,-Kč$$

Opakování

Výpočet DPH

Paní Kropáčková koupila mléko za 24,- Kč, 10 vajec za 35,- Kč a čokoládovou bonbonieru za 88,- Kč. Vypočtete výši DPH, kterou paní Kropáčková za nákup zaplatí.

Pro základní potraviny (mléko a vejce) použijte sníženou sazbu. Čokoládová bonboniera patří mezi cukrovinky, které jsou daněny základní sazbou.

Řešení:

$$\text{mléko a vejce} = (24 + 35) * 14/114 = 69 * 14/114 = ? \text{Kč}$$

$$\text{bonboniera} = 88 * 20/120 = ? \text{Kč}$$

$$\text{za celý nákup} =$$

Daňové doklady

- ☐ Běžný
- ☐ Zjednodušený
- ☐ Opravný
- ☐ *Ukázky*
- ☐ *Náležitosti*
- ☐ *Vyhotovení*
- ☐ Daňové přiznání
- ☐ Souhrnné hlášení
- ☐ Kontrolní hlášení

Odběratel:
DIČ:

ÚČTENKA ZA
HOTOVÉ - DAŇOVÝ
DOKLAD
A 582959

Zboží	Počet	Cena za MJ	Celkem Kč
Náušnice J 3639 Ag 925/1000			211,-
Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 8.3.2006	K úhradě Kč		211,-
Cena bez daně: 173,- Kč	DPH % Kč		

Dodavatel:
DIČ: CZ73530203



Dodávky zboží plátcům DPH v rámci EU (dodání a pořízení zboží)

- Prodávající účtuje kupujícímu cenu bez daně (dodání je od daně osvobozeno stejně jako vývoz)
- Kupující si připočítá k ceně zboží daň jak na vstupu, tak na výstupu (v místní sazbě –vliv na plátce daně bude z hlediska DPH nulový – neplatí žádnou daň). Při obchodu mezi členskými státy EU je uplatňováno tzv. **samovyměření daně.**



vstupy
nárok na odpočet
DPH

ČR (členský stát EU)
plátce DPH

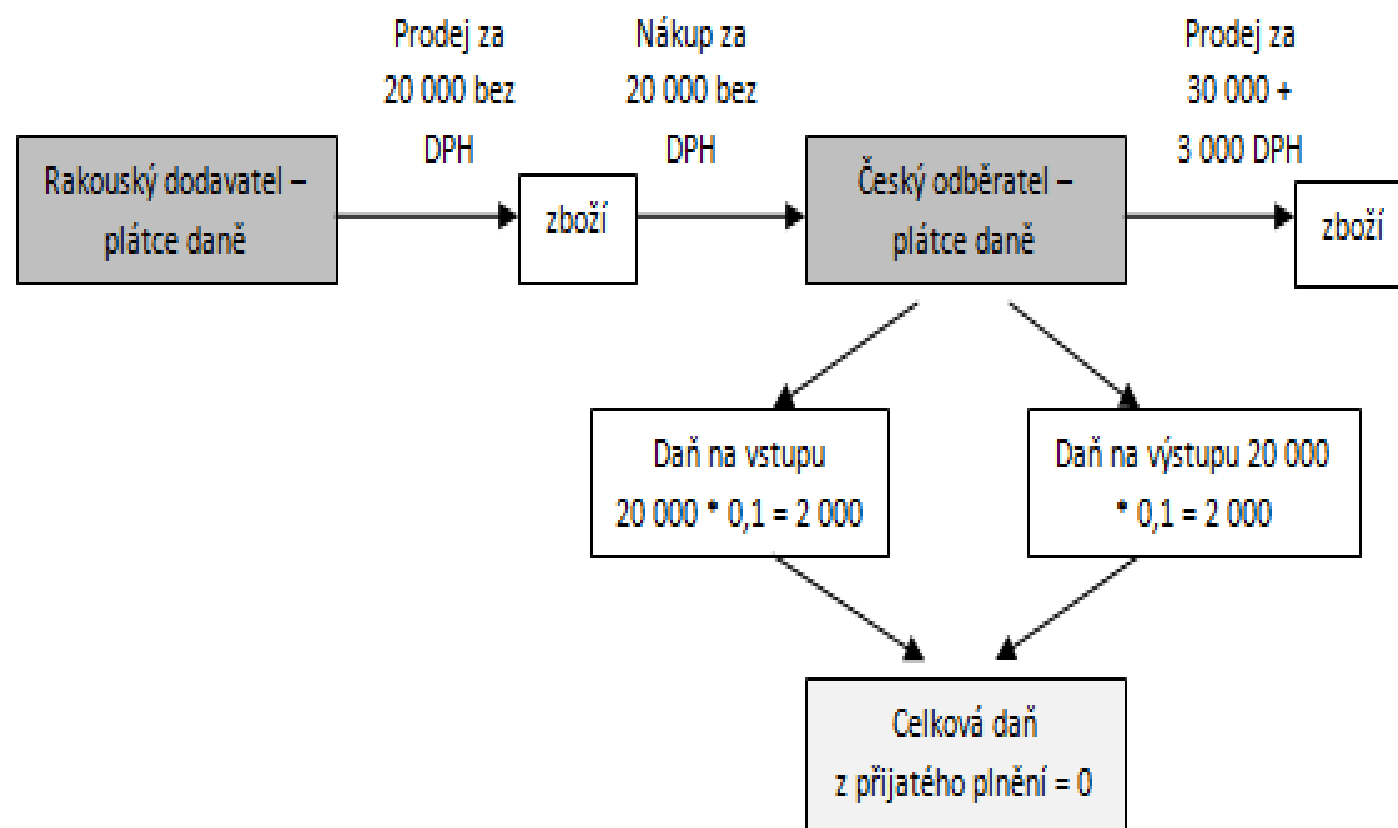
bez DPH

Stát pořizovatele
(členský stát EU)
osoba registrovaná k DPH

Dodávky zboží plátcům DPH

- ❑ Odběratel z jiného členského státu je ve své zemi skutečně registrován (*ověření lze získat např. na internetu v elektronickém systému VIES (www.vies.cz) – stránky Evropské komise, na kterých jsou evidováni všichni plátcí v jednotlivých členských zemích EU*)
- ❑ Zboží, které je předmětem obchodu, skutečně opustilo zemi prodeje

Ukázka principu reverse charge



Výpočty a vyplňování daňových přiznání :

- <http://www.mesec.cz/danova-kalkulacka/podnikatele-osvc/>
- <http://www.mesec.cz/danova-kalkulacka/>
- <http://www.business.center/cz>