

Téma 5

Zdanění příjmů ze závislé činnosti



- ❑ **Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,**
- ❑ **Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád**

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 **získání 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*“.
Prohlášení poplatníka

5.2 Dílčí základ daně podle § 6

=

úhrn všech zúčtovaných nebo vyplacených zdanitelných příjmů, který je **zvýšený 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

Hrubá mzda	Zaokr. základu	Způsob zdanění
DPP do 10 000 Kč	na koruny dolů	Srážková daň 15 %
Ostatní příjmy	na stokoruny nahoru	Záloha na daň 15 %

5.3 Způsob zdanění

2) Poplatník podepsal „Prohlášení ...“

(vždy pouze u 1 plátce!!!! v měsíci)

- uplatňuje obvykle **měsíční slevy na dani nebo daňové zvýhodnění na děti**

Výpočet měsíční daňové zálohy: po zaokrouhlení základu na stokoruny nahoru.

Zdanitelná mzda		Záloha
Od Kč	Do Kč	%
0	xxx	15

The screenshot shows a PDF document titled "PROHLÁŠENÍ poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků". The form contains several fields for personal information: "Příjmení", "Jméno(-a)", "Titul", "Rodné (staré) číslo (pass)", "Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)", and "PSČ". Below these fields, there are checkboxes for "Uplatňuji slevu na dani" and "Uplatňuji daňové zvýhodnění na děti". The document also includes a section with numbered points regarding tax liability and deductions.

5.4 Přehled změn v období 2008 - 2012

- ❑ 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

- ❑ základní na **poplatníka 24 840** Kč,
 - ❑ invalidita 1., 2. stupeň 2 520 Kč ,
 - ❑ invalidita 3. st. 5 040 Kč,
 - ❑ průkaz ZTP/P 16 140 Kč,
 - ❑ sleva na **studenta 4 020** Kč,
 - ❑ na manžela(ku) – 24 840Kč, (pokud nemá příjmy nad 68 000 Kč) – tuto slevu lze uplatnit až v ročním zúčtování
-

Nová sleva od roku 2015

□ „školkové“

= za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku (max. do výše platné minimální mzdy)

5.4

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

(13 404 Kč ročně/1 117 měsíčně za první uplatňované...) lze uplatnit jako:

- ❑ **sleva** na dani,
- ❑ daňový **bonus** (max. 60 300 Kč ročně, 5 025 Kč měsíčně).

Podmínky pro přiznání daňového bonusu:

- v kal. měsíci alespoň ½ min. mzdy,
- ve zdaňovacím období alespoň 6-násobek min. mzdy.

ZMĚNY OD ROKU 2017 – VYŠŠÍ ČÁSTKY na druhé a třetí dítě

5.4

- Výpočty čisté mzdy – „mzdové kalkulačky“
 - www.mesec.cz
 - idnes.cz/cr_kalkulator-ciste-mzdy
-

5.5 Odčitatelné položky od základu daně – lze uplatnit až za zdaňovací období

- ❑ **Úroky** z úvěrů (stavební, hypotéční),
 - ❑ **dary** = bezúplatná plnění (min. 1 000 Kč nebo 2 – 10 % základu daně),
 - ❑ příspěvky na **penzijní připojištění** (x – 12000), max. 12 000 Kč,
 - ❑ pojistné na soukromé **životní pojištění**, max. 12 000 Kč,
 - ❑ **členské příspěvky** odborům, max. 3 000 Kč,
 - ❑ odpočet **úhrady za zkoušky** ověřující výsledky dalšího vzdělávání, max. 10 000.
-

5.6 Odvody daně

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

5.13 Změny v letech 2013-2015

Tzv. solidární daň,

7 % z kladného rozdílu:

$P(\S 6) - [48 \times PM]$, kde:

P – příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků,

DZD – dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti,

PM – průměrná mzda podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.

Neuplatňování slevy na dani u důchodců.
