

## Zadání:

Poplatník měl v roce 2009 následující příjmy:

- v měsících leden až květen příjmy ze závislé činnosti u prvního zaměstnavatele, hrubá mzda ve výši 24.100 Kč měsíčně, u zaměstnavatele podepsal Prohlášení
- v měsících červen až prosinec příjmy ze závislé činnosti u druhého zaměstnavatele, hrubá mzda ve výši 15.000 Kč měsíčně, u zaměstnavatele podepsal Prohlášení
- v měsíci prosinec příjmy od třetího zaměstnavatele, a to na základě dohody o provedení práce, úhrn zúčtovaných příjmů 4.500 Kč

Poplatník má po celý kalendářní rok ve společné domácnosti dvě vyživované nezletilé děti a manželku pobírající pouze rodičovský příspěvek bez dalších vlastních příjmů. Ve zdaňovacím období zaplatil úroky z úvěru na bytové potřeby ve výši 6.000 Kč, pojistné na své soukromé životní pojištění ve výši 8.000 Kč, příspěvek na své penzijní připojištění ve výši 9.000 Kč a jednou bezplatně daroval krev.

V termínu do 15.2.2010 požádal svého zaměstnavatele o provedení ročního zúčtování a daňového zvýhodnění.

- Vypočtete zálohu na daň z příjmů ze závislé činnosti příp. srážkovou daň u všech zaměstnavatelů, a dále sociální a zdravotní pojištění, ke kterému je povinen zaměstnavatel i zaměstnanec.
- Proveďte u poplatníka roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění.

## Řešení:

Výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti, sociálního a zdravotního pojištění u prvního zaměstnavatele:

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti (vyměřovací základ pro ZP a SP)	24.100,-	1	
ZP zaměstnanec (4,5 % VZ) – zaokrouhlení na Kč nahoru	1.085,-	2	1 x 0,045
SP zaměstnanec (6,5 % VZ) – zaokrouhlení na Kč nahoru	1.567,-	3	1 x 0,065
Příjmy ze závislé činnosti snížené o ZP a SP zaměstnance	21.448,-	4	1-2-3
ZP zaměstnavatel (9 % VZ)	2.169,-	5	1 x 0,09
SP zaměstnavatel (25 % VZ)	6.025,-	6	1 x 0,25
Základ pro výpočet zálohy (superhrubá mzda)	32.294,-	7	1+5+6
Zaokrouhlení ZPVZ (na 100 Kč nahoru)	32.300,-	8	
Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti (sazba 15%)	4.845,-	9	8 x 0,15
Sleva na dani dle § 35ba - na poplatníka	2.070,-	10	
<i>Mezisoučet zálohy</i>	<i>2.775,-</i>	<i>11</i>	<i>9-10</i>
Sleva na dani dle § 35c - vyživované děti (890 Kč/1 dítě)	1.780,-	12	Max 11
Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti po slevách	995,-	13	11-12
Daňový bonus – vyživované děti	0,-	14	
Čistá mzda	20.453,-	15	4-13+14

Výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti, sociálního a zdravotního pojištění u druhého zaměstnavatele:

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti (vyměřovací základ pro ZP a SP)	15.000,-	1	
ZP zaměstnanec (4,5 % VZ) – zaokrouhlení na Kč nahoru	675,-	2	1 x 0,045
SP zaměstnanec (6,5 % VZ) – zaokrouhlení na Kč nahoru	975,-	3	1 x 0,065
Příjmy ze závislé činnosti snížené o ZP a SP zaměstnance	13.350,-	4	1-2-3
ZP zaměstnavatel (9 % VZ)	1.350,-	5	1 x 0,09
SP zaměstnavatel (25 % VZ)	3.750,-	6	1 x 0,25
Základ pro výpočet zálohy (superhrubá mzda)	20.100,-	7	1+5+6
Zaokrouhlení ZPVZ (na 100 Kč nahoru)	20.100,-	8	
Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti (sazba 15%)	3.015,-	9	8 x 0,15
Sleva na dani dle § 35ba - na poplatníka	2.070,-	10	
<i>Mezisoučet zálohy</i>	<i>945,-</i>	<i>11</i>	<i>9-10</i>
Sleva na dani dle § 35c - vyživované děti (890 Kč/1 dítě)	945,-	12	Max 11
Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti po slevách	0,-	13	11-12
Daňový bonus – vyživované děti	835,-	14	
Čistá mzda	14.185,-	15	4-13+14

Výpočet srážkové daně u třetího zaměstnavatele:

Dohody o provedení práce (do 150 hodin ročně) nezakládají účast ani na nemocenském a důchodovém pojištění, ani nepodléhají zdravotnímu pojištění. Jestliže úhrn zúčtovaných příjmů nepřesáhl za kalendářní měsíc částku 5.000 Kč a poplatník nepodepsal Prohlášení, pak úhrn zúčtovaných příjmů je samostatným základem daně (§ 6 odst. 4 z.č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů) pro zdanění zvláštní sazbou daně dle § 36 tj. 15 %. Sražením srážkové daně je daňová povinnost vypořádána.

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti – samostatný základ daně	4.500,-	1	
Srážková daň 15 %	675,-	2	1 x 0,15
Čistá mzda	3.825,-	3	1 - 2

Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění:

	1 měsíc	1-5/2009	1 měsíc	6-12/2009	Celkem 2009
Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé č.	24.100,-	120.500,-	15.000,-	105.000,-	225.500,-
ZP zaměstnavatel (9 % VZ)	2.169,-	10.845,-	1.350,-	9.450,-	20.295,-
SP zaměstnavatel (25 % VZ)	6.025,-	30.125,-	3.750,-	26.250,-	56.375,-
Základ pro výpočet zálohy	32.294,-	161.470,-	20.100,-	140.700,-	<b>302.170,-</b>
Záloha na daň z příjmů ze z. č. po slevách	995,-	4.975,-	0,-	0,-	<b>4.975,-</b>
Vyplacený daňový bonus – vyživované děti	0,-	0,-	835,-	5.845,-	<b>5.845,-</b>

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti od všech zaměstnavatelů	225.500,-
Povinné pojistné ZP + SP zaměstnavatel (9 % + 25 % VZ)	76.670,-
Dílčí základ daně dle § 6 = ZÁKLAD DANĚ	<b>302.170,-</b>
Nezdanitelné části dle § 15:	
- hodnota poskytnutého daru	2.000,-
- úroky zaplacené z úvěru na bytové potřeby	6.000,-
- příspěvek na penzijní připojištění	3.000,-
- pojistné na soukromé životní pojištění	8.000,-
Základ daně upravený o nezdanitelné části	283.170,-
Zaokrouhlení na 100 Kč dolů	283.100,-
Daň z příjmů fyzických osob 15%	42.465,-
Slevy na dani dle § 35ba:	
- sleva na poplatníka	24.840,-
- sleva na vyživovanou manželku	24.840,-
Daň z příjmů fyzických osob po slevách dle § 35ba (větší nebo rovna 0)	0,-
<i>Sleva na dani dle § 35c - vyživované děti</i>	<i>21.360,-</i>
<i>Vyplacený daňový bonus – vyživované děti</i>	<i>5.845,-</i>
<i>Rozdíl k vyplacení</i>	<i>15.515,-</i>
<i>Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti</i>	<i>4.975,-</i>
<i>Celkem přeplatek - doplatek na daňovém bonusu</i>	<i><b>20.490,-</b></i>
Daň z příjmů fyzických osob po slevách dle § 35ba (větší nebo rovna 0)	0,-
Úhrn sražených záloh na daň (po slevě na dani)	4.975,-
Přeplatek	<b>4.975,-</b>
Daňové zvýhodnění:	
Nárok celkem ( 2 děti x 10.680 Kč)	21.360,-
Z toho sleva na dani ( 1.780 Kč x 5 měsíců)	8.900,-
Daňový bonus	12.460,-
Zúčtování záloh po slevě:	
Daň po slevě (daň po slevě dle § 35ba minus sleva na děti 5 x 1.780,-)	-8.900,-
Rozdíl na dani po slevě (daň po slevě + přeplatek na zálohách 4.975,-)	13.875,-
Zúčtování měsíčních daňových bonusů:	
Vyplacené daňové bonusy od všech plátců	5.845,-
Rozdíl na daňovém bonusu (12.460,- minus 5.845,-)	6.615,-
Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (13.875,- plus 6.615,-)	<b>20.490,-</b>
Doplatek ze zúčtování – doplatek na daňovém bonusu	<b>20.490,-</b>