

Zpracování prvotních dat pro potřeby finančního úřadu

**OP VVV_KA06: Modernizace předmětu
1DP324 PODNIKOVÉ PRAKTIKUM**

Marie Fišerová



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

MŠMT
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Obsah

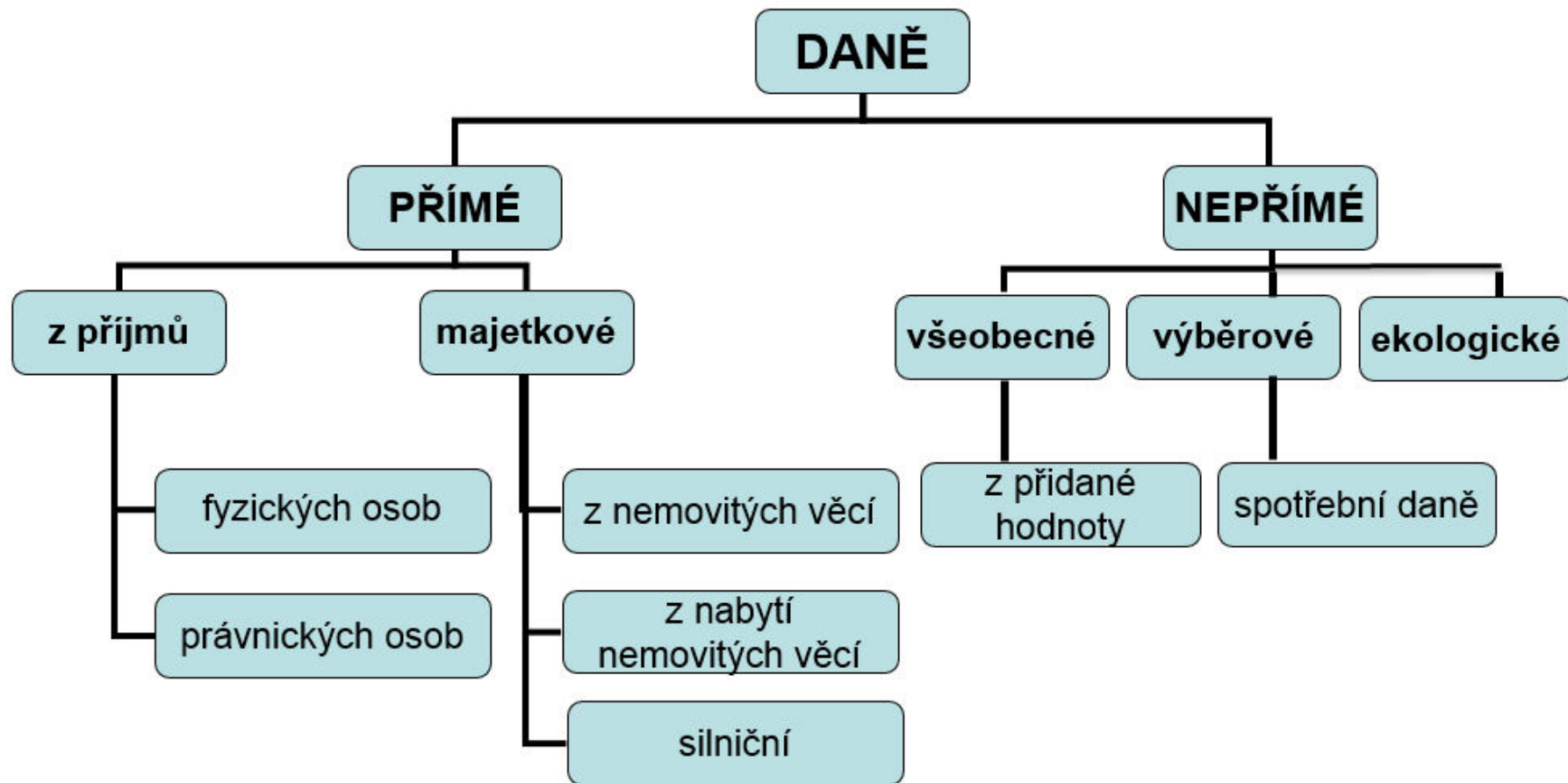
- Základní pojmy
- Daňová soustava ČR
- Daň z příjmu fyzických osob
- Daň z příjmu právnických osob
- Daň z přidané hodnoty
- Otázky

Základní pojmy

- **Daň** - povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.
- **Daňový subjekt** - FO nebo PO , která je podle zákona povinna odvádět nebo platit daň.
- **Poplatník**- FO nebo PO, jejichž příjmy, majetek nebo činnost podléhá dani
- **Plátce daně** - FO nebo PO, která je povinna daň vypočítat, vybrat a odvést do státního rozpočtu(prostřednictvím správce daně)

- **Předmět daně** – veličina, ze které se daň vybírá
- **Základ daně** – předmět daně ve stanovených fyzických jednotkách nebo hodnotovém vyjádření, upravený podle zákonných pravidel
- **Zdaňovací období** – časový interval, za který se stanovuje základ a výše daně a daň se platí
- **Sazba daně** - algoritmus, kterým se ze základu daně stanoví daň

Daňová soustava ČR



Daň z příjmů fyzických osob

- Je přímá daň
- Poplatníkem je každá fyzická osoba, která má zdanitelné příjmy
- Od roku 2014 zrušena daň darovací a dědická-> daní se v rámci DPFO
 - Dědictví- osvobozeno od daně
 - Dary- od daně osvobozeny dary od příbuzného v řadě přímé a manželé
- Daňový rezident- má bydliště v ČR, obvykle se zdržuje na území ČR (183 dnů)
zdaňuje celosvětové příjmy, neomezená daňová povinnost
- Daňový nerezident- zdaňuje jen příjmy dosažené v ČR

Příjmy fyzických osob – dílčí základy daně

1. Příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP)
2. Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP)
3. Příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP)
4. Příjmy z nájmu (§ 9 ZDP)
5. Příjmy ostatní (§ 10 ZDP)

Výpočet daně z příjmů

- Ze základu daně sníženého o odčitatelné položky, jako jsou např:
 - Pojistné na soukromé životní pojištění
 - Hodnota na daru na veřejné prospěšné účely a dary politickým stranám a hnutím
 - Zaplacené úroky z úvěru ze stavebního spoření, úroky z hypotečního úvěru, pokud daně úvěry použije poplatník na bydlení
- Základ se zaokrouhlí na stokoruny dolů
- Vlastní daň - 15%

Přiznání k dani z příjmů FO

- DP podává každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem DPFO přesáhly 15 000,-, pokud se nejedná o příjmy z nichž je daň vybírána srážkou.
- Podává FO, která má příjmy podle § 7, § 8, § 9, § 10 zákona o dani z příjmu fyzických osob
- FO s příjmy podle § 6 podává přiznání k dani, pokud měla ve zdaňovacím období více zaměstnavatelů současně
- DP musí podat do konce 3. měsíce následujícího po zdanitelném období
- V případě, že má FO daňového poradce, lhůta je prodloužena do konce 6. měsíce
- Vyplnit DP- papírová/elektronická podoba a odevzdat na jakýkoliv finanční úřad

Finančnímu úřadu v, ve, pro,

Jihlavě

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

7 6 1 1 1 2 / 1 1 1 1

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného

DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do

dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Procházková	07 Rodné příjmení Nováková	08 Jméno (-a) Simona
09 Titul Mgr.	10 Státní příslušnost Česká republika	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Jihlava	13 Ulice/část obce Jiráskova	14 Číslo popisné / orientační 14
15 PSČ 586 01	16 Telefon / mobilní telefon 777 123 456	17 Fax / e-mail s.prochazkova@tiscali.cz
		18 Stát Česká republika

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice/část obce	21 Číslo popis. / orientační	22 PSČ
---------	--------------------	------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice/část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	←	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona	←	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	←	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

← **Veškeré hrubé mzdy za rok 2013**

← **SP+ZP placené zaměstnavatelem**

← **Řádek 31+ řádek 32**

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	←	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 – úhm vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	←	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	←	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	←	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	←	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	←	
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	←	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 – úhm vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	←	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	←	
43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z důvodu mimořádné události [(ř. 37 + ř. 39)/ ř. 42 *100]		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	←	

← **Řádek 34**

← **Řádek 34 bez příjmů ze zahraničí**

← **Příjem z podnikání (po odečtu výdajů/paušálu)**

← **Příjem z kap. majetku (nezdaněné úroky...)**

← **Příjem z pronájmu (po odečtu výdajů)**

← **Ostatní příjmy (po odečtu výdajů)**

← **Řádek 37+38+39+40**

← **Řádek 41 bez příjmů ze zahraničí**

← **Řádek 36a + řádek 41a (kladná)**

← **Uplatnění „daňové ztráty“ (max. řádek 41a)**

Daň z příjmu právnických osob

- Podává každá PO (obchodní korporace, organizační složky státu, penzijní fondy ...)
- DP musí podat do konce 3. měsíce následujícího po zdanitelném období
- V případě, že má PO daňového poradce, lhůta je prodloužena do konce 6. měsíce

Daň z příjmu právnických osob

- Daňový rezident je každá PO, která má na území ČR sídlo nebo místo vedení.
- Daňový nerezident je PO se sídlem v zahraničí, má omezenou daňovou povinnost a platí pouze příjmy z tuzemských zdrojů

Výpočet daně z příjmů právnických osob

- Základem daně je rozdíl mezi výnosy a náklady upravený o daňově neúčinné náklady a výnosy
- Daňově uznatelné náklady – náklady nutné pro dosažení a udržení zdanitelných příjmů

Příklady daňově neúčinných nákladů

- Manka a škody
- Pokuty, penále správních orgánů
- Nezaplacené smluvní pokuty
- Výdaje na reprezentaci
- SP, ZP nezaplacené za zaměstnance do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaň. období
- Účetní odpisy větší jak daňové

Daňové přiznání PO

- Podává každá PO
- DP musí podat do konce 3. měsíce následujícího po zdanitelném období
- V případě, že má PO daňového poradce, lhůta je prodloužena do konce 6. měsíce

Daň z přidané hodnoty

- Daň z přidané hodnoty (DPH) je daní nepřímou, univerzální. Vztahuje se na veškerý majetek, zboží, služby.
- Je obsažena v ceně majetku, zboží a služeb
- DPH neovlivňuje hospodářský výsledek podnikatele
- Plátcem DPH je fyzická nebo právnická osoba, která je pověřena státem daň vypočítat, vybrat a odvést.

Plátce DPH

- Plátcem DPH může být každá fyzická nebo právnická osoba, která uskutečňuje ekonomickou činnost=podniká, za účelem dosažení zisku
- Plátcí DPH se registrují u finančního úřadu:
 - 1 Povinně ze zákona - při překročení obratu za nejvýše 12 předcházejících po sobě jdoucích měsíců částku 1 mil. Kč
 - 2 Dobrovolně - na základě vlastní žádosti

Sazby DPH

- Sazby DPH jsou tři:
 - 1 Základní sazba = 21 %, která se vztahuje na všechny výrobky, zboží, služby (kromě zboží uvedeného v příloze č. 1 a služeb uvedených v příloze č. 2 ZDPH)
 - 2 Snížená sazba = 15 %, která se vztahuje pouze na vybrané zboží a služby, které jsou uvedeny v přílohách č. 2 a 3 (například potraviny)
 - 3 Druhá snížená sazba = 10 %, která se vztahuje na vybrané zboží (například léky, knihy)

Způsoby výpočtu DPH

- Výpočet DPH lze provádět dvojím způsobem, a to v závislosti na tom, zda základem daně je cena bez DPH nebo cena včetně DPH
 - 1 Základem daně je cena bez DPH- daň se vypočte prostým vynásobením základu daně příslušnou procentní sazbou
 - 2 Základem daně je cena včetně DPH- daň se vypočítá jako součin celkové částky s daní a koeficientem

Výpočet koeficientu

- Koeficient se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je příslušná výše sazby daně a ve jmenovateli součet čísla 100 a příslušné výše sazby
- Vypočtený koeficient se zaokrouhluje na 4 desetinná místa
- Příklad výpočtu:

U sazby 15% = $15:115 = 0,1304347$, zaokrouhleno na 4 desetinná místa = koeficient 0,1304

Daňové doklady

- V souvislosti s DPH se vystavují daňové doklady, které mohou mít mnoho různých forem
- V praxi se nejčastěji setkáváme s:
 1. Běžnými daňovými doklady
 2. Zjednodušenými daňovými doklady

Běžný daňový doklad

- Běžným daňovým dokladem bývá zpravidla faktura
- Běžný daňový doklad musí obsahovat tyto náležitosti:
 - 1 Přesné označení kupujícího a prodávajícího (včetně DIČ)
 - 2 Evidenční číslo dokladu
 - 3 Datum vystavení dokladu
 - 4 Datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí platby
 - 5 Rozsah a předmět zdanitelného plnění
 - 6 Jednotková cena bez daně
 - 7 Základ daně
 - 8 Sazba daně
 - 9 Výše daně

Zjednodušený daňový doklad

- Nemusí obsahovat:
 - údaje o kupujícím
 - datum vystavení dokladu – stačí datum uskutečnění zdanitelného plnění, se kterým je totožné
 - výše ceny bez DPH a výše DPH, nutno uvést pouze se sazbou daně a celkovou placenou částku (tj. cena včetně DPH).
- Odběratel, který chce doklad uplatnit musí doplnit údaje o vlastní firmě a daň vypočítat pomocí koeficientu.
- Zjednodušený daňový doklad je možno vystavit pouze v případě nákupu za hotové, popř. prostřednictvím platební karty nebo šekem, a to do 10 000 Kč včetně DPH.

Zápis DPH v daňové evidenci

- DPH se do peněžního deníku zapisuje až v okamžiku proběhnutí platby, ale z hlediska evidence DPH je rozhodující datum uskutečnění zdanitelného plnění
- Z toho vyplývá, že kompletní přehled podkladů pro stanovení DPH, který vyhovuje daňovým předpisům, nelze vést v peněžním deníku
- O DPH se proto musí vést evidence v tzv. pomocných knihách= Knize evidence DPH

- Do peněžního deníku se DPH zapisuje až po uskutečnění platby takto:
 - 1 Nákupy = DPH na vstupu se zapisuje do výdajů nezahrnovaných do základu daně
 - 2 Prodeje = DPH na výstupu se zapisuje do příjmu nezahrnovaných do základu daně
 - 3 Odvod DPH finančnímu úřadu jako výdaj nezahrnovaný do základu daně
 - 4 Vracení nadměrného odpočtu DPH z finančního úřadu jako příjem nezahrnovaný do základu daně

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

C, Z, _____

Rodné číslo / IČ

řádné

dodatečné

opravné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne _____

Počet příloh / listů

/ _____

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc _____ čtvrtletí _____ rok _____

za období od _____ do _____

Plátce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

b) PSC

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:	
_____	_____	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis
_____	_____	_____

Kontaktní osoba

Telefon

Otázky

1. Jaké jsou sazby pro daň z příjmu PO a FO
2. Vyjmenujte dílčí základy daně z příjmu FO
3. Co znamená “daňový rezident”
4. Uveďte 3 daňové uznatelné náklady.
5. Uveďte 3 daňové neuznatelné náklady?
6. Jaké sazby DPH rozlišujeme?

Zdroje

- <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/dan-z-prijmu-fo>
- <https://www.mesec.cz/danovy-portal/dan-z-prijmu/prijmy-ze-zavisle-cinnosti/>
- <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast1.aspx>
- <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>