5. přednáška

**Daň z příjmu fyzických osob I.**

- zákon č. 586/1992 Sb. + prováděcí předpisy + vyhlášky MF a mezinárodní smlouvy

Subjekty daně

- kdo daň platí

1) **Daňový rezident** – FO, která má na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržuje (a to alespoň 183 dní v roce)

- má neomezenou daňovou povinnost – přiznává veškeré příjmy

2) **Daňový nerezident** – ostatní, opak daňového rezidenta

- omezená daňová povinnost, pouze příjmy plynoucí ze Zdrojů v ČR

- neřadí se sem studium či léčebné pobyty (taková osoba by mohla splnit podmínku 183 dní, proto jsou tito vyjmuti a rezidenty se v jiné zemi nestanou)

Předmět daně

- § 3, negativně i pozitivně vymezeno, peněžitý i nepeněžitý

- příjmy:

a) ze závislé činnosti a funkční požitky - § 6/10

- patří sem i členové družstev, společníci, jednatelé, komanditisti

- funkční požitek pobírá třeba člen vlády, starosta, …

b) z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti – § 7 (živnost apod.)

- i podíly v.o.s., komplementáři, živnosti, zemědělská činnost, znalci, tlumočníci, insolvenční správci

c) z kapitálového majetku - § 8 (úroky, dividendy, …)

- podíly na zisku z podílů, výnosy z vkladních listů, úroky, výhry, výnosy z vkladů

- to co je v bance, to banka daní za mě – úrok, výnos, …

d) z pronájmů - § 9 (nemovitosti a jejich části, nepříležitostný pronájem movitých věcí, …)

e) ostatní příjmy - § 10 – třeba příležitostná činnost a další

Osvobození od daně

- § 4, navazuje na § 6/9 a § 10/3

Základ daně

- § 5 = částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění, udržení – musí souviset s daným příjmem

- součet jednotlivých dílčích základů daně (= u každé příjmové skupiny se počítá dílčí základ daně)

- nevztahují se: příjmy osvobozené od daně a příjmy tvořící samostatný základ daně a mají svůj srážkový proces, pak už se nedaní = > srážkou je od daně očištěno

Dílčí základy daně

- § 6 – „super hrubá mzda“ (hrubá mzda + pojistné na SP a ZP placené zaměstnavatelem za zaměstnance)

- § 7 – příjmy mínus výdej (P-V), V = skutečné / paušální; lze vykázat ztrátu

- § 8 – příjmy, výdaje nejsou

- § 9 - příjmy mínus výdej (P-V), V = skutečné / paušální; lze vykázat ztrátu

- § 10 – P-V, nelze vykázat ztrátu

Výdaje (náklady) - § 24 a násl.

- skutečné / paušální; nelze uplatnit vícekrát

- lze podat tzv. **závazné posouzení** – finanční úřad posoudí za úplatu (10 000 Kč) zda daný výdej lze uplatnit jako výdaj (spíše u velkých společností)

Položky dále upravující základ daně

- § 15 ZDP – zdanitelné částky (odčitatelné položky) – př.: dary (v úhrnu max. 10% ze ZD), zaplacené úroky z hypotečního úvěru, zaplacené příspěvky na penzijní připojištění a další …

- § 34 – položky odčitatelné od základu daně

- sazba daně – 15%