

1) Příklady na výpočet daně z příjmu ze závislé činnosti.

Jaroslav Koláček – hlavní pracovní poměr, hrubá měsíční mzda 27 000 Kč, podepsal prohlášení k dani, má jedno dítě, na které uplatňuje odpočet.

Pavel Dortík – hlavní pracovní poměr, hrubá mzda 17 000 Kč, podepsal prohlášení k dani, má tři děti, na které uplatňuje odpočet. Využívá služební auto Škoda Octavia také k soukromým účelům, VC auta 220 000 Kč.

Jana Marmeládová – hlavní pracovní poměr, hrubá mzda 15 000 Kč, nemá podepsané prohlášení. Je svobodná a bezdětná.

Petr Tvaroh – dohoda o provedení práce, student, nemá podepsané prohlášení k dani, hrubá měsíční odměna 8 000 Kč.

Iva Jahodová – dohoda o provedení práce, student, má podepsané prohlášení k dani, hrubá měsíční odměna 11 000 Kč.

ad 1) výpočet daně z příjmu zaměstnanců

	Koláček	Dortík	Marmeládová	Tvaroh	Jahodová
Hrubá mzda					
Zdravotní pojištění (podnik)					
Sociální pojištění (podnik)					
Superhrubá mzda na 100 Kč nahoru					
Daň ze mzdy					
Slevy na dani § 35ba					
Daň po slevách § 35ba					
Slevy na dani § 35c					
Daň po slevách, příp. daňový bonus					

2) Příklady na výpočet daně z příjmu fyzických osob.

Pan Podnikavý, fyzická osoba, OSVČ, měl v roce 2014 tyto příjmy:

- byl zaměstnán ve společnosti ABC, s. r. o., kde obdržel potvrzení o základu daně ze závislé činnosti ve výši 165 952 Kč a sražené záloze na daň ve výši 7 500 Kč.
- v podnikání měl příjmy z prodeje výrobků 504 220 Kč a daňové výdaje 350 000 Kč
- připsané úroky z podnikatelského běžného účtu ve výši 720 Kč
- příjmy z pronájmu bytu 95 000 Kč a výdaje na pronájem 40 000 Kč.

Informace k nezdanitelným částkám, odčitatelným položkám a slevám na dani:

- zaplacené soukromé životní pojištění 26 000 Kč
- zaplatil příspěvek odborové organizaci 5 000 Kč
- po celý rok platil penzijní připojištění 800 Kč měsíčně
- daroval nadaci školy 50 000 Kč
- roční výše úroků z úvěru stavebního spoření je 30 256 Kč
- dvě vyživované děti, na které manželka neuplatnila odpočet na dani

SLEVY NA DANI	měsíc	rok
poplatník §35 ba	2 070,0	24 840,0
děti §35c	1 117,0	13 404,0
manželka §35 ba	----	24 840,0
student § 35 ba	335,0	4 020,0

Nezdanitelné části základu daně

Základ daně můžeme ponížít o některé položky, které jsou ze zákona nezdanitelné. Podrobný popis všech těchto částek najdete v § 15 zákona o daních z příjmů.

- **Dary (bezúplatné plnění)** - jejich hodnota musí přesáhnout **2 % ze základu daně** nebo činit alespoň **1 000 Kč**, v úhrnu lze odečíst **nejvýše 15 % ze základu daně**. Hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce se oceňuje částkou 2 000 Kč.
- **Úroky** zaplacené ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření nebo hypotečního úvěru poskytnutého na bytové potřeby - max. ve výši **300 000 Kč ročně**.
- **Příspěvky** zaplacené poplatníkem na penzijní připojištění se státním příspěvkem - částka, kterou lze odečíst se rovná celkově zaplaceným příspěvkům **sníženým o 12 000 Kč**, max. výše činí **12 000 Kč ročně**.
- **Pojistné** zaplacené poplatníkem v kalendářním roce na jeho soukromé životní pojištění - doba trvání smlouvy činí min. 5 let a nárok na čerpání je navázán na dosažení 60 let věku, max. lze **odečíst 12 000 Kč ročně**.
- **Členské příspěvky** zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizaci - odečíst lze částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů ze závislé činnosti, maximálně však do výše **3 000 Kč** za zdaňovací období.

ZD ze závislé činnosti § 6	
ZD ze samostatné činnosti § 7	
ZD z kapitálového majetku § 8	
ZD z nájmu § 9	
ZD z ostatních příjmů § 10	
Základ daně celkem	
<i>Nezdanitelné částky ZD § 15:</i>	-----
soukromé životní pojištění	
úroky z úvěru ze stavebního spoření	
penzijní připojištění	
dary	
příspěvek odborové organizaci	
<i>ZD snížený o nezdanitelné části a odčitatel. pol. na celé 100 Kč dolů</i>	
daňová povinnost	
<i>slevy na dani:</i>	-----
na poplatníka	
na vyživované děti	
daňová povinnost po slevách	
zaplacené zálohy na daň	
(+) doplatek/(-) přeplatek	

3) Příklad na výpočet daně z příjmu fyzických osob.

Podnikatel – pan Šikula, OSVČ, měl v roce 2014 tyto příjmy:

- byl zaměstnán ve společnosti BASE IC, s. r. o., kde obdržel potvrzení o základu daně ze závislé činnosti ve výši 265 952 Kč a sražené záloze na daň ve výši 17 500 Kč.
- v podnikání měl příjmy z prodeje výrobků 704 220 Kč a daňové výdaje 450 000 Kč
- připsané úroky z podnikatelského běžného účtu ve výši 420 Kč
- příjmy z pronájmu bytu 95 000 Kč a výdaje na pronájem 42 000 Kč.

Informace k nezdanitelným částkám, odčitatelným položkám a slevám na dani:

- zaplacené soukromé životní pojištění 16 000 Kč,
- zaplatil příspěvek odborové organizaci 2 000 Kč,
- 2 x daroval bezplatně krev,
- po celý rok platil penzijní připojištění, celkem 18 000 Kč ročně,
- daroval místní základní škole 5 000 Kč,
- roční výše zaplacených úroků z úvěru stavebního spoření je 9 248 Kč,

- dvě vyživované děti, na které manželka neuplatnila odpočet na dani

ZD ze závislé činnosti § 6	
ZD ze samostatné činnosti § 7	
ZD z kapitálového majetku § 8	
ZD z nájmu § 9	
ZD z ostatních příjmů § 10	
Základ daně celkem	
<i>Nezdanitelné částky ZD § 15:</i>	-----
soukromé životní pojištění	
úroky z úvěru ze stavebního spoření	
penzijní připojištění	
dary	
příspěvek odborové organizaci	
<i>ZD snížený o nezdanitelné části a odčitatel. pol. na celé 100 Kč dolů</i>	
daňová povinnost	
<i>slevy na dani:</i>	-----
na poplatníka	
na vyživované děti	
daňová povinnost po slevách	
zaplacené zálohy na daň	
(+) doplatek/(-) přeplatek	

4) Příklad na výpočet daně z příjmu fyzických osob. Údaje z účetnictví paní Veselé:

Nedaňové náklady (přičitatelné položky)	Kč
513 – Náklady na reprezentaci	2 500
528 – Stravné nad limit	1 200
543 - Dary	20 000
Daňové odpisy	30 000
Účetní odpisy	30 000

Paní Veronika Veselá byla do 30. 11. 2014 zaměstnána. Od 1. 12. 2014 podniká jako FO vedoucí účetnictví. Na penzijní připojištění si přispívá měsíčně 600 Kč, poskytla dar ZŠ 20 000 Kč, na úrocích z úvěru ze stavebního spoření zaplatila 13 367 Kč. Má dvě děti, dceru Danielu r. č. 065424/2556 a syna Michaela r. č. 040505/6546 na které uplatňuje slevu na dani. Sestavte daňové přiznání a zjistěte nedoplatek či přeplatek daně z příjmu FO.

a) příjmy ze závislé činnosti (viz. Příloha Potvrzení o zdanitelných příjmech)

ř. 1. Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů (ř. 1. příloha)	
ř. 2. Úhrn sraženého pojistného zaměstnavatele (ř. 6. příloha)	
ř. 3. Dílčí základ daně připadající na příjmy ze závislé činnosti (ř. 8. příloha)	

b) Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

ř. 4. Výnosy zahrnované do základu daně	1 264 520 Kč
ř. 5. Náklady odpočitatelné od základu daně	985 260 Kč
ř. 6. Částky zvyšující rozdíl (nedaňové náklady)	Kč
ř. 7. Částky snižující rozdíl (nedaňové výnosy)	Kč
ř. 8. Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání (ř. 4. – ř. 5. + ř. 6. – ř. 7.)	Kč

Vypočítejte základ daně celkem

ř. 9. Dílčí základ daně ze závislé činnosti (ř. 3.)	Kč
ř. 10. Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání (ř. 8.)	Kč
ř. 11. ZÁKLAD DANĚ (ř. 9. + ř. 10.)	Kč

Odpočet nezdanitelné části od základu daně

ř. 12. Hodnota darů (max. 15 % ZD z ř. 11.)	Kč
ř. 13. Penzijní připojištění (skutečně zaplacené mínus 12 000 Kč, max. 12 000 Kč)	Kč
ř. 14. Úroky z úvěru ze stavebního spoření (max. 300 000 Kč)	Kč

Výpočet základu daně sníženého o odpočitatelné položky a stanovení daňové povinnosti

ř. 15. Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů (ř. 11. – ř. 12. – ř. 13. – ř. 14.)	Kč
ř. 16. Daňová povinnost (15 %)	Kč
ř. 17. Sleva na poplatníka a manželku § 35ba	Kč
ř. 18. Daňová povinnost po slevě dle § 35ba (ř. 16. – ř. 17.)	Kč
ř. 19. Sleva na vyživované dítě § 35c	Kč
ř. 20. Daňová povinnost po slevě dle § 35c (ř. 18. – ř. 19.)	Kč
ř. 21. Na zálohách zaplacené (viz. Příloha, ř. 12.)	Kč
Zbývá doplatit (+), zaplacené více (-) (ř. 20. – ř. 21.)	Kč

Příloha:

P O T V R Z E N Í
o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků,
sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění¹⁾
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za období 2014

Jméno a příjmení poplatníka:	Veronika Veselá	Rodné číslo: ²⁾	715404/5522
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu):	Šiškova 12/12, Havířov-Město	PSČ :	736 01
Poplatník podepsal - nepodepsal ³⁾ prohlášen ⁴⁾	- na zdaňovací období ³⁾		
	- na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení) ³⁾		1. - 11. 2014

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	264 000	
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31.ledna 2012 (§ 5 odst. 4 zákona)	264 000	
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označ.)	1. - 11. 2014	
		XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacích obdobích 2007 - 2009	0	
5.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacích obdobích 2010 - 2013	0	
6.	Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 13 zákona) ⁵⁾	89 760	
7.	Úhrn pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 ⁶⁾	0	
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)	353 760	
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmu uvedených na ř. 2	29 600	
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 ⁷⁾	0	
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 5 ⁸⁾	0	
12.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)	29 600	
13.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů	0	
14.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Od - do	Jméno-rodné číslo
		1. - 11.	Michael Veselý 040505/6545
		1. - 11.	Daniela Veselá 065424/2556

15.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle §35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od - do -	Stupeň invalidity (ZTP/P)
16.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od - do -	Škola
Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne		-	12)
Jméno a adresa plátce :		Vyhotovil :	
Textil, s. r. o. Kunětická 12 539 01 Pardubice		Ing. Jana Mrzutá	
Daňové identifikační číslo plátce :		Číslo telefonu :	
		355 632 156	
		Dne :	
		15. 2. 2015	

5) Podnikatel – OSVČ, pan Jaroslav Šanon poskytuje služby v oblasti daňového a účetního poradenství, podniká již pátým rokem a za celou dobu neměl daňovou ztrátu. V roce 2014 zaplatil na zálohách na daň z příjmů FO 9 560 Kč. Je ženatý a má dvě děti, manželka je na rodičovské dovolené a pobírá pouze rodičovský příspěvek. Pan Šanon měl v roce 2014, kromě příjmů ze samostatné činnosti, také:

- příjem z úroků na podnikatelského účtu ve výši 325 Kč – viz údaje z účetnictví
- v daném kalendářním roce zaplatil na soukromém životním pojištění celkem 18 000 Kč,
- na penzijním připojištění 20 000 Kč,
- jednou daroval bezplatně krev,
- svému synovci daroval 15 000 Kč na pořízení notebooku
- místní nemocnici věnoval 25 000 Kč – viz údaje z účetnictví
- za prodej přebyteků z vlastní zahrady obdržel příjem ve výši 5 625 Kč
- ve Sportce vyhrál 18 000 Kč
- po rodičích zdědil hotovost ve výši 80 000 Kč

Údaje z účetnictví pana Šanona:

NÁKLADY		VÝNOSY	
číslo a název účtu	Kč	číslo a název účtu	Kč
501 – Spotřeba materiálu	32 152	602 – Tržby z prodeje služeb	2 148 956
502 – Spotřeba energie	14 622	622 – Aktivace vnitropodnik. služeb	21 458
511 – Opravy a udržování	54 120	648 – Ostatní provozní výnosy	12 543
513 – Náklady na reprezentaci	5 462	662 - Úroky	325
518 – Ostatní služby	89 015		
521 – Mzdové náklady	120 000		
524 – Zákonné SP a ZP	40 800		
526 – Soc. náklady indiv. podnikat.	90 145		
531 – Daň silniční	1 500		
538 – Ostatní daně a poplatky	2 652		
543 – Dary	25 000		
548 – Ostatní provozní náklady	38 995		
549-01 – Manka a škody do výše náhrady	12 543		
549-02 – Manka a škody nad výši náhrady	1 245		
551– Odpisy účetní	15 421		
Odpisy daňové	14 241		
562 – Úroky	21 456		
568 – Ostatní finanční náklady	5 489		
Účetní náklady celkem		Účetní výnosy celkem	

Nedaňové náklady – číslo a název účtu	Kč
Celkem	

Výpočet základu daně ze samostatné činnosti:

Účetní výnosy	
Účetní náklady	
Nedaňové náklady	
ZD ze samostatné činnosti	

ZD ze závislé činnosti § 6	Kč
ZD ze samostatné činnosti § 7	Kč
ZD z kapitálového majetku § 8	Kč
ZD z nájmu § 9	Kč
ZD z ostatních příjmů § 10	Kč
Základ daně celkem	Kč
<i>Nezdanitelné částky dle § 15</i>	-----
bezúplatné plnění (dary)	Kč
penzijní připojištění	Kč
soukromé životní pojištění	Kč
<i>ZD snížený o nezdanitelné části a odčitatel. pol. na celé 100 Kč dolů</i>	Kč
Daňová povinnost	Kč
<i>Slevy na dani</i>	-----
- na poplatníka § 35ba	Kč
- na manželku § 35ba	Kč
Daň po slevách dle § 35ba	Kč
- vyživované dítě dle § 35c	Kč
Daň po slevách dle § 35c	Kč
Zaplacené zálohy	Kč
Zbývá doplatit (+)/zapláceno více (-)	Kč

Nezdanitelné části základu daně

Základ daně můžeme ponížít o některé položky, které jsou ze zákona nezdanitelné. Podrobný popis všech těchto částek najdete v § 15 zákona o daních z příjmů.

- **Dary (bezúplatné plnění)** - jejich hodnota musí přesáhnout **2 % ze základu daně** nebo činit alespoň **1 000 Kč**, v úhrnu lze odečíst **nejvýše 15 % ze základu daně**. Hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce se oceňuje částkou 2 000 Kč.
- **Úroky** zaplacené ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření nebo hypotečního úvěru poskytnutého na bytové potřeby - max. ve výši **300 000 Kč ročně**.
- **Příspěvky** zaplacené poplatníkem na penzijní připojištění se státním příspěvkem - částka, kterou lze odečíst se rovná celkově zaplaceným příspěvkům **sníženým o 12 000 Kč**, max. výše činí **12 000 Kč ročně**.
- **Pojistné** zaplacené poplatníkem v kalendářním roce na jeho soukromé životní pojištění - doba trvání smlouvy činí min. 5 let a nárok na čerpání je navázán na dosažení 60 let věku, max. lze **odečíst 12 000 Kč ročně**.
- **Členské příspěvky** zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizaci - odečíst lze částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů ze závislé činnosti, maximálně však do výše **3 000 Kč** za zdaňovací období.

SLEVY NA DANI	měsíc	rok
poplatník §35 ba	2 070,0	24 840,0
děti §35c	1 117,0	13 404,0
manželka §35 ba	----	24 840,0
student § 35 ba	335,0	4 020,0