

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 **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

=

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

„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 %

5.3 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 fields for personal information: "Příjmení", "Jméno(-a)", "Titul", "Rodné (isko)", "Číslo pasu", "Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)", and "PSČ". There is also a line for the taxpayer's signature: "Prohlášení podepisuji pro plátce (název a adresa)". Below the form, there are two numbered sections. Section 1 refers to Article 35b of the Income Tax Act (Zákon č. 586/1992 Sb.) regarding the monthly tax advance. It includes three checkboxes: "uplatňuji", "neuplatňuji", and "uplatňuji". Section 2 refers to Article 35c of the same law regarding the monthly tax advance for disabled persons. It includes a checkbox "uplatňuji" and a checkbox "neuplatňuji".

5.4 Přehled změn v období 2008 - 2011

- ❑ 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 2011

- ❑ základní na **poplatníka** 23 640 Kč
(dříve 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
-

5.4

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

(11 604 Kč ročně/967 měsíčně) lze uplatnit jako:

- ☐ sleva na dani,
- ☐ daňový bonus (max. 52 200 Kč ročně, 4350 Kč měsíčně).

Podmínky pro přiznání daňového bonusu:

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

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

- ❑ **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.
-

5.13 Plánované změny od r. 2012

□ změny od 1. 1. 2012
