

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Michal Radvan

Druhy příjmů ze závislé činnosti

- Příjmy z pracovněprávních poměrů a poměrů obdobných
- Příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů
- Odměny členů statutárních orgánů

Funkční požitky...

...pobírají členové vlády, PČR, ústředních orgánů státní správy, zastupitelé obcí a krajů apod.

Výjimka

- Příjmy do 5,000 Kč ze zaměstnaneckého poměru – srážková daň 15 %; vždy je nutné snížení o SaZP
- Cestovní výdaje
- Stravné
- Oděvy, ochranné pomůcky, čisticí prostředky apod.
- Zálohy přijaté z-ncem
- Náhrady za opotřebení vlastního nářadí

Vozidlo pro soukromé účely...

...je považováno za příjem ve výši 1 % ze vstupní ceny vozidla, minimálně však 1,000 Kč.

Dílčí základ daně podle § 6

Celkový úhrn příjmů od jednoho zaměstnavatele snížený o SaZP

Pojistné na soc. zab. + příspěvek na státní
politiku zaměstnanosti – 8 %

Pojistné na všeobecné zdrav. poj – 4,5 %

CELKEM 12,5 % z hrubé mzdy

Způsob výpočtu zálohy na DPFO při podání prohlášení

HM

- SaZP (12,5 %)

Zdanitelná mzda

Zdanitelná mzda zaokrouhlená

Záloha na DPFO brutto I

- Slevy (§ 35ba s výjimkou odst.1 pís. b)

Záloha na DPFO brutto II

- Daňové zvýhodnění (sleva)

Záloha na DPFO netto

Prohlášení (§ 38k odst. 4 ZDP)

- Do 30 dnů po nástupu do zaměstnání a následně vždy do 15. února
- Pro uplatnění slev na dani
- Pro daňové zvýhodnění na děti
- Vždy jen u jednoho zaměstnavatele

Zálohy na DPFO (§ 38h odst. 2)

Základ pro výpočet zálohy (od Kč do Kč)	Záloha	Ze základu přesahujícího
0 – 10.100	12%	
10.100 – 18.200	1.212 Kč + 19 %	10.100
18.200 – 27.600	2.751 Kč + 25 %	18.200
27.600 a více	5.101 Kč + 32 %	27.600

Slevy na dani (§ 35ba)

- 7.200 Kč na poplatníka,
- 4.200 Kč na manželku,
- 1.500 Kč, pobírá-li poplatník částečný invalidní důchod,
- 3.000 Kč, pobírá-li poplatník plný invalidní důchod,
- 9.600 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,

Slevy na dani (§ 35ba) – pokračování

- 2.400 Kč u poplatníka – studenta.

Ostatní nezdanitelné částky podle § 15 zůstávají zachovány a princip jejich použití při stanovení daňového základu a výpočtu daňové povinnosti se nemění.

Daňové zvýhodnění (§ 35c)

- 6,000 Kč ročně za vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společné domácnosti
- 12,000 Kč dítě s průkazem ZTP/P
- Do daňové povinnosti 0 Kč se jedná o slevu, pak o daňový bonus
- Bonus se vyplácí v rozmezí 100 – 30,000 Kč ročně, je třeba alespoň šestinásobek min. mzdy (50 – 2,500 měsíčně, alespoň 1/2 min. mzdy)

Příklad 1 – výpočet záloh na DPFO

Zadání:

Daňový subjekt pan Karel Vopička je zaměstnán jako zedník ve společnosti Zedník Šikula, s.r.o. Jeho měsíční HM činí 25.000 Kč. Má dvě děti a průkaz ZTP/P. Jakou zálohu na DPFO ze závislé činnosti zaplatí? Jaká je jeho čistá mzda?

Příklad 1 – výpočet záloh na DPFO - pokračování

Výpočet (v Kč):

HM	25.000
- SaZP (12,5 %)	<u>3.125</u>
Zdanitelná mzda	21.875
Zdanitelná mzda zaokrouhlená	21.900
Záloha na DPFO brutto I	3.676
- Sleva (§ 35ba odst.1 pís. a)	600
- Sleva (§ 35ba odst.1 pís. e)	<u>800</u>
Záloha na DPFO brutto II	2.276
- Daňové zvýhodnění (sleva)	<u>1.000</u>
Záloha na DPFO netto	1.276
Čistá mzda	20.599

Způsob výpočtu zálohy na DPFO při nepodání prohlášení

HM

- SaZP (12,5 %)

Zdanitelná mzda

Zdanitelná mzda zaokrouhlená

Záloha na DPFO, minimálně 20 %

Příklad 2 – výpočet záloh na DPFO

Zadání:

Daňový subjekt pan Karel Vopička je zaměstnán jako zedník ve společnosti Zedník Mizera, s.r.o. Jeho měsíční HM činí 25.000 Kč. Nepodepsal prohlášení. Jaká je jeho čistá mzda?

Příklad 2 – výpočet záloh na DPFO - pokračování

Výpočet (v Kč):

HM	25.000
- SaZP (12,5 %)	<u>3.125</u>
Zdanitelná mzda	21.875
Zdanitelná mzda zaokrouhlená	21.900
Záloha na DPFO podle § 38h odst. 2	3.676
<u>Zálohy na DPFO 20 %</u>	<u>4.380</u>
Čistá mzda	17.495

Roční zúčtování (§ 38ch)

- Jeden nebo postupně několik z-vatelů
- Nemá další příjmy nad 6,000 Kč
- Písemná žádost do 15.února
- Poslední plátce daně
- Doklady od všech předchozích plátců daně a další doklady k uplatnění slev a nezdanitelných částek
- Nepodá sám daňové přiznání
- Přeplatek bude uhrazen ve mzdě za březen

Nezdanitelné částky (§ 15)

- Dary – 2% ze základu daně, min. 1,000 Kč
– 10 % ze základu daně
- Úroky ze stavebního spoření, hypoúvěru apod. na stavbu určenou k bydlení
- Penzijní připojištění snižené o 6,000 Kč, max. 12,000 Kč
- Životní pojištění, max. 12,000 Kč
- Příspěvek odborům – 1,5 % z hrubé mzdy, max. 3,000 Kč

Daňové přiznání

- Každý, jehož roční příjmy přesáhly 15,000 Kč nebo má ztrátu s výjimkou těch, kteří si nechají zpracovat roční zúčtování
- Do 31. 3., event. další lhůty

Sazby DPFO (§ 16 odst. 1)

Základ daně (od Kč do Kč)	Daň	Ze základu přesahujícího
0 – 121.200	12%	
121.200 – 218.400	14 544 Kč + 19 %	121.200
218.400 – 331.200	33 012 Kč + 25 %	218.400
331.200 a více	61 212 Kč + 32 %	331.200

Způsob výpočtu DPFO

Výpočet (v Kč):

DZD § 6 (HM – SaZP)

Základ daně

Základ daně zaokrouhlený

DPFO brutto I

- Slevy (§ 35ba)

DPFO brutto II

- Daňové zvýhodnění (sleva)

DPFO netto

- Uhrazené zálohy

DOPLATEK/PŘEPLATEK

Příklad 3 – daňové přiznání

- Daňový subjekt pan Karel Vopička je zaměstnán jako zedník ve společnostech Zedník Šikula, s.r.o. a Zedník Mizera, s.r.o. Jeho měsíční HM činí 25.000 Kč v každém zaměstnání (viz příklady 1 a 2). Má dvě děti a průkaz ZTP/P. Kolik zaplatí ze rok na DPFO?

Příklad 3 – daňové přiznání - pokračování

Výpočet (v Kč):

<u>Základ daně (HM – SaZP)</u>	<u>525.000</u> (600.000 – 75.000)
Základ daně zaokrouhlený	525.000
DPFO brutto I	123.228
<u>- Slevy(§ 35ba)</u>	<u>16.800</u>
DPFO brutto II	106.428
<u>- Daňové zvýhodnění (sleva)</u>	<u>12.000</u>
DPFO netto	94.428
<u>- Uhrazené zálohy</u>	<u>67.872</u>
DOPLATEK	26.556