



MASARYK UNIVERSITY  
FACULTY OF LAW

# Daň z příjmů fyzických osob – zdanění závislé činnosti

Michal Radvan



# Subjekt daně - poplatník

- Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby.
  - Rezidenti: poplatníci, kteří mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují; mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.
  - Nonrezidenti: poplatníci ostatní; mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky.
    - pravidlo 183 dnů
    - bydlištěm na území České republiky se rozumí místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat.

Na DPFO ze závislé činnosti nemá členění vliv.



## Subjekt daně – plátce daně z příjmů ze závislé činnosti

- Plátcem daně se rozumí osoba se sídlem nebo bydlištěm na území České republiky, která podle tohoto zákona odvádí správci daně daň nebo zálohu na daň, které jsou vybrány od poplatníků nebo poplatníkům sraženy, nebo úhradu na zajištění daně.
- Zaměstnavatel
- Další orientace dle § 38h ZDP, definice v DŘ vypadá



# Objekt daně

- Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou
  - a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
  - b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
  - c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
  - d) příjmy z pronájmu (§ 9),
  - e) ostatní příjmy (§ 10).
  
- Příjmem se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.



# 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, soudci apod.



# Výjimka

- Příjmy do 10,000 Kč ze zaměstnaneckého poměru - srážková daň 15 %;
- Cestovní výdaje
- Stravné
- Oděvy, ochranné pomůcky, čisticí prostředky apod.
- Zálohy přijaté z-ncem
- Náhrady za opotřebení vlastního nářadí
- Platby z-vatele do 30.000 Kč jako příspěvek na penzijní připojištění



## 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 zvýšený o SaZP

Pojistné na soc. zab. + příspěvek na státní politiku  
zaměstnanosti - 25 %

Pojistné na všeobecné zdrav. poj - 9 %

**CELKEM 34 % z hrubé mzdy**



# Způsob výpočtu zálohy na DPFO při podání prohlášení

HM

+ SaZP (34 %) \_\_\_\_\_

Superhrubá mzda

Superhrubá mzda zaokrouhlená

Záloha na DPFO brutto I

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

Záloha na DPFO brutto II  $\geq 0$

- Daňové zvýhodnění (sleva) \_\_\_\_\_

Záloha na DPFO netto / daňový bonus



## 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)

# 15 %

Solidární zvýšení daně u zálohy: 7 % z kladného rozdílu mezi příjmy zahrnovanými do základu pro výpočet zálohy a 4násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.



## Slevy na dani (§ 35ba)

- 24.840 Kč na poplatníka (za měsíc 2.070 Kč - „povodňová daň“ zrušena); PRDUCH!!!
- 24.840 Kč na manželku (v měsíci nelze),
- 2.520 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu 1. nebo 2. stupně (za měsíc 210 Kč),
- 5.040 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně (za měsíc 420 Kč),
- 16.140 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P (za měsíc 1.345 Kč),



## Slevy na dani (§ 35ba) - pokračování

- 4.020 Kč u poplatníka - studenta (za měsíc 335 Kč),
- Do výše minimální mzdy sleva za umístění dítěte (do školky)

Nezdanitelné částky podle § 15 je možné využít až v rámci ročního zúčtování.



## Daňové zvýhodnění (§ 35c)

- 13.404 Kč ročně za vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společné domácnosti (1.117 Kč měsíčně), další děti: 17.004 Kč a 20.604 Kč
- 26.808 Kč dítě s průkazem ZTP/P (2.234 Kč měsíčně),
- do daňové povinnosti 0 Kč se jedná o slevu, pak o daňový bonus,
- bonus se vyplácí v rozmezí 100 - 60.300 Kč ročně, je třeba alespoň šestinásobek min. mzdy (50 - 5.025 Kč měsíčně, alespoň 1/2 min. mzdy)



# Způsob výpočtu zálohy na DPFO při nepodání prohlášení

HM

+ SaZP (34 %)

---

Superhrubá mzda

Superhrubá mzda zaokrouhlená

Záloha na DPFO 15 %





## 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
- Přěplatek 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, max. 300,000 Kč
- Penzijní připojištění snížené o 12.000 Kč, max. 12.000 Kč
- Životní pojištění, max. 12.000 Kč
- Příspěvek odborům - 1,5 % z hrubé mzdy, max. 3.000 Kč
- Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, max. 10.000 Kč



# Daňové přiznání

- Každý, jehož roční příjmy přesáhly 15.000 Kč nebo má ztrátu s výjimkou těch, kteří si nechají zpracovat roční zúčtování
- Do 1.4., event. další lhůty



## Sazby DPFO (§ 16 odst. 1)

# 15 %

Solidární zvýšení daně: 7 % z kladného rozdílu mezi součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 a dílčího základu daně podle § 7 v příslušném zdaňovacím období a 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.



# Způsob výpočtu DPFO

## Výpočet (v Kč):

DZD § 6 (HM + SaZP 34 %)

Základ daně

Základ daně zaokrouhlený

DPFO brutto I

- Slevy (§ 35ba)

DPFO brutto II  $\geq 0$

- Daňové zvýhodnění (sleva)

**DPFO netto / daňový bonus**

- Uhrazené zálohy / vyplacené bonusy

**DOPLATEK/PŘEPLATEK**



**Děkuji za pozornost.**