

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

upraveno : zákonem č. 586/ 1992 Sb., o daních z příjmů

část I. Daň z příjmů FO

část III. § 22 – 38 Společná ustanovení ; část IV. § 38g- 38s Zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmů

Zdaňovací období: kalendářní rok

Poplatníci: FO: *-rezident (tuzemec)*: FO s bydlištěm v ČR a pobývá zde alespoň 183 dní (obvykle se zdržuje na území ČR)- **MÁ NEOMEZENOU DAŇOVOU POVINNOST** – tzn. podléhá dani z příjmů v ČR svými celosvětovými příjmy

-nerezident (cizozemec):podléhá dani z příjmů ze zdrojů na území v ČR-MÁ **OMEZENOU DP**, zdanění příjmů daňových nerezidentů stejně tak i zdanění příjmů ze zahraničí může být ovlivněno mezinárodními smlouvami (*smlouvy o zamezení dvojího zdanění- jsou mezistátní dvoustranné nebo vícestranné smlouvy, jejichž obsahem je sjednání postupů, které zabrání dvojímu zdanění*).

PŘEDMĚT DANĚ

Peněžní a nepeněžní (naturální) příjmy

- **mimo příjmů vyňatých** (příjmy z dědictví, P získané darováním s výjimkou darů v souvislosti se závislou činností a podnikáním, přijaté úvěry a půjčky apod)
- **příjmy osvobozené:** řada příjmů, které jsou předmětem daně jsou osvobozeny: např.sociální transfery (státní dávky soc.podpory, penze – 198 000,- za rok osvobozeno, z prodeje majetku –jen některé, náhrady škod, plnění, některé výhry,ze státní politiky bydlení....)

PŘÍJMY ZDANITELNÉ= VEŠKERÉ PŘÍJMY – PŘÍJMY VYŇATÉ = PŘÍJMY PODLÉHAJÍCÍ DANÍ- OSVOBOZENÉ – NEZAHRNOVANÉ= PŘÍJMY ZDAŇOVANÉ V ZÁKLADU DANĚ PŘÍJMŮ FO

ZÁKLAD DANĚ

Příjmy FO jsou rozděleny do 5ti **DÍLČÍCH ZÁKLADŮ DANĚ:**

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky § 6 (zaměstnání, odměny za výkon volené funkce – poslanci, členové vlády, funkcionáři polit.stran...)
- příjmy z podnikání a jiné SVČ § 7
- příjmy z kapitálového majetku § 8
- příjmy z pronájmu § 9
- ostatní příjmy § 10

dílčí základy jsou zdaňovány **zvláštní sazbou daně 15%**

srážka daně – provádí plátce daně

STRUKTURA ZÁKLADU DANĚ:

Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky

+ pojistné na SZ, VZP 34%

=dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

Příjmy z podnikání a jiné SVČ

- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů

= dílčí základ daně z podnikání a jiné SMČ (záporný rozdíl)

Příjmy z pronájmu

- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
 = **dílčí základ daně z pronájmu (záporný rozdíl)**

Příjmy z kapitálového majetku

= **dílčí základ daně z kapitálového majetku**

Ostatní příjmy

- výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
 = **dílčí základ daně z ostatních příjmů**

Základ daně z příjmů FO = součet všech dílčích základů (kromě příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků)

!!!!!!! Základ daně z PFO nemůže být nižší než dílčí základ příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

Př. Pan Nesnídal má za zdaňovací období příjmy z pronájmu 100 000,- a výdaje z pronájmu 150 000,-, dílčí základ daně z kapitálového majetku 30 000,-, dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti 200 000,-

Stanovte základ daně z PFO:

Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (mzdy, platy)

(*závislá činnost- zaměstnanec je povinen dbát pokynů plátce- zaměstnavatele*)

Patří sem příjmy za práci členů družstva, společníku s.r.o., komanditistů k.s., jednatelů; tantiémy (odměny členům dozorčích rad...); náhrady za příjmy ze závislé činnosti

příjmy vyňaté : *náhrady cestovních výdajů v rámci zákonných limitů, poskytnuté ochranné a pracovní pomůcky*

příjmy osvobozené : *další vzdělávání v souvislosti s výkonem práce, přechodné ubytování zaměstnanců do 3 500,- měsíčně, poskytované nealkoholické nápoje na pracovišti, poskytnuté závodní stravování, rekreace a zájezdy do 20 000,-; příspěvek na penzijní, životní pojištění do 24 000,- ročně...*

základ daně = příjmy peněžní + nepeněžní (poskytnutí zdarma podnikového bytu, zahrnout nájemné bytu)

+ pojistné na SZ, VZP 34%

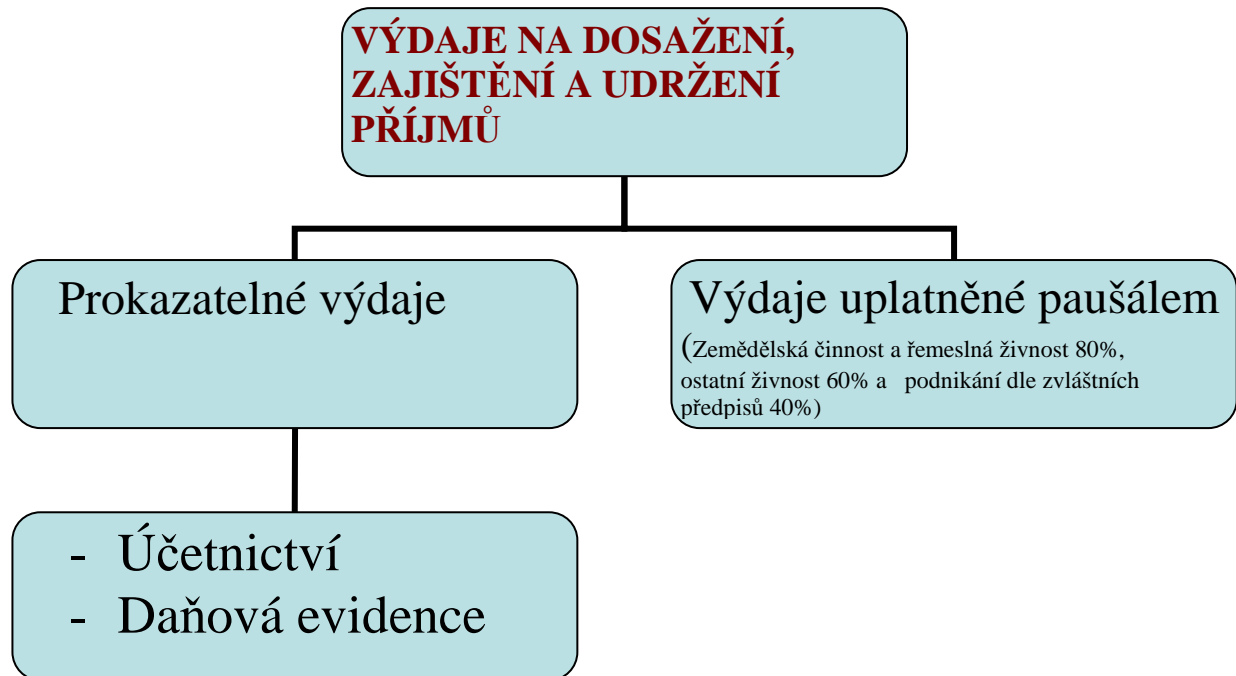
= **dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků**

Příjmy z podnikání a jiné SMC**A) z podnikání**

- ze zemědělské výroby, lesního, vodního hospodářství
- ze živnosti
- z jiného podnikání (dle zvláštního zákona- lékaři, advokáti, auditori...)
- podíl společníka v.o.s. a komplementáře k.s.

B) z jiné SMČ

- z užití nebo poskytnutí průmyslového a jiného duševního vlastnictví a autorských práv (autorské honoráře, licence, software, obchodní značky, příjmy obdobné výkonných umělců..)
- příjmy z výkonu nezávislého povolání (profes. sportovci, architekti, soudní tlumočníci, soudní znalci...)



Paušály 2011 : zemědělská živnost a řemeslná 80%; ostatní živnost 60% a podnikání dle zvláštních předpisů 40%

Př. Pan Nevečeřel je daňovým poradcem (jiné podnikání). Jeho příjmy za zdaňovací období činily Kč 660 000,-; prokazatelné výdaje 350 000,-. Stanovte výhodnější způsob výpočtu základu daně.

Lze použít i tzv. paušální daň – poplatník může požádat o stanovení této daně pokud splňuje podmínky jako např.:

- má jen příjmy z podnikání
- nemá zaměstnance
- hrubé příjmy za š období jsou nižší než 5 mil Kč

Příjmy z kapitálového majetku**- příjmy z držby finančního majetku**

- a) převážná část těchto příjmů tvoří **samostatné základy daně** a zdaňují se srážkovou daní u zdroje (úroky z vkladů na běžných účtech, které nejsou určeny k podnikání, úroky z vkladních knížek, úrokové výnosové obligace, podíly na zisku kapitálových spol...)

samostatný základ daně i srážková daň se zaokrouhlují na koruny dolů, výběr provádí plátce

- b) jako **dílčí základ daně se zdaňují** :

úroky na podnikatelských účtech, úroky z poskytnutých úvěrů, půjček, příjmy z předkupního práva na cenné papíry

Př. Panu Nesvačilovi byly na jeho spořicí účet připsány úroky ve výši 970,-; na podnikatelský účet úroky ve výši 1600,-.

Na spořicí účtu jsou již úroky po zdanění, do dílčího základu daně tedy bude zahrnuta částka 1 600,-Kč.

Příjmy z pronájmu

- příjmy z pronájmu nemovitostí, bytů, částí bytů, nebytových prostor nebo movitých věcí (příležitostný pronájem se ale zahrne do ostatních příjmů)

Příjmy - výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů (odpisy, výdaje spojené s pronájmem)

= dílčí základ daně z pronájmu (záporný rozdíl)

Lze uplatnit i výdaje paušálem 30%

Ostatní příjmy

Například:

- a) z pronájmu movitého majetku
- b) z činnosti (nahodilé příjmy, které nejsou podnikáním ani SVČ)
- c) ze zemědělské činnosti (ne podnikání)
- d) z prodeje majetku
- e) výživné, renta (ne výživné podle zákona o rodině)
- f) ze zděděných průmyslových a duševních práv

pokud souhrn příjmů a,b,c za zdaňovací období nepřesáhnou 20 000,-, jsou osvobozeny

Příjmy - výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů (odpisy, výdaje spojené s pronájmem)

= dílčí základ daně ostatních příjmů (podle druhů příjmů do výše daného druhu příjmu); tzn. že výdaj lze uplatnit pouze do výše jednoho druhu příjmů

Př. Pan Nejezchleba prodal chalupu za 2 140 000,-; který před 3 roky pořídil za 1 100 000,-; prodal havarovaný vůz za 40 000,-; který koupil před dvěma měsíci za 240 000,-; a dostal za pomoc při sekání dřeva od souseda 2 000,-Kč

Dílčí základy daně:

Každý druh je třeba stanovit samostatně:

Prodej chalupy: P-V = 1 040 000,-

Prodej auta: P-V= výdaj lze uplatnit jen do výše P, tj. jen 40 000,-,tzn. základ 0

Za pomoc při sekání dřeva: je P do 20 000,- ---- nezahrne se do základu daně

VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI

Základ daně

- nestandardní odpočty
- = základ daně po snížení (zaokrouhlený na stovky dolů)
- * sazba daně
- standardní slevy
- = daň po slevách (daňový bonus)

Nestandardní odpočty :

Výňatek ze zákona o dani z příjmů - zjednodušeně
§ 34

Položky odčitatelné od základu daně

(1) Od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje

(2) Od základu daně lze odečíst 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje

§ 15

Nezdanitelná část základu daně

(1) Od základu daně lze odečíst hodnotu darů poskytnutých na prospěšné účely, pokud úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně. Jako dar na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce oceňuje částkou 2000 Kč.

(2) Od základu daně se odečte částka, která se rovná úrokům zaplaceným ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru. Úhrnná částka úroků, o které se snižuje základ daně podle odstavce 3 ze všech úvěrů poplatníků v těžce domácnosti, nesmí překročit 300 000 Kč.

5) Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst příspěvek zaplacený poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem 9a) podle smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem uzavřené mezi poplatníkem a penzijním fondem. Částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období sníženému o 6 000 Kč. Maximální částka, kterou lze takto odečíst za zdaňovací období, činí 12 000 Kč.

(3) Od základu daně za zdaňovací období lze odečíst poplatníkem zaplacené pojistné ve zdaňovacím období na jeho soukromé životní pojištění. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období, činí v úhrnu 12 000 Kč, a to i v případě, že poplatník má uzavřeno více smluv s více pojišťovnami.

(4) Od základu daně lze odečíst zaplacené členské příspěvky zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizaci, Takto lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6, s výjimkou příjmů podle § 6 zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období.

(5) Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání 82a), pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem ani nebyly uplatněny jako výdaj podle § 24 poplatníkem s příjmy podle § 7, nejvýše však 10 000 Kč. U poplatníka, který je osobou se zdravotním postižením, lze za zdaňovací období odečíst až 13 000 Kč, a u poplatníka, který je osobou s těžším zdravotním postižením, až 15 000 Kč.

SAZBA DANĚ

Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně (§ 15) a o odčitatelné položky od základu daně (§ 34) zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15 %.

SLEVY NA DANI

Základní slevu může uplatnit každý poplatník, ostatní slevy v poměrné výši (1/12 za kalendářní měsíc)

§ 35 Sleva na dani

(1) Poplatníkům uvedeným v § 2 a 17 se daň za zdaňovací období, kterým je kalendářní rok, nebo za zdaňovací období kratší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců spadajících do kalendářního roku, anebo za část uvedených zdaňovacích období, za kterou se podává daňové přiznání, snižuje o

- částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením³³⁾ a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo,
- částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením³³⁾ a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo,
- polovinu daně vypočítané ze základu daně vykázaného z činností provozovaných poplatníky uvedenými v § 17, zaměstnávajících nejméně 25 zaměstnanců, u nichž podíl zaměstnanců, kteří jsou osobami se zdravotním postižením³³⁾, činí více než 50 % průměrného ročního přepočteného počtu všech jejich zaměstnanců

§ 35ba

(1) Poplatníkům uvedeným v § 2 se daň vypočtená podle § 16, případně snížená podle § 35, 35a nebo 35b za zdaňovací období snižuje o částku

- 23 640 na poplatníka,
- 24 840 na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000,-; je-li manželka (manžel) držitelkou průkazu mimořádných výhod III. stupně (zvláště těžké postižení s potřebou průvodce) - průkaz ZTP/P (dále jen "průkaz ZTP/P), zvyšuje se částka 4 200 Kč na dvojnásobek. Do vlastního příjmu manželky (manžela) se nezahrnují dávky státní sociální podpory, dávky sociální péče, příspěvek na péči, sociální služby, dávky pomoci v hmotné nouzi, státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem^{9a)}, státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření a o státní podpoře stavebního spoření^{4a)} a stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání. U manželů, kteří mají majetek ve společném jmění manželů, se do vlastního příjmu manželky (manžela) nezahrnuje příjem, který plyne druhému z manželů nebo se pro účely daně z příjmů považuje za příjem druhého z manželů,
- 2 520 Kč, pobírá-li poplatník částečný invalidní důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění⁴³⁾ nebo zanikl-li nárok na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu částečného invalidního důchodu a starobního důchodu,
- 5 040 Kč, pobírá-li poplatník plný invalidní důchod nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění⁴³⁾, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je plně invalidní, zanikl-li nárok na plný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu plného invalidního důchodu a starobního důchodu nebo je poplatník podle zvláštních předpisů plně invalidní, avšak jeho žádost o plný invalidní důchod byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není plně invalidní,

e) 1 6140 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
 f) 4 020 Kč u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let. Dobou soustavné přípravy na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem se rozumí doba uvedená podle zvláštních právních předpisů^{14d)} pro účely státní sociální podpory.

SLEVY NA DANI 2009	roční
poplatník	23 640,-
na manželku (manžela)	24 840,-
poživatel částečného invalidního důchodu	2 520,-
poživatel plného invalidního důchodu	5 040,-
držitel průkazu ZTP/P	16 140,-
student	4 020,-
DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ NA DÍTĚ	11 604

§ 35c

(1) Poplatník uvedený v § 2 má nárok na **daňové zvýhodnění na vyživované dítě** žijící s ním v domácnosti,¹⁰⁸⁾ (dále jen "daňové zvýhodnění") ve výši **11 604 Kč ročně**, pokud neuplatňuje slevu na dani podle § 35a nebo § 35b. Poplatník o daňové zvýhodnění sníží daň stanovenou podle § 16, případně sníženou podle § 35 nebo 35ba. Daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu.

(6) Za vyživované dítě poplatníka se pro účely tohoto zákona považuje dítě vlastní, osvojené, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě druhého z manželů a vnuk (vnučka), pokud jeho (její) rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit, pokud je

- a) nezletilým dítětem,
 b) zletilým dítětem až do dovršení věku 26 let, jestliže nepobírá plný invalidní důchod a
 1. soustavně se připravuje na budoucí povolání; příprava na budoucí povolání se posuzuje podle zákona o státní sociální podpoře

Výběr daně

DP – podat do konce března (podává-li DP, daňový poradce, advokát do konce června)

poslední den lhůty splatnosti = poslední den lhůty pro podání DP

vyrovnání = daňová povinnost – zálohy = doplatek, přeplatek

zálohy – poplatník (dle poslední daňové povinnosti, do 30 000 neplatí, do 150 000 pololetně, nad 150 000,- čtvrtletně)

- zaměstnavatel

závislá činnost – každý poplatník může zvolit jednoho zaměstnavatele, u kterého podepíše „, prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků“ – podmínka pro možnost uplatnění slev

Př. 31.12. měl podnikatel FO následující výsledky hospodaření:

- VH provozní	389 520,--	(zisk)
- VH finanční	-15 900,--	(ztráta)
- VH z běžné činnosti :?	

Ve zdaňovacím období daroval místní mateřské školce 1 800,-Kč a nadaci Člověk v tísni 4 400,- Kč, bezplatně daroval jedenkrát krev a do pokladniček v obchodních centrech vhodil během roku 600,-Kč.

Na penzijním připojištění zaplatil 17 000,-Kč, za účelem přístavby bytu si vzal hypoteční úvěr, za kterého zaplatil na úrocích ve zdaňovacím období 9 500,-.

V loňském roce vykázal daňovou ztrátu ve výši 50 000,-(celou částku uplatní). Má dvě nezaopatřené děti, manželku na mateřské dovolené a současně studuje VŠE.

VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Výpočet VH a daňové povinnosti

VH Z BĚŽNÉ ČINNOSTI	
Transformace na daňový základ Náklad, výnos Nedaňové náklady: <i>např. cestovné nad limit, náklady na reprezentaci, manka a škody nad přijaté náhrady, ZP,SP podnikatele.....</i> Celkem 75 388,-	Částka
Transformovaný základ daně z příjmů	+ 75 388,-
§ 34 odst.1 ZDP (ztráta minul.let)	
Mezisoučet	
§ 15 ZDP (dary, penzijní připoj, soukromé životní poj, úroky z hyp. úvěrů, příspěvky odbor. organ.)	
Zaokrouhlený základ daně z příjmů § 16 ZDP	
Daň z příjmů fyzických osob dle § 16 ZDP	
Slevy na dani dle § 35(zaměstnanci se ZP)	
<i>Slevy dle § 35 ba:</i>	
Daň po slevách	
Daňové zvýhodnění na dítě § 35 c	
Daň z příjmů FO po slevách a daň. zvýhodnění	

Přehled slev na dani a daňového zvýhodnění

Slevy na dani podle § 35ba ZDP	2007	2008	2009	2010	2011
- na poplatníka (základní) - u starobního důchodce	7 200 Kč 0 Kč	24 840 Kč 24 840 Kč	24 840 Kč 24 840 Kč	24 840 Kč 24 840 Kč	23 640 Kč 23 640 Kč
- na druhého z manželů - (na držitele průkazu ZTP/P)	4 200 Kč (8 400 Kč)	24 840 Kč (49 680 Kč)	24 840 Kč (49 680 Kč)	24 840 Kč (49 680 Kč)	24 840 Kč (49 680 Kč)
- na částečný invalidní důchod	1 500 Kč	2 520 Kč	2 520 Kč	2 520 Kč	2 520 Kč
- na plný invalidní důchod	3 000 Kč	5 040 Kč	5 040 Kč	5 040 Kč	5 040 Kč
- na průkaz ZTP/P	9 600 Kč	16 140 Kč	16 140 Kč	16 140 Kč	16 140 Kč
- pro studenta	2 400 Kč	4 020 Kč	4 020 Kč	4 020 Kč	4 020 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě (a na dítě s průkazem ZTP/P) Max. limit pro daňový bonus	6 000 Kč (12 000 Kč) 30 000 Kč	10 680 Kč (21 360 Kč) 52 200 Kč	10 680 Kč (21 360 Kč) 52 200 Kč	11 604 Kč (23 208 Kč) 52 200 Kč	11 604 Kč (23 208 Kč) 52 200 Kč

Přehled měsíčních slev na dani a měsíčního daňového zvýhodnění pro zaměstnance

Měsíční slevy na dani podle § 35ba ZDP	2007	2008	2009	2010	2011
- na poplatníka - u starobního důchodce	600 Kč 0 Kč	2 070 Kč 2 070 Kč	2 070 Kč 2 070 Kč	2 070 Kč 2 070 Kč	1 970 Kč 1 970 Kč
- na druhého z manželů bez příjmů	-	-	-	-	-
- na částečný invalidní důchod	125 Kč	210 Kč	210 Kč	210 Kč	210 Kč
- na plný invalidní důchod	250 Kč	420 Kč	420 Kč	420 Kč	420 Kč
- na průkaz ZTP/P	800 Kč	1 345 Kč	1 345 Kč	1 345 Kč	1 345 Kč
- pro studenta	200 Kč	335 Kč	335 Kč	335 Kč	335 Kč
Měsíční daňové zvýhodnění na dítě (a na dítě s průkazem ZTP/P) Maximální limit pro měsíční daňový bonus	500 Kč (1 000 Kč) 2 500 Kč	890 Kč (1 780 Kč) 4 350 Kč	890 Kč (1 780 Kč) 4 350 Kč	967 Kč (1 934 Kč) 4 350 Kč	967 Kč (1 934 Kč) 4 350 Kč

2010	2009	2008
Sazba daně z příjmů fyzických osob v roce 2010 byla ve 15 % ze základu daně.	Sazba daně z příjmů fyzických osob v roce 2009 byla ve 15 % ze základu daně.	Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činila 15 %.

2006, 2007			
Základ daně		Daň	Ze základu
od Kč	do Kč	přesahujícího	
0	121 200	12 %	
121 200	218 400	14 544 Kč + 19 %	121 200 Kč
218 400	331 200	33 012 Kč + 25 %	218 400 Kč
331 200	a více	61 212 Kč + 32 %	331 200 Kč

2005			
Základ daně		Daň	Ze základu
od Kč	do Kč	přesahujícího	
0	109 200	15 %	
109 200	218 400	16 380 Kč + 20 %	109 200 Kč
218 400	331 200	38 220 Kč + 25 %	218 400 Kč
331 200	a více	66 420 Kč + 32 %	331 200 Kč