

Důchodci s vyššími příjmy odvedou v roce 2011 daň i ze svého důchodu

Napsal uživatel Eva Horčíčková
Úterý, 25 Říjen 2011 11:35

Konec měsíce října je obdobím, ve kterém je vhodné provést předběžnou bilanci daňových povinností,

Zákon o daních z příjmů pravidelně vyplácené důchody a penze poměrně velkoryse od daně z příjmů fyzických osob osvobozuje, a to až

do výše 36 násobku minimální mzdy. Vzhledem k její výši tak bude v letošním roce daňově osvobozena výplata

důchodů a penzí do
288 000 Kč. Novela tohoto zákona, která nabyla účinnosti

1. ledna 2011, ale určitě nepotěší skupinu aktivních seniorů, kteří pobírají starobní důchod a kromě toho ještě úspěšně a čile

podnikají, případně mají příjmy z pronájmu nemovitostí nebo pobírají mzdu z titulu pracovněprávního vztahu. V novém znění

§ 4 zákona o daních z příjmů se v odstavci

3 stanoví, že osvobození pravidelně vyplácených důchodů a penzí se nepoužije v případě, kdy součet příjmů ze závislé činnosti (mzdy a funkční požitky) a dílčích základů daně z podnikání a pronájmu u poplatníka přesáhne ve zdaňovacím období 840 000 korun.

které nás čekají za zdaňovací období, které se pro většinu poplatníků daně z příjmů uzavře 31. prosince 2011. Tuto bilanci by s ohledem na změnu zákona v oblasti osvobození důchodů

Důchodci s vyššími příjmy odvedou v roce 2011 daň i ze svého důchodu

Napsal uživatel Eva Horčíčková
Úterý, 25 Říjen 2011 11:35

měli letos zvláště pečlivě

provést i důchodci, kteří kromě příjmů plynoucích z důchodů a penzí mají příjmy z podnikání, z pronájmu nebo ze zaměstnání.

Důsledky této změny pro dotčené aktivní důchodce si můžeme nejlépe přiblížit na následujícím příkladu. Předpokládejme, že starobní důchodce bude mít v roce 2011 příjmy ze zaměstnání 250 000 Kč, dílčí základ daně z příjmů ze
životnosti 400 000 Kč (příjmy 1 000 000 Kč, výdaje 600 000 Kč), dílčí základ daně z příjmů z pronájmu 200 000 Kč (příjmy 400 000 Kč, výdaje 200 000 Kč), a bude pobírat starobní důchod v úhrnné roční výši 168 000 Kč. Součet příjmů ze závislé činnosti a dvou dílčích daňových základů u něho činí 850 000 Kč. Jeho příjmy tedy o 10 000 korun překročí zákonem stanovený limit pro daňové osvobození důchodu. V přiznání k dani z příjmů za zdaňovací období roku 2011 proto v § 10 ostatní příjmy čilý senior uvede a tím i zdaní 168 000 Kč, tedy svůj celý roční starobní důchod.

Ing. Vladimír Opatrný

daňový poradce