

DPFO

DPFO 007

Fyzická osoba bez oprávnění k podnikání

Zadání

Paní Nora nemá žádné oprávnění k podnikání, v roce 2021 měla následující příjmy:

1. Odměna jednatele společnosti MARGOT s.r.o. ve výši 300 000 Kč (100% vlastník, 25 000 Kč/měsíc). U společnosti podepsala dne 15. 1. 2021 prohlášení k dani, zaplatila zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti ve výši 17 160 Kč.
2. Úroky ze soukromého běžného účtu – na účet připsána celkem částka 20,40 Kč.
3. Úroky z vkladu na bankovním účtu – na účet připsána celkem částka 3 825 Kč.
4. Na účet obdržela vratku půjčky ve výši 80 000 Kč a úroky z této půjčky ve výši 3 200 Kč.
5. Společnosti MARGOT s.r.o. půjčila v roce 2021 na překlenutí dočasného nedostatku hotovosti částku 500 000 Kč se sjednaným úrokem 1 %. Obvyklá výše úroků v místě je 4–6 %. Půjčka byla splacena po půl roce včetně úroků ve výši 2 500 Kč.
6. Za dlouhodobý nájem části oplocení vlastního pozemku za účelem umístění reklamy obdržela od firmy XAVER s.r.o. částku 24 000 Kč, žádné výdaje spojené s tímto nájmem neevidovala.
7. Ze zděděných autorských práv obdržela příjem ve výši 480 000 Kč. Výdaje žádné neevidovala.
8. Celoročně pronajímá nevyužívaný rodinný domek na Šumavě zděděný po rodičích ke krátkodobému ubytování k rekreačním účelům, v roce 2021 získala příjem 240 000 Kč, výdaje evidovala ve výši 85 000 Kč.
9. Od své přítelkyně obdržela darem sadu knih o umění v hodnotě 25 000 Kč, přítelkyně knihy získala z dědictví po otci a sama se o umění nezajímá.
10. Prodala pozemek, z jehož prodeje získala částku 800 000 Kč. Vlastnická práva k 50 % prodaného pozemku držela od července 2010 (koupě, nabývací cena 250 000 Kč), vlastnická práva ke zbylým 50 % držela od roku 2017 (dar od rodičů, nabývací cena 350 000 Kč).
11. Prodala 100% podíl na s.r.o., který nabyla v roce 2018 při náhlém úmrtí manžela. Manžel společnost vlastnil 20 let. Společnost byla pro dědické řízení oceněna na částku 5 400 000 Kč a kupující v roce 2021 zaplatil cenu dle znaleckého posudku (5 800 000 Kč).
12. Pronajala společnosti MERKUR s.r.o. chatu, kterou od smrti manžela už nevyužívá, a to k celoročnímu nájmu s výjimkou měsíce července, kdy je chata k dispozici jejím dospělým dětem. Tato společnost chatu pronajímá ke krátkodobým rekreacím a cena nájmu je částečně ovlivněna obsazeností chaty. V roce 2021 inkasovala z nájmu celkem 220 000 Kč. Výdaje evidovala ve výši 70 000 Kč.
13. Od společnosti MARGOT s.r.o. obdržela dividendy ve výši 850 000 Kč.
14. Od dcery a od ovdovělé švagrové obdržela darem obraz od malíře Vladimíra Komárka, obraz stál 50 000 Kč a obě ženy na něj přispěly každá 25 000 Kč.
15. Přijala náhradu škody za ukradený obraz. Zloděj kromě obrazu nic jiného nestačil odnést. Obraz pořídila za částku 18 000 Kč, pojišťovna vyplatila současnou hodnotu obrazu, na kterou byl pojištěn, a to 45 000 Kč.

Paní Nora je vdova se dvěma dospělými dcerami.

Úkolem je sestavit podklady pro vyplnění daňového přiznání a vypočítat daňovou povinnost tak, aby její daňová povinnost bylo co nejnižší. Pokud jí vznikne povinnost platit zálohy na daň, vypočítejte výši záloh.

Řešení**DÍLČÍ ZÁKLADY DANĚ****Příjmy ze závislé činnosti – § 6 ZDP**

Pol. č.	Příjmy v Kč	Záloha v Kč
1		

Příjmy z kapitálového majetku – § 8 ZDP

Pol. č.	Příjmy v Kč	Výdaje v Kč	Poznámka
4	3 200	-	§ 8/1/g ZDP

Příjmy z nájmu – § 9 ZDP

Pol. č.	Příjmy v Kč	Výdaje v Kč	Výdaje skutečné v Kč	Poznámka
6				