

Téma 5

Zdanění příjmů ze závislé činnosti

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

5.1 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.*)
-

5.1 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...
-

5.1

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*“.

5.2 Dílčí základ daně podle § 6

Roční dílčí základ daně =

úhrn všech zúčtovaných nebo vyplacených zdanitelných příjmů, který je **zvýšený o o pojistné** na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, které je povinen platit zaměstnavatel.

5.3 Způsob zdanění

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

„Super-hrubá mzda“	Zaokr. základu	Způsob zdanění
1 - 5 000	na koruny dolů	Srážková daň 15 %
5 001 a více	na stokoruny nahoru	Záloha na daň 15 %

5.4 Přehled změn od 1. 1. 2008

- ❑ Rozšíření základu daně u fyzických osob (princip tzv. superhrubé mzdy)
 - ❑ Sjednocení daňových sazeb
 - ❑ Zvýšení slev na dani
 - ❑ Zvýšení daňového zvýhodnění na vyživované dítě
 - ❑ Prohlášení příjmů likvidátorů za příjmy ze závislé činnosti
-

5.4 Slevy na dani – roční 2008, 2009

- základní na poplatníka 24 840 Kč ,
 - invalidita částečná 2 520 Kč ,
 - invalidita plná 5 040 Kč,
 - průkaz ZTP/P 16 140 Kč,
 - sleva na studenta 4 020 Kč,
 - na manžela(ku) – 24 840, **49 680** Kč,
(pokud nemá příjmy nad 38 040, 68 000 Kč).
-

5.4

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

(10 680 Kč ročně/890 měsíčně) lze uplatnit jako:

- sleva na dani,
 - daňový bonus (max. 52 200 Kč ročně)
 - kombinace předcházejících možností.
-

5.5 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,
 - ❑ odpočet úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.
-

5.6 Odvody daně

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

5.7 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.
-

5.8 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
-

5.9 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.
-

5.10 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 %
-

5.10 Roční sazby daně v letech 2006 - 2007

- 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 %
-

5.11 Prokazování nezdanitelných 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
-

5.12 Další povinnosti plátce daně k finančnímu úřadu

- sestavení „Výkazu o vyúčtování daně z příjmů vybíraných srážkou“ - nejčastěji se jedná o srážky fyzickým osobám:
 - 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.
-