

- **výpočet základu daně**

- rozdíl daňových příjmů a výdajů v peněžním deníku (sloupec 7 – 8) musí být upraven o nepeněžní operace na straně příjmů i výdajů dle zákona o dani z příjmů
- nepeněžními operacemi se rozumí skutečnosti, které ovlivní základ daně, ale nevyvolají pohyb peněz
  - příklad příjmových nepeněžních operací (+)
    - čerpání rezerv
  - příklady výdajových nepeněžních operací (-)
    - roční odpisy DM
    - zůstatková cena vyřazeného DM
    - poměrná část nájemného z finančního leasingu
    - tvorba rezerv
  - plně v kompetenci podnikatele je rozhodnutí, jestli tyto operace doplní do deníku příjmů a výdajů na konci roku nebo o ně upraví základ daně v rámci daňového přiznání
- schéma výpočtu daně

#### Výpočet daně z příjmu fyzických osob

Účetní výsledek hospodaření /UCE/

+ Náklady nad rámec daňových předpisů - daňově neúčinné náklady (účty 526, 513, 545,...)

- Výnosy nad rámec daňových předpisů (účet 662)

Rozdíl příjmy – výdaje /DE/

+ Položky zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji (např. čerpání rezerv)

- Položky snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji (např. odpisy)

---

**Dílčí základ daně podle § 7 zákona o daních z příjmu**

Zdanitelné příjmy podle § 6 zákona o daních z příjmu

+ Pojistné na SP a ZP hrazené zaměstnavatelem (\* 0,34)

---

**Dílčí základ daně podle § 6 zákona o daních z příjmů**

**Příjmy z kapitálového majetku dle § 8 zákona o daních z příjmů (úroky z účtu)**

---

Příjmy z pronájmu podle § 9

Výdaje z pronájmu podle § 9 (mohou být uplatňovány ve skutečné výši nebo % (paušálem))

---

**Dílčí základ daně podle § 9 zákona o daních z příjmů**

---

Ostatní příjmy - § 10

- Výdaje podle § 10

---

**Dílčí základ daně podle § 10 zákona o daních z příjmů**

#### Součet dílčích základů daně

##### § 15 zákona:

- dar (provádí se test daru – u FO – max 10 % ze ZD, min 1 000 Kč, dobročinné účely)
- úroky z hypotečních úvěrů (do 300 000 Kč)
- příspěvky na životní pojištění (do 12 000 Kč)
- příspěvky na penzijní připojištění – zaplacená částka se sníží o 6 000 Kč, maximálně si však můžeme uplatnit 12 000 Kč
- příspěvky odborové organizaci

#### Celkem § 15

Součet dílčích základů daně po odečtu § 15 (zaokrouhluje se na 100 Kč dolů)

Vypočtená daň dle § 16 zákona o daních z příjmů (rok 2012 – 15 %)

Sleva na dani - § 35 ba (sleva na poplatníka, invaliditu, studenta, manželku – příjem do 68 000 Kč)

Daň po slevě před daňovým zvýhodněním na děti (pokud vyjde záporné číslo, píšeme 0)

Daňové zvýhodnění na děti - § 35 c (sleva na děti)

Celková daň za r. 2012

Zaměstnavatelem sražené zálohy na daň ze závislé činnosti

Ostatní zálohy uhrazené v r. 2012

Celkové zúčtování (přeplatek nebo nedoplatek)