

Inovace bakalářského studijního oboru Aplikovaná chemie

<http://aplchem.upol.cz>

CZ.1.07/2.2.00/15.0247

Tento projekt je spolufinancován
Evropským sociálním fondem a státním
rozpočtem České republiky.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OKRESNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA OLOMOUC

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Přímé daně 2011

1. Daň z příjmů



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OKRESNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA OLOMOUC

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

**Inovace bakalářského studijního
oboru Aplikovaná chemie**

Právní úprava a charakteristika

Právní úprava:

1. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (poslední novela z. č. 261/2007 Sb. a z. č. 269/2007 Sb.)
2. Vyhláška MF ČR č. 146/1993 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o daních z příjmů
3. Nařízení vlády č. 238/1993 Sb., kterým se pro účely zákona o daních z příjmů stanoví zařízení na výrobu biologicky rozložitelných látek
4. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění p.p.
5. Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmů (např. Slovensko, Rakousko, Německo, Švédsko, atd.)

Charakteristika:

- Druhá nejvýznamnější položka SR (výnos se poměrně dělí mezi SR a RÚSC)
- Daň přímá
- Daň důchodového typu, placená fyzickými a právnickými osobami, a to pravidelně – jednorázově či v zálohách
- V ČR existovala již před rokem 1993, systém zdaňování byl ale odlišný

1. Daň z příjmů fyzických osob

Subjekty daně:

Daňoví rezidenti X Daňoví nerezidenti

Poplatníci daně X Plátcí daně

Předmět (objekt) daně: = příjem – peněžní i nepeněžní dosažený i směnou

- a) Negativní vymezení
- b) Pozitivní vymezení
 - příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků,
 - příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti,
 - příjmy z kapitálového majetku,
 - příjmy z pronájmu,
 - ostatní příjmy.

Osvobození od DPř. FO:

- příjmy z prodeje rodinného domu, bytu, vč. podílu na společných částech domu nebo spoluvl. podílu
 - a) poplatník měl bydliště – 2 roky nebo použije získané prostředky na uspokojení bytové potřeby (u manželů stačí, splňuje-li podmínky i 1 manžel),
 - b) poplatník neměl bydliště – 5 let,
- příjmy z prodeje movitých věcí – ne motorová vozidla, letadla a lodě – až po 1 roce,
- stipendia, dávky sociální péče, sociální služby, atd. atd.

Základ DPř. FO (dále jen „ZD“)

= „rozdíl mezi příjmy a výdaji“

a) Způsoby uplatnění výdajů u OSVČ a pronájmu:

- Výdaje prokazatelně vynaložené,
- Výdaje uplatněné paušální částkou.

b) Základ daně u „závislé činnosti“: - vždy „zisk“

Možnosti stanovení ZD u OSVČ: a) účetnictví – z. č. 563/1991 Sb., ve znění p.p.; b) daňová evidence - § 7b ZDPř.

Výsledek – druhy základu daně:

a) zisk; b) nulový základ daně; c) daňová ztráta

- snížení ZD – příjmy od daně osvobozené (§ 4 ZDPř.) a příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně podle § 36 ZDPř.

Úprava daňové povinnosti:

- **Nezdanitelné části základu daně:**

- a) Dary NO – účely a limity!!!
- b) Úroky z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru ... použité na financování bytových potřeb...
- c) Úhrn příspěvků na penzijní připojištění se státním příspěvkem snížený o 6000,-, max. 12000,-.
- d) Pojistné na soukromé životní pojištění – max. 12000,-.
- e) Členské příspěvky zaplacené odborové organizaci – 1,5 % zdanitelných příjmů, max. 3000,-.
- f) Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání nehrazené zaměstnavatelem – max. 10000,-; zdrav. postižení – 13000,-; s těžší ZP – 15000,-

- Slevy na DPř. FO - § 35 ZDPř.:

1. Sleva za zaměstnance se ZP – 18000,-; s těžším ZP – 60000,-

2. Tzv. osobní slevy:

- a) Na poplatníka – 28840,-
- b) Na manželku dosahuje-li pouze příjmů ve výši 68040,- - 24840,-
- c) Částečný ID – 2520,-
- d) Plný ID – 5040,-
- e) Držitel průkazu ZTP/P – 16140,-
- f) Student – 4020,-
- g) Zvýhodnění na vyživované dítě – 11604,- ; nutno splnit podmínky:

- *vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společné domácnosti* (dočasný pobyt dítěte mimo domácnost nemá vliv na uplatnění daňového zvýhodnění),
- formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu,
- vyživované dítě poplatníka = a) neletilé dítě; b) zletilé dítě až do dovršení 26 let, popř. 28 let, jestliže nepobírá invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně, které : 1. soustavně se připravuje na budoucí povolání; 2. nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, nebo 3. z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost,
- jde-li se o dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se částka na dvojnásobek

Zdaňovací období:

- Kalendářní rok

Splatnost daně:

- do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období; - možnost prodloužení o 3 měsíce (nutno uložit plnou moc u příslušného FÚ v zákonné lhůtě)

Správa daně z příjmů fyzických osob:

1. Místně příslušný finanční úřad podle místa bydliště fyzické osoby v ČR, jinak
2. Finanční úřad v místě, kde se fyzická osoba převážně zdržuje, jinak
3. Finanční úřad pro Prahu 1.

Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob:

- je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně, přesáhly 15 000 Kč
- podává se do konce března za uplynulý kalendářní rok (daňový poradce – do konce června)
- v daň. přiznání si daň sám vypočte, uvede případné výjimky, osvobození, zvýhodnění, slevy, odpočty a vyčíslí jejich výši
- není povinen podat poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků pouze od jednoho anebo postupně od více plátců, podepsal u těchto plátců tzv. prohlášení k dani a nemá jiné příjmy vyšší než 6 000,-Kč

Některé instituty spojené s příjmy ze závislé činnosti a funkčními požitky

- Prohlášení k dani: - do 30 dnů po nástupu do zaměstnání; - pro uplatnění slev na dani; - pro daňové zvýhodnění na děti; - vždy jen u jednoho zaměstnavatele
- Roční zúčtování:- jeden nebo postupně několik zaměstnavatelů; poplatník nemá další příjmy nad 6000 Kč; - písemná žádost zaměstnavateli do 15.února provede jej poslední plátce daně; - poplatník musí dodat doklady od všech předchozích plátců daně a další doklady k uplatnění slev a Nezdavitelných částek; - jen v případě, že sám nepodá daňové přiznání; - přeplatek bude poplatníkovi uhrazen ve mzdě za březen

2. Daň z příjmů právnických osob

Subjekt daně:

- Osoby jiné než FO
 - Organizační složky státu
 - ČNB – od DPř. PO osvobozena
- a) daňoví rezidenti **X** b) daňoví nerezidenti

Předmět daně:

- Pozitivní vymezení
- Negativní vymezení – nabytí akcií, zdědění, darování mov. věcí, atd.
- speciální ustanovení: - „neziskové organizace“ = poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání - § 18 odst. 8, 3, 4

Osvobození od DPř. PO:

- a) členské příspěvky u OS, vč. odbor. org., záj. sdružení PO, profesních komor s nepovinným členstvím, PS a PH,
- b) výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrov. církví a NS,
- c) příjmy Fondu dětí a mládeže,
- d) podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání, pokud doplňují vklad...
- e) příjmy spořitelních a úvěrních družstev,
- f) atd.

Základ daně:

= rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje.

- možnosti: viz základ daně u FO

Úprava daňové povinnosti:

- Položky snižující základ DPř. PO:

a) NO = 30%ní odpočet (min. 300000,- nebo do výše základu daně),
max. 1000000,-,

b) hodnota poskytnutých darů – alespoň 2000,-, v úhrnu max. 5 % ze
základu daně, plus dalších 5 % poskytnutých VŠ a veřejným výzkumným
institucím

- Položky odčitatelné od základu DPř. PO:

- a) daňová ztráta (ne OPS, ano OPS = VŠ nebo provozovatel zdravotnického zařízení),
- b) 100 % výdajů na realizaci projektů výzkumu a vývoje, atd.

Sazba daně:

- Procentní lineární – v roce 2011 – 19 %
- Investiční, podílové a penzijní fondy – 5 %

Zdaňovací období:

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,
- c) období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka nebo rozdělení zapsány v OR, nebo
- d) účetní období, pokud je delší než po sobě jdoucích 12 měsíců.

Splatnost daně:

- ve lhůtě pro podání DP, tj. do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období;
„vybrané subjekty“ do 6ti měsíců po skončení zdaňovacího období

Správa daně:

- a) Příslušný FÚ podle místa sídla PO v ČR, nelze-li zjistit
- b) Podle místa, kde má poplatník stálou provozovnu nebo místa, kde poplatník vykonává na území ČR hlavní část své činnosti, jejíž výsledky jsou předmětem DPř. PO, popř. místo, kde se nachází na území ČR převážná část nemovitého majetku, nelze-li zjistit,
- c) FÚ pro Prahu 1.

3. Daň z příjmů – společná ustanovení

Výdaje = vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů

a) Prokázané poplatníkem

b) Stanovené zákonem

- Uznatelné výdaje:

1. odpisy majetku (viz dále)

2. pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem,

3. daň z převodu nemovitostí, daň z nemovitostí,

4. náhrady cestovních výdajů podle zvl. zákona, atd.

- Výdaje, které nelze uznat - § 25 ZDPř.

- např. výdaje na reprezentaci (s výj. „dárkových předmětů“)

Daňové odpisy: (jeden z možných uznatelných výdajů, není nutno uplatnit)

- Odpisy hmotného majetku - A) *Odpisové skupiny* – zařazení majetku podle přílohy k ZDPř.

1. = **3** roky (např. skot plemenný, skot chovný, kancelářské stroje a počítače, televizní kamery)
2. = **5** let (např. koně, zemědělské a lesnické traktory, revolvery, pistole aj. střelné zbraně vč. loveckých, dvoustopá motorová vozidla osobní)
3. = **10** let (např. trezory a pancéřové skříně, klimatizační zařízení, lodě)
4. = **20** let (např. budovy dřevěné a plastové, oplocení)
5. = **30** let (např. budovy až na výjimky, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zvl. pr. předpisem)
6. = **50** let (např. budovy hotelů apod. ubyt. zař., budovy administrativní, obch. domů, muzea, knihovny, hist. a kult. pam.)

- B) *Způsoby odpisování* – stanoví vlastník majetku; v průběhu odpisování nelze měnit; lze přerušit, ale nutno pokračovat ve stejném způsobem:
- *rovnoměrné odpisování* - § 31 – maximální odpisové sazby (dále jen ROS - pro první rok a další roky)
 - vzoreček: jedna setina součinu vstupní ceny a přiřazené ROS
 - *zrychlené odpisování* - § 32 – koeficienty (pro první rok a další roky)
 - vzoreček:
 - 1. rok – podíl vstupní ceny a koeficientu pro 1. r.
 - další roky – podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi koeficientem a počtem let, po které byl odpisován
 - Odpisy nehmotného majetku - § 32a: - odpisuje vlastník nebo poplatník, který k NM nabyl právo užívání za úplatu; - vzoreček - § 32a odst. 4