Název školy: Střední průmyslová škola, Ostrava - Vítkovice, příspěvková organizace

Autor: Ing. Zdeňka Macháčková

Datum 5. 6. 2012

Název: VY\_32\_INOVACE\_10.3. 15

Číslo projektu: CZ.1.07/1.5.00/34.0125

Téma: Daň z příjmu fyzických osob - pracovní list

Anotace: Materiál slouží studentům k lepšímu pochopení systému vyplnění

daňového přiznání pro daň z příjmu fyzických osob.

**Pracovní list - daňové přiznání**

**Postup při vyplňování:**

**Otevřete webové stránky:**

[**www.danovapriznani.cz/daň**](http://www.danovapriznani.cz/daň) **z příjmu fyzických osob (omezená verze). Pokud jde o poplatníka s vyššími příjmy, je nutné zakoupit verzi neomezenou.**

**Vyplňte daňové přiznání k dani z příjmu fyzických osob pro rok 2011. Pan Petr Král měl v roce 2011 příjmy ze závislé činnosti a příjmy z pronájmu.**

**Údaje o poplatníkovi:**

**Jméno a příjmení: Petr Král, st. příslušnost ČR,**

**Bydliště: Opava, Žilínská 315/4**

**PSČ: 746 01**

## **Tel.: 602 803 157**

**Dat. nar.: 5. 6. 1980**

**Číslo účtu: 357-271521**

**Banka: KB 0800**

**Finanční úřad pro: Opava**

**Daňové iden. číslo: CZ 8006053141**

**Rodné číslo: 800605/3141**

**Typ přiznání: řádné**

**Manželka: Blanka Králová, r. č.805601/6525**

**Děti: Jana Králová, r. č. 995201/3904,**

###### Jiří Král, r. č. 980113/3409,

**Daňové přiznání vyplňte podle těchto pokynů:**

**1. Petr Král měl za rok 2011 tyto příjmy ze závislé činnosti:**

**Příjem ve výši Kč 210 000,-**

**Sražené pojistné Kč 40 000,-**

**2. Poplatník pronajímá svůj byt:**

**příjmy z pronájmu Kč 56 000,-**

**výdaje Kč 25 000,- vyplňte přílohu 2 PŘ**

### **3. Poplatník uplatňuje slevu na dani na poplatníka a daňové zvýhodnění na**

**své děti žijící s ním ve společné domácnosti:**

##### Jana Králová – uplatněna sleva na 12 měsíců,

##### Jiří Král – uplatněna sleva na 12 měsíců.

**4. Nezdanitelná část základu daně:**

* **dar 5 000 Kč na sportovní činnost fotbalového klubu, doložený darovací smlouvou a příj. dokl. /P/**
* **odpočet úroků 4000,- KČ z úvěru ze stavebního spoření použitého na rekonstrukci rodinného domku, ve kterém bydlí poplatník s rodinou, /P/**
* **zaplacené pojistné na soukromém životním pojištění v r. 2011 ve výši 18 000,- Kč, (podle zákona lze uplatnit max. 12 000,- Kč), /P/**
* **na penzijním připojištění zaplatil v roce 2012 částku 11 000,- Kč /P/**

**(lze uplatnit nad částku 6000,- ročně)**

* **odborové příspěvky Kč 1200, /P/**

**5. Pan Král zaplatil v průběhu roku 2011 zálohy na daň ve výši Kč 36 000,-.**

**Postup při vyplňování daňového přiznání:**

*Údaje o poplatníkovi vyplníme v základním listě daňového poplatníka. Tyto údaje se dále přenesou na 1. stranu daňového přiznání.*

*Dále při vyplňování pokračujeme stranou 2 daňového přiznání (DP).*

***2. oddíl, část 1 (2/1). – Výpočet dílčího základu daně ze závislé činnosti*** *vyplňujeme na základě Potvrzení o zdanitelných příjmech, které nám vystaví zaměstnavatel (všichni zaměstnavatelé) za kalendářní rok – zde vyplníme bod 1 zadání:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 | Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů | 210 000 |  |
| 32 | Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona | 40 000 |  |
| 33 | Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona | 0 |  |
| 34 | Dílčí základ daně podle § 6 zákona ( ř. 31 + ř. 32 - ř. 33 ) | 250 000 |  |
| 35 | Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona | 0 |  |

**Oddíl 2/část 2 – dílčí základy daně z příjmů fyzických osob** se vesměs vyplňují

v přílohách – bod 2 zadání doplníme do přílohy č. 2. Výsledné údaje se zpět přenesou do oddílu 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 ) | 250 000 |  | | |
| 36a | Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí ( ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36) | 250 000 |  |  |  |
| 37 | Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostané výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP) | 0 |  | | |
| 38 | Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona | 0 |  | | |
| 39 | Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP) | 31 000 |  | | |
| 40 | Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP) | 0 |  | | |
| 41 | Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40). | 31 000 |  | | |
| 41a | Úhrn dílčích zákldů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí ( ř. 41- úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41) | 31 000 |  |  |  |
| 42 | Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a) | 281 000 |  | | |
| 43 | (neobsazeno) | 0 |  | | |
| 44 | Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a | 0 |  | | |
| 45 | Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44 ) | 281 000 |  | | |

**Oddíl 3 – doplníme nezdanitelné části základu daně, příp. odčitatelné položky**

**a v řádcích 54 – 57 se vypočte daň.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **3. ODDÍL - Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem** | | | | | | | | |
| Částka podle § 15 | | | | Počet měsíců |  | Počet měsíců | |  |
| 46 | | Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů) | |  | 5 000 |  | |  |
| 47 | | Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků) | |  | 4 000 |  | |  |
| 48 | | Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění) | |  | 5 000 |  | |  |
| 49 | | Odst. 6 zákona (životní pojištění) | |  | 12 000 |  | |  |
| 50 | | Odst. 7 zákona (odborové příspěvky) | |  | 1 200 |  | |  |
| 51 | | Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání) | |  | 0 |  | |  |
| 52 | | §34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj) | |  | 0 |  | |  |
| 53 | | Další částky |  |  | 0 |  | |  |
| 54 | Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně ( ř.46 + ř.47 + ř.48 + ř.49 + ř.50 + ř.51 + ř. 52 + ř.53 ) | | | | 27 200 |  |
| 55 | Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně ( ř.45 - ř.54 ) | | | | 253 800 |  |
| 56 | Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů | | | | 253 800 |  |
| 57 | Daň podle § 16 zákona | | | | 38 070 |  |

**Bod 3 zadání – slevy na poplatníka a děti doplníme do oddílu 5 daňového přiznání:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Částka podle § 35ba odst. 1 | | | Počet měsíců |  | | Počet měsíců | |  |
| 64 | písm. a) zákona (na poplatníka) | |  | 23 640 | |  | |  |
| 65a) | písm. b) zákona (na manželku/manžela) | | 0 | 0 | |  | |  |
| 65b) | písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P) | | 0 | 0 | |  | |  |
| 66 | písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně) | | 0 | 0 | |  | |  |
| 67 | písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně) | | 0 | 0 | |  | |  |
| 68 | písm. e) zákona ( na držitele průkazky ZTP/P ) | | 0 | 0 | |  | |  |
| 69 | písm. f) zákona (studium) | | 0 | 0 | |  | |  |
| 70 | Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35 ba zákona ( ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 ) | |  | 23 640 | |  | |  |
| 71 | Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona ( ř. 60 - ř. 70 ) | |  | 14 430 | |  | |  |
| **Tab.č.2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI** | | | | | | | | |
|  | Příjmení a jméno(-a) | Rodné číslo | | | Počet měsíců | | Počet měsíců se ZTP/P | |
| 1 | 2 | | | 3 | | 4 | |
| 1 | Králová Jana | 9952013904 | | | 12 | |  | |
| 2 | Král Jiří | 9801133409 | | | 12 | |  | |
| 3 | xxxx |  | | |  | |  | |
| 4 | xxxx |  | | |  | |  | |
|  | Celkem |  | | | 24 | | 0 | |

**V oddílu 7 ř. 84 uveďte částku zaplacenou na zálohách, v řádku 91 nám program vypočte částku, která zbývá doplatit: - zaplaceno více, FÚ vrací**

**+ zbývá doplatit**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **7. ODDÍL - Placení daně** | | | |
| 84 | Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků ( po slevách na dani ) | 36 000 |  |
| 85 | Na zbývajících zálohách zaplaceno poplatníkem celkem | 0 |  |
| 86 | Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle §7a zákona | 0 |  |
| 87 | Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy) | 0 |  |
| 87a | Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona | 0 |  |
| 88 | Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona | 0 |  |
| 89 | Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona | 0 |  |
| 90 | Zaplacená daňová povinnost ( záloha ) podle § 38gb odst. 4 zákona | 0 |  |
| 91 | Zbývá doplatit ( ř.74 - ř.77 - ř.84 - ř.85 - ř.86 - ř.87 - ř.87a - ř. 88 - ř.89 - ř.90 ) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplaceno více | -44 778 |  |

**Na straně 4 daňového přiznání musíme doplnit počty příloh a ve spodní části strany je formulář o vrácení přeplatku na dani z příjmu fyzických osob.**

**Seznam literatury:**

**Použity webové stránky** [**www.danovapriznani.cz**](http://www.danovapriznani.cz)**.**

**Testová úloha je autorsky vytvořena přímo pro učební materiály.**