

Téma 6:

Zdanění příjmů ze závislé činnosti

- **Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,**
- **Zákon č. 337/1992 sb., o správě daní a poplatků**

6.1 Příjmy ze závislé činnosti

= úhrn všech příjmů vyplacených zaměstnanci zaměstnavatelem (§ 6 odst. 1 ZDP):

- a) **pracovněprávní vztahy,**
- b) **příjmy** za práci společníků a jednatelů s. r. o., komanditistů, členů družstev,
- c) **odměny** členů statutárních a jiných orgánů právnických osob (tantiémy) – vyplácené ze zisku,
- d) příjmy plynoucí **v souvislosti s výkonem** závislé činnosti (*např. náhrady mzdy pojišťovnou, přisedících u soudu, apod.*)

6.1 Funkční požitky

Vymezení je v §6 odst. 10 ZDP,
patří sem příjmy peněžní i nepeněžní,
zdaňují se jako ostatní příjmy ze závislé činnosti:

- funkční platy členů vlády, poslanců, senátorů, platy vedoucích úředníků státní správy,
- odměny za výkon funkcí v orgánech územní samosprávy, státních orgánech, občanských a zájmových sdruženích, komorách...

6.1

Příjmem se rozumí **také nepeněžní plnění, práva, věci nebo služby**, které jsou poskytnuty za nižší než obvyklou cenu nebo zdarma.

Uvedené příjmy (§ 6 zák. 586/1992 Sb) podléhají dani z příjmu ze závislé činnosti, **způsob zdanění** záleží na tom, zda poplatník má podepsáno „*Prohlášení*“.

6.2 Dílčí základ daně podle § 6

Roční dílčí základ daně =

úhrn všech zúčtovaných nebo vyplacených
zdanitelných příjmů,

který je **snížený o pojistné** na zdravotní
pojištění a sociální zabezpečení.

6.3 Způsob zdanění

- 1) Poplatník **nepodepsal** „Prohlášení ...“, rozhodující je pouze výše měsíčního příjmu (hrubé mzdy)

Hrubá mzda - pojistné	Zaokr. základu	Způsob zdanění
1 - 5 000	na koruny dolů	Srážková daň 15 %
5 001 – 31 000	na stokoruny nahoru	Záloha 20 %
31 001 -	na stokoruny nahoru	Záloha – měsíční tabulky

6.4 Slevy na dani

- základní na poplatníka 7 200Kč ročně,
- invalidita částečná 1 500 Kč ,
- invalidita plná 3 000 Kč,
- průkaz ZTP/P 9 600 Kč,
- sleva poplatníka - studenta (2 400 Kč),
- na manžela(ku) - 4 200 Kč, pokud nemá příjmy nad 38 040 Kč

6.4

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě
(6 000 Kč ročně/500 měsíčně) lze uplatnit
jako:

- sleva na dani,
- daňový bonus
- kombinace předcházejících možností.

6.5 Odčitatelné položky od základu daně

- Úroky z úvěrů (stavební + hypotéční),
- dary (min. 1 000 Kč nebo 2 – 10 % základu daně),
- příspěvky na penzijní připojištění (x - 6000) max. 12 000 Kč,
- pojistné na soukromé životní pojištění,
- členské příspěvky odborům.

6.6 Odvody daně

- **zálohy na daň** do 20. dne kalendářního měsíce následujícího po zúčtování (předčíslení 713 -)
- **srážková daň** do konce měsíce následujícího po měsíci, kdy došlo k výplatě (předčíslení 7720-)

6.7 Povinnosti plátců daně

- vést mzdové listy pro všechny poplatníky,
- na základě žádosti poplatníka vystavit do 10 dnů potvrzení o údajích uvedených ve mzdovém listě,
- na základě žádosti poplatníka (nerezidenta) vystavit potvrzení o sražení a odvedení daně vybírané srážkou.

6.8 Lhůty na vybrání nebo vrácení daně

- **přeplatek daně** – do 3 let,
- **přeplatek zálohy na daň** – do 15. 2. následujícího roku,
- *nedoplatek daně* – do 12 měsíců od doby, kdy byla chybně sražena, vinou poplatníka do 3 let od konce zdaňovacího období,
- *nedoplatek zálohy na daň* do 31. 3. násl. roku

6.9 Roční zúčtování záloh

- může o ně požádat poplatník, který **nemá povinnost podat daňové přiznání**,
- o zúčtování požádá písemně nejpozději do 15. 2. následujícího roku,
- předloží také do 15. 2. potvrzení od předcházejících plátců, případně další doklady k uplatnění nezd. dávek.

6.10 Roční sazby daně v letech 2002 až 2005

- Ze základu do 109 200 Kč – 15 %,
- Od 109 201 do 218 400 Kč – 20 %,
- Od 218 401 do 331 200 Kč – 25 %,
- Od 331 201 výše - 32 %

Přeplatek vyšší než 50 Kč vrátí pláče poplatníkovi nejpozději se zúčtováním mzdy za březen následujícího roku.

6.10 Roční sazby daně v roce 2006

- Ze základu do 121 200 Kč – 12 %,
- Od 121 201 do 218 400 Kč – 19 %,
- Od 218 401 do 331 200 Kč – 25 %,
- Od 331 201 výše - 32 %

6.11 Prokazování nezdaniitelných částí základu daně

- Pravdivost údajů uvedených do „Prohlášení“ poplatníkem ověří mzdová účetní podle předložených dokladů:
- **Např. daňové zvýhodnění na dítě:** OP, rodný list, potvrzení zaměstnavatele druhého z manželů, potvrzení o studiu, rozhodnutí MŠMT o studiu v zahraničí

6.12 Další povinnosti plátce daně k finančnímu úřadu

- sestavení „Výkazu o vyúčtování daně z příjmů vybíraných srážkou“ - nejčastěji se jedná o srážky fyzickým osobám:
 1. 15 % z odměn ze závislé činnosti,
 2. 25 % z odměn statutárních orgánů nerezidentů,
 3. 10 % z honorářů do 3 000 Kč v měsíci.

6.12

- Sestavení „Výkazu o vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků“ (do 19. 2.), kde se uvedou případné nedoplatky a přeplatky a v příloze údaje o počtu zaměstnanců podle místa výkonu práce.