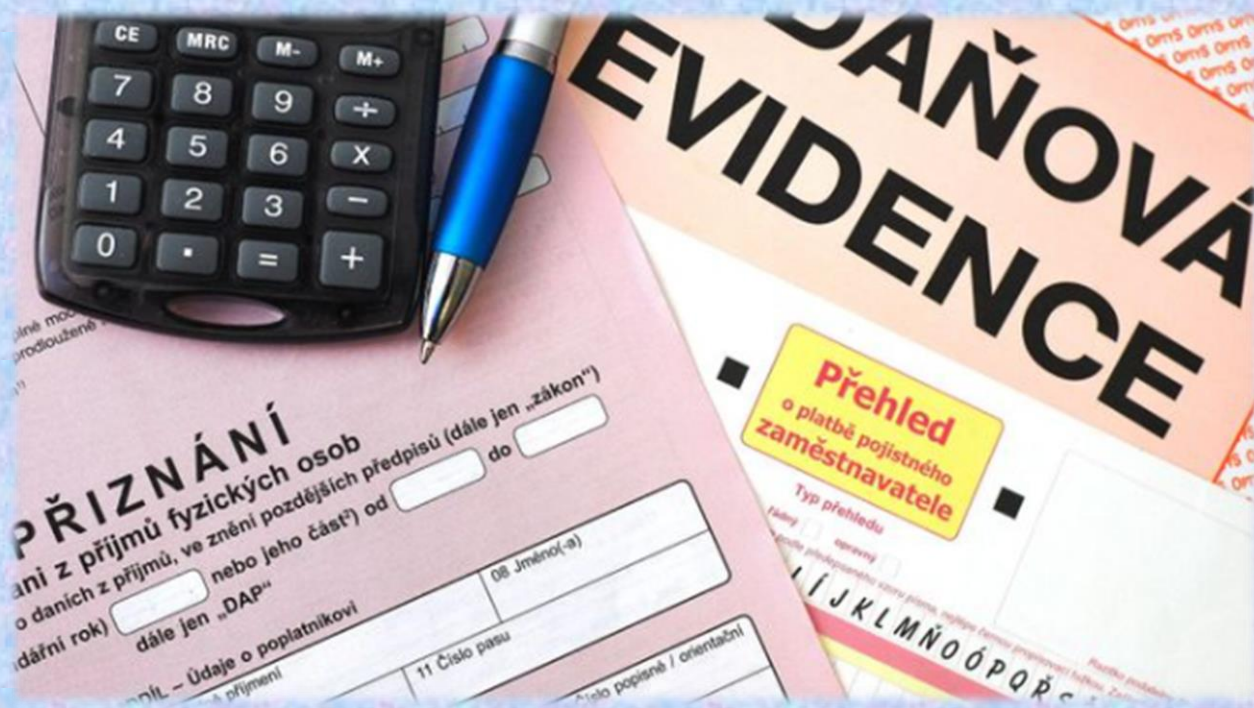


DAŇOVÁ SOUSTAVA ČR 2024



Historie daní

- dobrovolné **dary** božstvům
- „**dávání**“ pro potřeby knížete a jeho družiny
- zpočátku jednorázové (středověk až počátek novověku), později pravidelně odváděné dávky
- **collecta generalis** - berna
- první berní soustava - po třicetileté válce soupis majetku poddaných (1654) → **berní rula**

- Zdokonalování systému daní zejména za vlády **Marie Terezie a Josefa II**
- Polovina 19. stol. - vznik **daní nepřímých** (daň potravní z vína, moštu, z prodeje lihovin, z masa a cukru a daně z věcí spotřebovatelných, např. z hracích karet, kalendářů...)
- Od 1.1.1993 vešla v platnost **současná daňová soustava**



Rozdělení daní



přímé

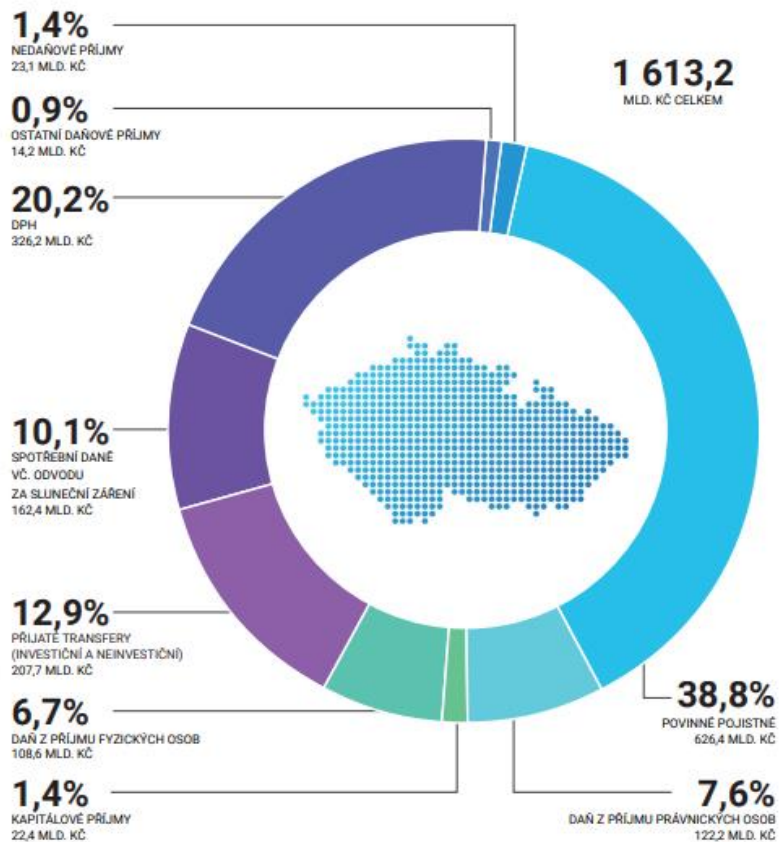
- daň z příjmů
- daň silniční
- daň z nemovitých věcí
- ~~daň dědická, darovací a z převodu nemovitosti~~



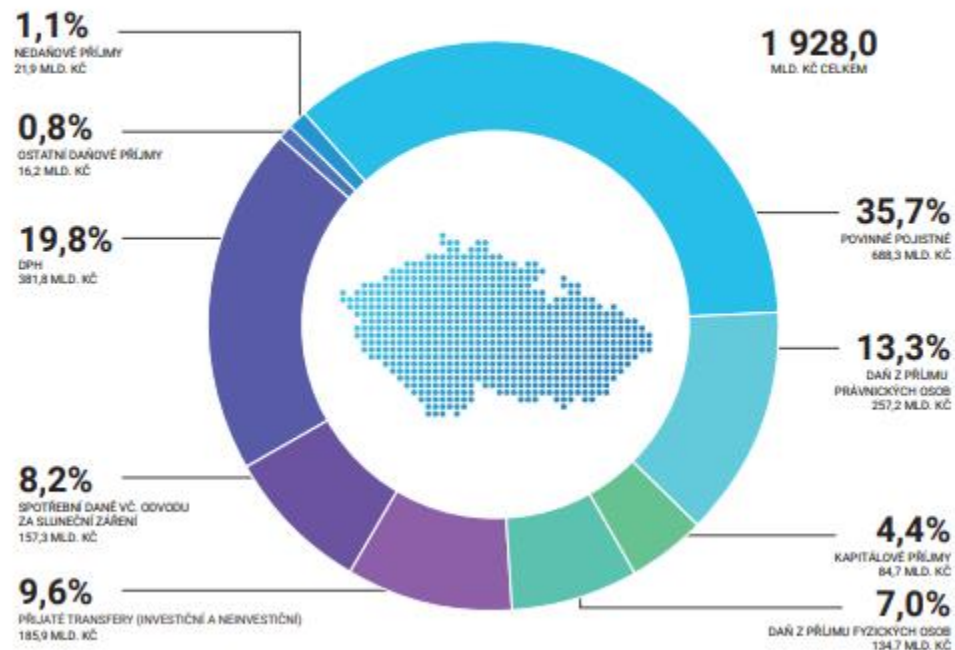
nepřímé

- daň z přidané hodnoty
- daně spotřební
- daně k ochraně životního prostředí

STRUKTURA PŘÍJMŮ STÁTNÍHO ROZPOČTU V ROCE 2022
V MLD. KČ A V % CELKOVÝCH PŘÍJMŮ STÁTNÍHO ROZPOČTU



STRUKTURA PŘÍJMŮ STÁTNÍHO ROZPOČTU V ROCE 2023
V MLD. KČ A V % CELKOVÝCH PŘÍJMŮ STÁTNÍHO ROZPOČTU



Definice některých daňových pojmů

DAŇ - povinná, zákonem určená platba fyzických nebo právnických osob do státního rozpočtu

PLÁTCE - osoba, která má ze zákona povinnost daň vypočítat a odvést státu

POPLATNÍK - osoba, kterou daň přímo zatěžuje

SPRÁVCE DANĚ = finanční úřad, finanční ředitelství, ministerstvo financí

DAŇ Z PŘÍJMŮ

zákon č. 586/1992 Sb., ve
znění pozdějších předpisů

Předmětem daně jsou prakticky
veškeré příjmy fyzických a
právnických osob.

Rozdělení příjmů fyzických osob podle zákona o daních z příjmů

- ☒ Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků
- ☒ Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti
- ☒ Příjmy z kapitálového majetku
- ☒ Příjmy z pronájmu
- ☒ Příjmy ostatní

Příjmy osvobozené od daně z příjmu

- příjmy z prodeje rodinného domu (2 roky)
- příjmy z prodeje nemovitosti (10 let)
- příjmy z prodeje motorového vozidla (1 rok)
- příjmy z úvěrů a půjček
- příjmy poskytované formou podpor a dávek
- stipendia z veřejných prostředků...

Základ daně

- ☒ $P - V = ZD$ (zaokrouhlený na 100 Kč dolů)
- ☒ $ZD_1 + ZD_2 + ZD_3 \dots = ZD$
- ☒ Nezahrnují se zde příjmy, u nichž se daň vybírá zvláštní sazbou!

Odčitatelné položky 2023 (2024)

- zaplacené úroky z úvěrů na financování bytových potřeb (hypotéky, spoření)
- zaplacené pojistné na životní pojištění (48 000 Kč)
- příspěvek na penzijní připojištění (48 000 Kč)
- Dary (max. 15% ze základu daně)
- vzdělávání
- uplatňovaná ztráta z minulých let
- členské příspěvky u odborové organizace (3000 Kč)...

SAZBA DANĚ Z PŘÍJMU

15%

$ZD \times sazba = daň$

23%

Změna 36 násobek
průměrné mzdy (43967 Kč)

Slevy na dani 2023 (2024)

Sleva na poplatníka	30.840 Kč
Sleva na dítě	1. dítě 15.204 Kč 2. dítě 22.320 Kč 3. dítě a další 27.840 Kč
Sleva na manžela/ku ?	24.840 Kč
Sleva při invaliditě I. a II. stupně	2.520 Kč
Sleva při invaliditě III. stupně	5.040 Kč
Sleva držitele průkazky ZTP-P	16.140 Kč
Sleva na studujícího	4.020 Kč
Za školku	do výše 17.300 Kč

Sleva na odloženou exekuci

max. 450 Kč

1. Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků

Příjmy z pracovněprávního, služebního nebo členského poměru, v nichž je poplatník povinen dbát příkazů plátce.

poplatník - zaměstnanec
plátce - zaměstnavatel

Charakteristika příjmů ze závislé činnosti

- jedná se o příjmy pravidelné nebo jednorázové , např.:
- mzdy, prémie, odměny, příplatky
- stipendia poskytovaná zaměstnavatelem
- podíly na zisku
- naturální mzda
- příjmy poskytované zaměstnanci zaměstnavatelem nad limity stanovené zákonem ...

Výpočet daňového základu z příjmů ze závislé činnosti

upravený základ daně



$$\text{ZD (HMM)} = \text{UZD}$$

(zaokrouhlený na 100 Kč nahoru)

Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti:

měsíční daňová záloha =
 $UZD \times sazba - sleva (y)$ na
dani

(v měsíční výši)

2. Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti

Příjmy plynoucí:

- ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
- z živnosti
- z jiného podnikání podle zvláštních předpisů
- z podílů společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti

Příjmy z jiné samostatně výdělečné činnosti

- příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv (včetně práv příbuzných právu autorskému), a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
- příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním (herci, zpěváci, další umělci...),
- příjmy znalce, tlumočnicka, psychoterapeuti, advokáti, notáři, přírodní léčitelé, makléři...

Výpočet daně z příjmů z podnikání (podnikatel uplatňuje v účetnictví náklady)

$$P - V = ZD \rightarrow \text{zaokrouhl.} = UZD$$

$$(UZD \times \text{sazba}) - \text{sleva} = \text{daň}$$



roční sazba daně z příjmu

Výpočet daně z příjmů z podnikání (podnikatel neuplatňuje v účetnictví náklady)

Výdaje si může podnikatel uplatnit ve výši:

- a) 80% z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
- b) 80% z příjmů z řemeslných živností
- c) 60% z příjmů z ostatních živností
- d) 40% z jiného podnikání, z převodu a využití práv a z výkonu nezávislého povolání

- **80 %, max. 1 600 000 Kč za rok**, z příjmů z řemeslných živností, zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství vykonávaných jako samostatná činnost. Také z ostatních příjmů ze zemědělské výroby.
- **60 %, max. 1 200 000 Kč za rok**, z příjmů z živností volných, vázaných i koncesovaných (tedy všechny příjmy z ostatních živností, kromě řemeslné a zemědělské)
- **40 %, max. 800 000 Kč za rok**, z příjmů ze samostatné činnosti na kterou nemáme živnost (svobodná povolání, autoři, právníci, lékaři, herci, pronájemci nemovitostí...)
- **30 %, max. 600 000 Kč za rok**, z příjmů ze samostatné činnosti na kterou nemáme živnost z příjmů z pronájmu a u příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku.

3. Příjmy z kapitálového majetku

- ▶ podíly na zisku (dividendy) z majetkového podílu na akciové společnosti, na společnosti s ručením omezeným, komanditní společnosti
- ▶ úroky a jiné výnosy z jiných cenných papírů
- ▶ podíly ze zisku tichého společníka
- ▶ výnosy z vkladních listů a z vkladů
- ▶ úroky z poskytnutých půjček a úvěrů ...

Výpočet daně z příjmu z kapitálového majetku

Tyto příjmy většinou nelze snížit o výdaje!

$P \times \text{paušální sazba} = \text{daň}$

15%

4. Příjmy z pronájmu

- příjmy z pronájmu nemovitostí, jejich částí nebo bytů
- příjmy z pronájmu movitých věcí

Výpočet daně z příjmu z pronájmu majetku

Výpočet stejný jako u příjmů z podnikání.

V případě, že se neprokazují náklady, lze si je uplatnit jako **30%** z příjmů!

5. Ostatní příjmy

- příjmy z příležitostných činností, příležitostného pronájmu movitých věcí
- příjmy z výhry v loteriích, sázkách
- ceny z veřejných soutěží, sportovních soutěží

Výpočet daně z ostatních příjmů

Tyto příjmy jsou osvobozeny od daně z příjmů do 30.000 Kč!

$$P - (V) = ZD$$

$$\text{zaokrouhlený ZD} = \text{UZD}$$

$$(\text{UZD} \times \text{sazba daně}) - \text{sleva} = \text{daň}$$

Termín podání daňového přiznání k dani z příjmu:

Tři měsíce od konce zdaňovacího období a ke stejnému datu platí povinnost daňovou povinnost vyrovnat - za 2023 je posledním termínem 2.duben 2024 (papírově), 2.5. (elektronicky), daňový poradce do 1.7.

Povinnost podat daňové přiznání - příjmy vyšší jak 50.000 Kč!



Daň z příjmu právnických osob

Je univerzální důchodovou daní, které podléhají všechny právnické osoby.

Zdaňovací období



**kalendářní
rok**



**hospodářský
rok**

Základ daně

se odvozuje od výsledku
hospodaření před zdaněním,
který se dosti podstatně
upravuje

Sazba daně



21 %