

# Daňová soustava

**Prof. Ing. Václav Vybíhal, CSc.**



**Téma :**  
**Daň z příjmů fyzických osob (I)**

- 1. Poplatník daně.**
- 2. Předmět daně.**
- 3. Osvobození příjmů od daně.**
- 4. Metodika stanovení základu daně.**
- 5. Nezdánitelné části základu daně.**
- 6. Odčitatelné položky.**
- 7. Slevy na dani.**
- 8. Zdaňování příjmů ze závislé činnosti.**

# 1. Poplatník daně

V daňové teorii a praxi jsou rozlišovány podle teritoriálního vymezení zdrojů příjmů dva typy daňových poplatníků, a to:

- 1) **poplatník s neomezenou daňovou povinností**, tj. poplatník, jehož daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí (daňový tuzemec, domácí osoba, **rezident**);
- 2) **poplatník s omezenou daňovou povinností**, tj. poplatník, jehož daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR (daňový cizozemec, zahraniční osoba, **nerezident**, nonrezident)

# 1. Poplatník daně

**Poplatníkem s neomezenou daňovou povinností (1)** je fyzická osoba, která na území ČR:

- má bydliště, nebo
- se zde obvykle zdržuje.

**Poplatníky s omezenou daňovou povinností (2)** jsou fyzické osoby, které na území ČR:

- nemají bydliště;
- obvykle se nezdržují;
- zdržují se méně než 183 dní v roce;
- zdržují se pouze z důvodu studia či léčení (i když se na území ČR obvykle zdržují);
- fyzické osoby, které jsou podle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění považovány za daňové cizozemce (i když splňují jedno z kritérií pro daňového tuzemce).

## 2. Předmět daně

**Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou jednotlivé druhy příjmů,** které jsou z hlediska sémantického i z hlediska uplatňování daňových režimů a technik rozděleny do 5 skupin, a to:

- příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků **(P§6)**;
- příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti **(P§7)**;
- příjmy z kapitálového majetku **(P§8)**;
- příjmy z pronájmu **(P§9)**;
- ostatní příjmy **(P§10)**.

**Předmětem daně jsou nejen příjmy peněžní, ale rovněž příjmy nepeněžní** dosažené i směnou, přičemž nepeněžní příjmy se oceňují podle **zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku,** ve znění pozdějších předpisů. Zákon zakotvuje pravidla pro přesnější zjišťování ceny obvyklé. Příjmy získané směnou se posuzují obdobně jako příjmy získané prodejem.

## 2. Předmět daně

Předmětem daně nejsou :

- příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů podle zvláštního právního předpisu, který upravuje podmínky převodu majetku státu na jiné osoby;
- příjmy získané zděděním;
- příjmy získané vydáním majetku (restituce, rehabilitace);
- příjmy získané darováním nemovitosti, movité věci nebo majetkového práva, s výjimkou příjmů z nich plynoucích
- příjem získaný fyzickou osobou nabytím daru v souvislosti s provozováním následujících činností:
  - školská zařízení,
  - zdravotnická zařízení,
  - zařízení na ochranu opuštěných zvířat,
  - zařízení na ochranu ohrožených druhů zvířat;

## 2. Předmět daně

- úvěry a půjčky s výjimkou (viz § 3 odst. 4 písm. b));
- příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů (podle § 143a občanského zákoníku);
- příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit;
- příjem plynoucí poplatníkovi (rezidentovi ČR), který vypomáhá domácím pracemi v zahraničí nebo příjmy plynoucí poplatníkovi (nerezidentovi), který vypomáhá domácím pracemi v ČR, a to za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair);

## 2. Předmět daně

- příjmy získané převodem majetku od osoby blízké, která byla zemědělským podnikatelem a předčasně ukončila provozování zemědělské činnosti;
- příjem plynoucí z vypořádání mezi podílovými spoluvlastníky rozdělením majetku podle velikosti jejich podílů, příjmy z vypořádání společného jmění manželů;
- částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních předpisů upravujících limity regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny.



### 3. Osvobození příjmů od daně.

- **V případě daně z příjmů fyzických osob je osvobození od daně zakotveno v § 4 ZDP (tzv. všeobecné osvobození), dále v § 6 (osvobození týkající se příjmů ze závislé činnosti) a v § 10 pro tzv. ostatní příjmy.**
- **V případě tzv. všeobecného osvobození od daně z příjmů fyzických osob (§ 4 ZDP) je třeba věnovat pozornost zejména podmínkám, za kterých jsou příjmy osvobozeny od daně, zejména tzv. **časovým testům**. Týká se to např. osvobození od daně příjmů z prodeje nemovitostí, příjmů z prodeje movitých věcí, příjmů z prodeje cenných papírů, příjmů z provozu ekologických zařízení, apod. V textu se uvádí pouze odkaz na některá osvobození od daně, další příjmy osvobozené od daně jsou uvedeny v § 4 ZDP a v doporučené literatuře.**

## 3.1 Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí

U příjmů z prodeje nemovitostí existují 2 režimy osvobození od daně, a to:

- 1) **příjmy z prodeje rodinného domu, bytu**, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu a včetně souvisejícího pozemku – § 4 odst. 1 písm. a) ZDP;
- 2) **příjmy z prodeje nemovitostí nebo nebytových prostor** neuvedených v (1) – § 4 odst. 1 písm. b) ZDP.

**Příjmy z prodeje rodinného domu, bytu**, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu a včetně souvisejícího pozemku **(1)** je osvobozen od daně z příjmů **při splnění 3 podmínek** před prodejem bytu nebo rodinného domu:

- prodávající v něm měl **bydliště** po dobu **nejméně 2 let** bezprostředně před prodejem, nebo prodávající v něm měl bydliště po dobu kratší 2 let bezprostředně před prodejem a použil získané prostředky na **uspokojení bytové potřeby**;

## 3.1 Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí

- rodinný dům nebo byt není nebo **nebyl zahrnut do obchodního majetku** pro výkon podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, a to do 2 let od jeho vyřazení z obchodního majetku;
- **nejde o příjem**, který plyne poplatníkovi z **budoucího prodeje** rodinného domu, bytu včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu na tomto majetku, včetně souvisejících pozemků, uskutečněného v době do 2 let od jeho nabytí nebo jeho vyřazení z obchodního majetku, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 2 letech od nabytí nebo po 2 letech od vyřazení z obchodního majetku.

**Pro osvobození příjmů plynoucích manželům** z jejich společného jmění postačí, aby podmínky pro jeho osvobození splnil jen jeden z manželů, pokud majetek, kterého se osvobození týká, není nebo nebyl zařazen do obchodního majetku jednoho z manželů.

## 3.1 Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí

**Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí (2) jsou osvobozeny od daně, jsou-li splněny 2 podmínky:**

- **doba mezi nabytím a prodejem nemovitosti přesáhne dobu 5 let;**
- **nemovitost není nebo nebyla zahrnuta do obchodního majetku** pro výkon podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, a to do 5 let od vyřazení z obchodního majetku.

Do této skupiny tzv. ostatních nemovitostí patří např. obytné domy s 3 a více byty, pozemky, garáže, chaty, vinné sklepy aj.

V případě, že jde o **prodej těchto nemovitostí nabytých děděním od zůstavitele**, který byl příbuzným v řadě přímé (děti, rodiče, prarodiče) nebo manželem (manželkou), **zkracuje se doba 5 let** o dobu, po kterou byla nemovitost prokazatelně ve vlastnictví zůstavitele (nebo zůstavitelů, pokud nemovitost byla nabývána postupným děděním v řadě přímé nebo manželem či manželkou).

Poznámka : Další podrobnější informace k osvobození příjmů z prodeje nemovitostí jsou uvedeny v § 4 odst. 1 písm. a) a b).

## 3.2 Osvobození příjmů z prodeje movitých věcí.

**Obecně se dá konstatovat, že příjmy z prodeje movitých věcí jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob (§ 4 odst. 1 písm. c) ZDP). Osvobozeny jsou i příjmy z prodeje movitých věcí vydaných podle restitučních předpisů (§ 4 odst. 1 písm. g) ZDP). Osvobození se však nevztahuje na příjmy z prodeje movitých věcí v těchto případech:**

- 1) příjmy z prodeje motorových vozidel, letadel a lodí, pokud doba mezi nabytím a prodejem nepřesáhne dobu 1 roku;**
- 2) příjmy z prodeje movitých věcí, pokud jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku pro výkon podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti poplatníka, a to do 5 let od jejich vyřazení z obchodního majetku;**
- 3) příjmy z prodeje movitých věcí vrácených poplatníkovi v rámci restituce, pokud jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku – dále viz bod (2).**

### 3.3 Osvobození příjmů z provozu ekologických zařízení

Od daně z příjmů fyzických osob jsou rovněž osvobozeny podle § 4 odst. 1 písm. e) ZDP příjmy z provozu:

- malých vodních elektráren **do 1 MW**;
- větrných elektráren;
- tepelných čerpadel;
- solárních zařízení;
- zařízení na výrobu a energetické využití bioplynu a dřevoplynu;
- zařízení na výrobu elektřiny nebo tepla z biomasy;
- zařízení na výrobu biologicky degradovatelných látek;
- zařízení na využití geotermální energie.

Osvobození od daně z příjmů je limitováno časovým intervalem začínajícím kalendářním rokem prvního uvedení do provozu a končícím v **bezprostředně následujících 5 letech.**

## 3.4 Osvobození příjmů z prodeje cenných papírů

Osvobozeny jsou příjmy z prodeje:

- 1) **Investičních cenných papírů** (přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem při jejich prodeji dobu 6 měsíců);
- 2) **cenných papírů kolektivního investování**, přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu 6 měsíců;
- 3) příjmy z podílu připadající na podílový list **při zrušení podílového fondu**, přesáhne-li doba mezi nabytím podílového listu a dnem vyplacení podílu **dobu 6 měsíců**. Doba 6 měsíců mezi nabytím a prodejem cenného papíru u téhož poplatníka se nepřerušuje při:
  - přeměně uzavřeného podílového fondu na otevřený podílový fond,
  - sloučení a splynutí podílových fondů;
- 4) **příjmy z prodeje cenných papírů**, mimo 1),2),3), přesahuje-li doba mezi nabytím a převodem 5 let.

## 3.4 Osvobození příjmů z prodeje cenných papírů

### Osvobození se nevztahuje na příjmy:

- z prodeje cenných papírů, které byly nebo jsou zahrnuty do obchodního majetku, a to **do 6 měsíců od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti**;
- z držby cenných papírů, které jsou příjmy podle § 8 ZDP;
- z prodeje cenných papírů, které nejsou zahrnuty do obchodního majetku a u nichž **nebyl splněn časový test 6 měsíců** (tyto příjmy se pak zdaňují v rámci § 10 ZDP);
- z převodu členských práv družstva, z převodu účasti na obchodních společnostech nebo z prodeje cenných papírů, pokud byly pořízeny z obchodního majetku poplatníka, a to do 5 let po ukončení jeho podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti;
- na příjmy z podílu připadající na podílový list **při zrušení podílového fondu** nebo při změně investičního podílového fondu na otevřený podílový fond, který byl nebo je zahrnut do obchodního majetku, a to **do 6 měsíců** od ukončení podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7).

**Osvobození se vztahuje na osoby, jejichž celkový podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech společnosti nepřevyšoval v době 24 měsíců před prodejem c.p. 5 %.**



## 4. Metodika stanovení základu daně.

Při stanovení základu daně fyzické osoby je **nejprve třeba stanovit dílčí základy daně**. Vycházíme-li z jednotlivých druhů příjmů, pak se dílčí základy daně (DZD) stanoví takto:

1.  $DZD_{\S 6} = P_C * 1,34, (DZD_{\S 6} > 0),$

kde :  $P_C$  je celkový příjem (hrubý příjem, hrubá mzda),  
1,34 je koeficient tzv. superhrubého příjmu .

2.  $DZD_{\S 7} = P - V_{dzu}, (DZD_{\S 7} = 0, > 0, < 0),$

kde:  $P$  jsou příjmy plynoucí poplatníkovi v kalendářním roce (ve zdaňovacím období),  
 $V_{dzu}$  jsou výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

3.  $DZD_{\S 8} = P (DZD_{\S 8} > 0, = 0),$

kde:  $P$  jsou příjmy plynoucí poplatníkovi v kalendářním roce.

## 4. Metodika stanovení základu daně.

**Poznámka:** Pouze v případě **příjmů z prodeje předkupního práva na cenné papíry** se příjmy snižují o cenu pořízení předkupního práva. Tento výdaj však může být akceptován pouze do výše příjmů, takže  $DZD_{\S 8}$  může být větší než nula nebo roven nule, tedy nevzniká zde daňová ztráta.

4)  $DZD_{\S 9} = P - V_{dzu}$ , ( $DZD_{\S 9} = 0, > 0, < 0$ ),

kde: P jsou příjmy plynoucí poplatníkovi v kalendářním roce.  
 $V_{dzu}$  jsou výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

5)  $DZD_{\S 10} = P - V_d$ , ( $DZD_{\S 10} = 0, > 0$ ),

kde: P jsou příjmy plynoucí poplatníkovi v kalendářním roce.  
 $V_d$  jsou výdaje na dosažení příjmů. Výdaje na dosažení příjmů mohou být maximálně do výše příjmů, proto  $DZD_{\S 10}$  musí být větší nebo roven nule. Nelze v žádném případě v rámci tzv. ostatních příjmů ( $P_{\S 10}$ ) uplatňovat výdaje na zajištění a udržení příjmů. Rovněž k příjmům podle § 10 ZDP nelze tvořit zákonné rezervy.

## 4. Metodika stanovení základu daně.

**Základ daně fyzické osoby** se pak stanoví takto:

$$\text{ZD} = (\text{DZD}_{\S 6} + \text{DZD}_{\S 7} + \text{DZD}_{\S 8} + \text{DZD}_{\S 9} + \text{DZD}_{\S 10}) - \text{NČ}_{\text{ZD}} - \text{P}_O,$$

kde :

- ZD je základ daně,
- $\text{DZD}_{\S 6}$  je dílčí základ daně ze závislé činnosti a z funkčních požitků,
- $\text{DZD}_{\S 7}$  je dílčí základ daně z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti,
- $\text{DZD}_{\S 8}$  je dílčí základ daně z kapitálového majetku,
- $\text{DZD}_{\S 9}$  je dílčí základ daně z pronájmu,
- $\text{DZD}_{\S 10}$  je dílčí základ daně z ostatních příjmů,
- $\text{NČ}_{\text{ZD}}$  je nezdanitelná část základu daně (podle § 15)
- $\text{P}_O$  jsou odčitatelné položky (podle § 34 ZDP).

## 4. Metodika stanovení základu daně.

**Základ daně** může být tedy větší než nula nebo roven nule. V daňovém přiznání fyzické osoby **se zaokrouhluje na celé stokoruny dolů**.

Z výše uvedeného textu vyplývá, že pouze u příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti ( $P_{\S 7}$ ) a příjmů z pronájmu ( $P_{\S 9}$ ) může **vzniknout ztráta**, kterou lze vzájemně zkompenzovat nebo uplatnit v následujících 7 letech formou snížení základu daně fyzické osoby. Vzájemné kompenzování ztráty podle § 7 a § 9 ZDP lze také provést s příjmy podle § 8 a § 10 ZDP.

**Ztráta tedy nemůže logicky vzniknout u příjmů :**

- ze závislé činnosti a z funkčních požitků ( $P_{\S 6}$ );
- z kapitálového majetku ( $P_{\S 8}$ );
- z ostatních příjmů ( $P_{\S 10}$ ).

## 5. Nezdánitelné části základu daně

- 1) **odečet hodnoty darů** poskytnutým poplatníkem v souladu s § 15 odst. 1 ZDP, pokud úhrnná hodnota darů činí **alespoň 1 000 Kč** nebo **přesáhne 2 % ze ZD (přesněji ze  $\Sigma$  DZD)**, **přičemž** jako dar na zdravotnické účely lze ocenit hodnotu 1 odběru krve částkou 2 000 Kč; uplatnit lze hodnotu darů **maximálně do výše 10 % ze ZD ( $\Sigma$  DZD)**;
- 2) **odečet částky úroků** zaplacených z úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru (úhrnná částka úroků všech poplatníků v téže domácnosti nesmí pak překročit 300 000 Kč za jedno zdaňovací období);
- 3) **odečet platby příspěvků na penzijní připojištění se státním příspěvkem** (zaplacenou částku je nutno pro tento účel snížit o 6 000 Kč), **nejvýše lze odečíst 12 000 Kč ročně**;
- 4) **odečet částky** poplatníkem zaplaceného pojistného na jeho **soukromé životní pojištění**, **nejvýše lze odečíst 12 000 Kč ročně**;
- 5) **odečet částky odpovídající zaplaceným členským příspěvkům člena odborové organizace** odborové organizaci, **do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období**;
- 6) **odečet úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání**, pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem ani nebyly uplatněny jako daňový výdaj, **nejvýše 10 000 Kč**, u osob se zdravotním postižením **nejvýše 13 000 Kč**, u osob s těžším zdravotním postižením **nejvýše pak 15 000 Kč**.

## 6. Položky odčitatelné od základu daně (§ 34)

- 1) **daňová ztráta** – nejdéle v **5** zdaňovacích obdobích (ztráta vyměřena za rok 2008, pak možnost uplatnění 2009 až 2013);
- 2) **100 % nákladů (výdajů) vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje;**
- 3) **50 % částky, kterou poplatník vypořádal nebo vypořádá v peněžní, případně v nepeněžní formě v období oprávněným osobám jejich majetkový podíl.**

# 7. Slevy na dani

## (§ 35, § 35a, § 35 b, § 35 c, § 35 d)

### 7.1 Klasické slevy na dani

- 1) Z titulu zaměstnávání pracovníků se změněnou pracovní schopností – 18 000 Kč na 1 průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců (§ 35 odst. písm. a).
- 2) Z titulu zaměstnávání pracovníků se změněnou pracovní schopností s těžším zdravotním postižením – 60 000 Kč na 1 průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců (§ 35 odst. 1 písm. b).
- 3) Sleva na dani ve výši  $\frac{1}{2}$  daně pro právnické osoby zaměstnávající nejméně 25 zaměstnanců, u níž podíl zaměstnanců se zdravotním postižením činí více než 50 % průměrného ročního přepočteného počtu všech zaměstnanců (§ 35 odst. 1 písm. c).

## **7.2 Slevy na dani z titulu poskytnutí investiční pobídky**

**Sleva na dani pro poplatníky s příslibem investičních pobídek ve výši 100 % po dobu 5 let (do roku 2008 pak 10 let) počínaje rokem, kdy poplatník splnil všechny podmínky (§ 35 a, § 35 b).**



## 7.3 Slevy na dani nahrazující nezdanitelné části základu daně.

**Fyzické osoby mohou uplatnit slevy na dani v této výši :**

- **24 840 Kč na poplatníka;**
- **24 840 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující částku 68 000 Kč ročně; je-li manžel(-ka) držitelem průkazu ZTP - P, zvyšuje se částka slevy na dani na dvojnásobek, tj. na 49 680 Kč;**
- **2 520 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod 1. nebo 2. stupně;**
- **5 040 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod 3 .stupně;**
- **16 140 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP-P;**
- **4 020 Kč, je-li poplatník osobou soustavně se připravující na své povolání studiem nebo předepsaným výcvikem.**

## 7.4 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě.

**Poskytuje se** ve výši **11 604 Kč ročně** (u zaměstnanců při výpočtu záloh na daň ve výši **967 Kč měsíčně**) ve 3 formách, a to jako sleva na dani, daňový bonus, kombinace slevy na dani a daňového bonusu (§35 c). Daňový bonus se poskytuje na každé vyživované dítě (maximálně 4 350 Kč měsíčně nebo 52 200 Kč ročně).

**Daňový bonus** může uplatnit poplatník, který měl příjem podle § 6, 7, 8 nebo 9 alespoň **ve výši 6-násobku minimální mzdy**.

**Nonrezident** může uplatnit daňový bonus, jestliže úhrn všech jeho **příjmů ze zdrojů na území ČR činí nejméně 90 % všech jeho příjmů**.

# 8. Zdaňování příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

## 8.1 Vymezení pojmů.

**Do příjmů ze závislé činnosti zahrnujeme:**

- 1) příjmy ze současného nebo dřívějšího poměru:**
  - pracovně – právního,
  - služebního,
  - členského,
  - obdobného,;
- 2) příjmy za práci:**
  - členů družstev,
  - společníků a jednatelů s.r.o.,
  - komanditistů komanditní společnosti;
- 3) odměny členů statutárních orgánů a jiných orgánů právnických osob (tantiémy);**
- 4) příjmy poplatníka, které mu plynou v souvislosti se současným, dřívějším nebo budoucím výkonem závislé činnosti;**
- 5) příjmy z tzv. mezinárodního pronájmu pracovní síly.**

## 8.1 Vymezení pojmů.

### K funkčním požitkům patří :

- 1) funkční platy členů vlády, poslanců a senátorů Parlamentu ČR a vedoucích ústředních orgánů státní správy;
- 2) odměny za výkon funkce v orgánech obcí, v jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, občanských a zájmových sdruženích, komorách a v jiných orgánech a institucích.

## 8.2 Techniky výběru daně a daňové režimy.

U příjmů ze závislé činnosti se uplatňuje technika výběru daně spočívající v odvodu daně prostřednictvím plátce daně, který pod svou majetkovou odpovědností srazí daň nebo zálohu na daň poplatníkovi a odvede ji správci daně.

### Uplatňují se zde 2 daňové režimy, a to :

- 1) zdaňování příjmů zvláštní sazbou daně ve výši **15 %** ze samostatného základu daně (**tzv. srážkovou daní**);
- 2) zdaňování příjmů na základě stanovení **zálohy na daň** stanovené podle § 38h (po skončení zdaňovacího období může a nemusí následovat tzv. roční zúčtování záloh na daň).

**Zvláštní sazbou daně** se zdaňují příjmy ze závislé činnosti označené v rámci vymezení pojmu „příjmy ze závislé činnosti“ symboly (1) a (4), tj. příjmy uvedené v § 6 odst. 1 písm. a) a d), pokud poplatník **nepodepsal** prohlášení k dani, a úhrnná výše příjmů **nepřesáhne částku 5 000 Kč** za 1 měsíc u téhož zaměstnavatele.

## 8.2 Techniky výběru daně a daňové režimy.

V ostatních případech se stanovuje záloha na daň. **Schéma výpočtu zálohy na daň je následující :**

- + měsíční příjem (Kč) \* 1,34 = superhrubý příjem (Kč)**
- = základ daně pro výpočet zálohy na daň (Kč)**
- = základ daně pro výpočet zálohy na daň (zaokrouhlený na 100 Kč nahoru) v Kč
- = záloha na daň vypočtená (Kč)**
- **měsíční sleva na dani, a to :**
  - **2 070 Kč** na poplatníka,
  - **210 Kč** na invalidní důchod pro invaliditu 1. a 2. stupně,
  - **420 Kč** na invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně,
  - **1 345 Kč** na držitele průkazu ZTP-P,
  - **335 Kč** na studenta;

## 8.2 Techniky výběru daně a daňové režimy.

- = záloha na daň snížení o měsíční slevy na dani (§35ba) v Kč
- měsíční daňové zvýhodnění formou slevy na dani (Kč)
- = skutečně sražená záloha na daň (Kč);
- + měsíční daňový bonus (Kč);
- = záloha na daň upravená o slevu na dani nebo daňový bonus (Kč).

**Poznámka :** záloha na daň se stanovuje podle § 38h ZDP, pokud poplatník podepsal prohlášení k dani. V případě, že toto prohlášení **nepodepsal**, záloha se určí rovněž podle § 38h ZDP.

## 8.2 Techniky výběru daně a daňové režimy.

Při ročním zúčtování záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků se provádí výpočet daňové povinnosti takto :

+ roční příjem \* 1,34 = superhrubý příjem Kč (DZD§6)

– odpočet nezdanitelných částek (§ 15 ZDP)

= základ daně

= základ daně zaokrouhlený na celé 100 Kč dolů

= daň

– roční slevy na dani

= daň po slevách (§ 35ba)

= daňové zvýhodnění na vyživované dítě;

= zúčtování měsíčních daňových bonusů

= zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění

Daň se stanovuje podle § 16 ZDP.



## 8.3 Zdaňování tantiém (odměn členů statutárních orgánů a jiných orgánů právnických osob).

U tantiém se uplatňuje technika výběru daně spočívající v odvodu daně prostřednictvím plátce daně, který pod svou majetkovou odpovědností srazí daň nebo zálohu na daň poplatníkovi a odvede ji správci daně.

**Uplatňují se zde 2 daňové režimy, a to :**

- 1) zdaňování příjmů zvláštní sazbou daně ve výši **15 %** ze samostatného základu daně (**tzv. srážkovou daní**), je-li poplatníkem daně **nonrezident**;
- 2) zdaňování příjmů na základě stanovení **zálohy na daň** (po skončení zdaňovacího období může a nemusí následovat tzv. roční zúčtování záloh na daň), **je-li poplatníkem rezident ČR.**

## 8.4 Zdaňování příjmů z dohod o provedení práce a z dohod o pracovní činnosti.

**U dohod o provedení práce** (maximálně 150 odpracovaných hodin u jednoho zaměstnavatele ročně) se **nesráží zdravotní a sociální pojištění**, kdežto **u dohod o pracovní činnosti** (znějící na částku alespoň 2 000 Kč a počet dní více než 14) **se toto pojištění sráží**.

U obou typů dohod se uplatňují **2 daňové režimy**, a to :

- zdaňování příjmů zvláštní sazbou daně ve výši **15 %** ze samostatného základu daně (tzv. **srážkovou daní**), pokud poplatník nepodepsal prohlášení k dani a měsíční příjem nepřevyšuje 5 000 Kč;
- v ostatních případech se uplatňuje **záloha na daň**, pokud podepsal prohlášení k dani, pak podle § 38h, pokud **nepodepsal prohlášení** k dani a příjem převyšuje částku 5 000 Kč, tak záloha na daň vypočtená rovněž podle § 38h.