

(2021)

Pan Ivo Petrák (rodné. č. 840513/6571) je ženatý. Manželka se zabývá prodejem kosmetiky a její příjmy z prodeje za daný rok činily 68 900 a výdaje 32 300 Kč.

Má dvě děti, jejichž rodná čísla jsou: 215327/5820 a 090218/4342.

Podniká na živnostenský list v oblasti nákup a prodej. U firemního majetku uplatňuje zrychlený odpis ve skupině 1 i 2. V minulém roce vykázal ztrátu ve výši 250 000 Kč.

V daném roce zaměstnával zaměstnankyni se zdravotním postižením na plný úvazek.

Po celý rok byl zaměstnán, v zaměstnání mu byla sražena záloha na daň 960 Kč a vyplacen daňový bonus ve výši 4 870 Kč. Dle potvrzení na odborových příspěvcích zaplatil 3 200 Kč. Na životní pojištění zaplatil celkem 8 000 Kč, na penzijní pojištění 19 750 Kč.

Úkol:

U následujících jednotlivých příjmů uveďte, zda jsou či nejsou zdaňovány včetně daného ustanovení (tj. §) dle ZDP.

Vypočítejte daňovou povinnost za daný rok.

Vyplňte daňové přiznání.

Příjem	Kč	Je zdanitelný ANO/NE	Dle ustanovení ZDP
P1 z prodeje motocyklu (vlastnil jej od r. 2015, není v obchodním majetku OM)	3 000		
P2 za nájem garáže (není v OM)	19350		
P3 půjčka pro účely podnikání	400 000		
P4 za prodej zboží	765 000		
P5 ze zaměstnání hrubý příjem každý měsíc	22 746		
P6 z prodeje chaty koupené v r. 2010 prodloužil se časový test	970 000		
P7 úroky z vkladů na podnikatelském účtu	1 300		
P8 z prodeje plodů z vlastní zahrady	8 800		
P9 za publikovaný článek	6 200		
P10 prodej auta (nebylo v OM) 17. 8. 2021, koupeno 23. 10. 2020 za 220 000 Kč	240 000		
P11 Příjem úroků na soukromém spořicírovém účtu	30,75		

Výdaje v Kč související s podnikáním		Kč	Je zdanitelný ANO/NE
V1	Režijní výdaje	388 000	
V2	Nákup polic do kanceláře	32 000	
V3	Nákup osobního automobilu (zařadil do OM)	400 000	
V4	Nákup počítače	54 000	
V5	Úhrada - silniční daň	3 000	
V6	Měsíční splátka půjčky pro podnikání	3 500	
V7	Úhrada za spotřebu el. energie ve firmě	26 700	
V8	Reklama v denním tisku	13 000	
V9	Úhrada poplatku za školení související s podnikáním	4 000	
V10	Dar škole	22 500	
V11	Dar psímu útulku	2 500	
V12	Pro osobní potřebu si vzal z pokladny	47 000	
V13	Za drobné dárky odběratelům – propagace firmy (hodnota 1 ks dárků 520 Kč)	15 600	
V14	Úrok z půjčky pro podnikání	6 000	

Řešení:

	Zdanitelný příjem	Zdanitelný výdaj	Dílčí daňový základ
§ 6 ZDP			
§ 7 ZDP			
§ 8 ZDP			
§ 9 ZDP			
§ 10 ZDP			
Celkem			

Výpočet daňové povinnosti:

Poznámka:

<https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/novinky/2021/danove-zvyhodneni-na-deti-11615> Částky daňového zvýhodnění na děti uplatňované v průběhu roku 2021:

jedno dítě	15 204 Kč	měsíčně 1 267 Kč
druhé dítě	19 404 Kč	měsíčně 1 617 Kč
třetí a další dítě	24 204 Kč	měsíčně 2 017 Kč

Částky daňového zvýhodnění na děti, které budou uplatněny po skončení zdaňovacího období v **ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebo v daňovém přiznání k dani z příjmů fyzických osob poplatníka **za rok 2021:****

jedno dítě	15 204 Kč	měsíčně 1 267 Kč
druhé dítě	22 320 Kč	měsíčně 1 860 Kč
třetí a další dítě	27 840 Kč	měsíčně 2 320 Kč

Druhá změna zákona o daních z příjmů přináší v § 35d odst. 4 zrušení maximálního limitu pro výplatu měsíčního daňového bonusu na dítě ve výši 5 025 Kč. Z přechodných ustanovení novely zákona však vyplývá, že zrušení limitu se použije poprvé až při výpočtu zálohy na daň za měsíc leden 2022 pro zdaňovací období roku 2022.

Pro zaměstnavatele (plátce daně z příjmů ze závislé činnosti), tak platí, že zaměstnancům nemohou na měsíčním daňovém bonusu, který náleží za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2021, vyplatit více než 5 025 Kč měsíčně.