

Univerzita Pardubice

Fakulta ekonomicko-správní

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v obchodní společnosti

Renáta Kozáková

**Bakalářská práce
2013**

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Renáta Kozáková**
Osobní číslo: **E09173**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**
Název tématu: **Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v obchodní společnosti**
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**


Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cílem práce je popsat ucelený přehled o systému zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti od vymezení základních pojmů po praktickou aplikaci na konkrétní společnosti.


1. Vymezení daně z příjmů fyzických osob (poplatníci daně, předmět daně, základ daně)
2. Postup ke zdanění příjmů fyzických osob
3. Analýza daně z příjmů fyzických osob (výpočet)
4. Aplikace problematiky v konkrétní společnosti
5. Formulace závěrů

Rozsah grafických prací: -
Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická
Seznam odborné literatury:

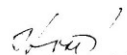
Dušek, J.: Daně z příjmů 2012. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN
978-80-247-4274-8
Kolektiv autorů: Abeceda mzdové účetní 2012. Olomouc: Anag, 2012. ISBN
978-80-7263-716-4
Kolektiv autorů: Daň z příjmů 2012. Praha: Wolters Kluwer, 2012. ISBN
978-80-7357-730-8
Marková, H.: Daňové zákony 2012. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN
978-80-247-4254-0
Zákon č. 586/1992, o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. František Sejkora** 
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **27. června 2012**
Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2013**


doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.
děkanka

L.S.


doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 9. října 2012

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem tuto práci vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

V Pardubicích dne 30. 4. 2013

Renáta Kozáková

PODĚKOVÁNÍ

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu práce, Ing. Františku Sejkorovi, za jeho odbornou pomoc, cenné rady a poskytnuté materiály, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala paní Martině Valentové, mzdové účetní společnosti Lohmann & Rauscher, s.r.o., za ochotu a poskytnutí potřebných informací o dané problematice. Touto cestou bych také chtěla poděkovat své rodině za podporu a umožnění studia na vysoké škole.

ANOTACE

Bakalářská práce prezentuje teoretické poznatky týkající se zdaňování příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Cílem práce je popsat ucelený přehled o systému zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti včetně vymezení základních pojmů, které se k této problematice vztahují. Tyto teoretické poznatky jsou prakticky aplikovány na konkrétní obchodní společnosti.

KLÍČOVÁ SLOVA

daňový subjekt, předmět daně, osvobození od daně, základ daně, zdaňovací období, sazba daně, slevy na dani

TITLE

Income tax for individuals from employment in a business company

ANNOTATION

This bachelor thesis presents theoretical knowledge concerning the income tax for individuals from employment. The goal is to describe a comprehensive overview of the income tax for individuals from employment, including basic concepts, which are related to the topic. These theoretical findings are practically applied to a particular business company.

KEYWORDS

tax payer, subject to tax, tax exemptions, tax base, tax year, tax rate, tax credits

OBSAH

ÚVOD	11
1 ZÁKLADNÍ POJMY	12
2 VYMEZENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	14
2.1 ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKA	14
2.2 POPLATNÍCI DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB.....	14
2.3 PŘEDMĚT DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	15
2.4 PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A FUNKČNÍ POŽITKY.....	15
2.5 ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI	16
2.6 PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI OSVOBOZENÉ OD DANĚ	16
2.7 ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY	17
2.7.1 Zaměstnanecké benefity podléhající zdanění.....	17
2.7.2 Zaměstnanecké benefity nepodléhající zdanění	18
2.8 PROHLÁŠENÍ POPLATNÍKA.....	18
2.9 SRÁŽKOVÁ VERSUS ZÁLOHOVÁ DAŇ	20
2.10 POSTUP VÝPOČTU DAŇOVÉ POVINNOSTI A ČISTÉ MZDY	21
3 ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ A DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	24
3.1 ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ.....	24
3.1.1 Nezdánitelná část základu daně	25
3.1.2 Slevy na dani	28
3.2 PLACENÍ DANĚ	31
3.3 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	31
3.3.1 Lhůta a způsob podání daňového přiznání	32
3.3.2 Tiskopis daňového přiznání.....	32
4 APLIKACE PROBLEMATIKY V KONKRÉTNÍ SPOLEČNOSTI	34
4.1 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	34
4.1.1 Informace z obchodního rejstříku.....	34
4.1.2 Informace o vývoji společnosti	34
4.1.3 Informace o současné situaci	35
4.1.4 Předmět podnikání.....	35
4.1.5 Odměňování zaměstnanců.....	36
4.1.6 Zaměstnanecké benefity	37

4.2 PRAKTICKÉ UKÁZKY Z KONKRÉTNÍ SPOLEČNOSTI	41
4.3 NÁVRHY A DOPORUČENÍ.....	53
ZÁVĚR.....	57
POUŽITÁ LITERATURA	58
SEZNAM PŘÍLOH.....	59

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Přehled slev na dani.....	19
Tabulka 2: Sazby sociálního a zdravotního pojištění	21
Tabulka 3: Režim zdaňování příjmů.....	22
Tabulka 4: Zdanění příjmu s podepsaným PP.....	22
Tabulka 5: Zdanění příjmu bez podepsaného PP s příjmem do 5 000 Kč včetně.....	22
Tabulka 6: Zdanění příjmu bez podepsaného PP s příjmem nad 5 000 Kč	23
Tabulka 7: Výpočet čisté mzdy	23
Tabulka 8: Roční zúčtování daně	25
Tabulka 9: Tabulka výkonnostních prémie.....	37
Tabulka 10: Rozdíly odvodů placených zaměstnancem bez a po výpůjčce vozidla	40
Tabulka 11: Rozdíly odvodů a celková úspora zaměstnance.....	55
Tabulka 12: Rozdíly odvodů a celková úspora zaměstnavatele.....	56

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Roční zúčtování daně 1	43
Obrázek 2: Roční zúčtování daně 2	46
Obrázek 3: Roční zúčtování daně 3	49
Obrázek 4: Roční zúčtování daně 4	52

SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK

CCS	Česká společnost pro platební karty
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
PP	Prohlášení poplatníka
RZD	Roční zúčtování daně
Sb.	Sbírka zákonů
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
ZTP/P	Zvlášť těžké postižení s potřebou průvodce

ÚVOD

Problematika daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti není pro každého ekonomicky aktivního člověka jednoduchým tématem. Daně jsou především politickým nástrojem. Právní úprava zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů je poměrně složitá a těžko se v ní orientuje. Téma daně z příjmů je nejčastěji diskutované v prvních třech měsících kalendářního roku, kdy se provádí výpočet daně za uplynulé zdaňovací období.

Bakalářská práce je napsána systematicky a rozdělena do čtyř hlavních kapitol, aby čtenář co nejvíce pochopil problematiku daně z příjmů ze závislé činnosti. Je třeba vědět, že legislativní proces se podrobuje neustálým změnám, v platnost vstupují různé novely zákona a aktuálnost této práce není přetrvávající.

První kapitola se zabývá vysvětlením souvisejících základních pojmů. V druhé kapitole se čtenář seznámí s vymezením daně z příjmů fyzických osob. Součástí této kapitoly je vymezení příjmů ze závislé činnosti, zaměstnanecké benefity, prohlášení poplatníka, srážková a zálohová daň, dále výpočet daňové povinnosti a čisté mzdy. Třetí kapitola popisuje skutečnosti týkající se ročního zúčtování daně a daňového přiznání včetně placení daně. Ve čtvrté kapitole jsou teoretické poznatky aplikovány na konkrétní společnosti, a to společnosti Lohmann & Rauscher, s.r.o.

Cílem této bakalářské práce je tedy prezentovat teoretické poznatky týkající se zdaňování příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, tyto teoretické poznatky prakticky aplikovat na konkrétní společnosti.

1 ZÁKLADNÍ POJMY

Mezi základní pojmy lze řadit především základní konstrukční prvky, které rozhodují o tom, v jaké míře na jednotlivé subjekty budou daně dopadat. Jsou jimi [9]:

Daňový subjekt

Daňovým subjektem je osoba, která je povinná strpět, odvádět nebo platit daň. Daňové subjekty jsou děleny na poplatníky a plátce daně. Poplatník daně je takový daňový subjekt, jehož předmět je dani podroben. Plátce daně je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností.

Předmět daně

Předmětem zdanění se rozumí veličina, ze které se daň vybírá. Pro efektivní vybrání daně je důležité předmět daně co nejpřesněji definovat.

Osvobození od daně

Osvobození od daně je část předmětu, ze které se daň nevybírá. Tuto část není povinen ani oprávněn daňový subjekt zahrnout do základu daně. Některých osvobození je možné se i vzdát, čímž může daňový subjekt optimalizovat dopad daně.

Základ daně

Základ daně je předmět daně, který je vyjádřen v měrných jednotkách a upraven dle pravidel daných zákonem. V některých případech celý předmět daně vcházející do jeho základu nemůže být daňovým subjektem využit. Obecně lze zdaňovat jen disponibilní předmět daně, který může sloužit k užítku, ke spotřebě daňového subjektu.

Zdaňovací období

Zdaňovací období je časový úsek, za který nebo na který se základ daně stanoví a daň vybírá. Základním zdaňovacím obdobím je 12 měsíců, u nás zpravidla kalendářní rok.

Odpočty od základu daně

Zejména u daní z příjmů se základ daně dále snižuje o odpočty. Odpočty od základu daně komplikují samotnou konstrukci daně, avšak cílem těchto odpočtů je plnění stimulační funkce daně. Odpočty od základu daně se dělí na standardní a nestandardní. Standardní odpočty snižují základ daně o předem stanovenou pevnou částku, jestliže daňový subjekt splní podmínky, na které se uplatnění standardního odpočtu váže. Nestandardní odpočty

představují položky, které může daňový subjekt odečíst od základu daně v prokazatelně vynaložené výši.

Sazba daně

Sazba daně je algoritmus, jehož prostřednictvím se stanoví velikost konkrétní daně konkrétního daňového subjektu z jeho základu daně. Sazba daně je vždy upravena příslušným daňovým zákonem.

Slevy na dani

Slevy na dani stejně jako výše zmíněné odpočty snižují základní částku daně, to znamená, že se odečítají od vypočtené daně. Daň po slevách je skutečnou daňovou povinností poplatníka.

2 VYMEZENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

2.1 Základní charakteristika

Daň z příjmů fyzických osob patří mezi přímé daně. Tato daň je nejznámější daní, protože se s ní setkává každý z nás. Nevýhodou této daně je však její složitost. Daň z příjmů fyzických osob má legislativní úpravu. Řídí se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon zpracovává příslušné předpisy Evropské unie a upravuje daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Zákon o daních z příjmů prochází každoročně většími či menšími změnami. Mezi časté důvody změny daňové legislativy patří současná evropská i světová ekonomická situace, která v důsledku vysoké míry propojenosti národních ekonomik ovlivňuje i Českou republiku, dále politické a sociální motivy. Politické a sociální motivy se provádějí s cílem zmírnění dopadů zvýšení daňového zatížení v jiných oblastech. Tato právní úprava se označuje za jednu z nejčastěji novelizovaných úseků daňové legislativy.

2.2 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Tito poplatníci musí splňovat několik podmínek.

Daňovou povinnost mají poplatníci, kteří mají na území České republiky bydliště nebo se na něm obvykle zdržují. Tato daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

Ostatní poplatníci, kteří nemají na území ČR bydliště a ani se zde nezdržují, nebo ti, o nichž to stanoví mezinárodní smlouvy, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR. Je třeba zmínit také poplatníky, kteří se zdržují na území ČR pouze za účelem léčení nebo studia, mají daňovou povinnost, která se opět váže pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, a to i v případě, že se obvykle zdržují na území ČR. [7]

Poplatníky, kteří se zdržují na území České republiky, jsou ti, kteří zde pobývají alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, a to v několika obdobích nebo souvisle. Každý započatý den pobytu se započítává do této lhůty 183 dnů. Bydlištěm se pro účely zákona o daních z příjmů rozumí místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat. Může jít o byt vlastní nebo pronajatý.

2.3 Předmět daně z příjmů fyzických osob

Zákon o daních z příjmů rozeznává několik kategorií předmětu daně, které tvoří jednotlivé dílčí daňové základy, protože příjmy fyzických osob se od sebe výrazně liší. Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou

- a) příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky,
- b) příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti,
- c) příjmy z kapitálového majetku,
- d) příjmy z pronájmu,
- e) ostatní příjmy. [7]

Hovoří-li se o příjmu, jedná se o příjem peněžní i nepeněžní (v naturální či jiné podobě), který může být dosažen směnou. V případě nepeněžního příjmu je důležité určit jeho ocenění.

Z důvodu zaměření této bakalářské práce se bude daná problematika zabývat pouze zdaňováním příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

2.4 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky

Tyto příjmy zdaňuje největší počet poplatníků. K odstranění pochybností, zda jde o příjem ze závislé činnosti, se tyto příjmy jednoznačně definují [10]:

- a) příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce. Těmito příjmy se rozumějí i příjmy za práci žáků a studentů z praktického výcviku,
- b) příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností, a to i když nejsou povinni při výkonu práce pro družstvo nebo společnost dbát příkazů plátce a příjmy za práci likvidátorů,
- c) odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob,
- d) příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem závislé činnosti podle písmen a) až c) nebo funkce bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává závislou činnost nebo funkci, nebo od plátce, u kterého poplatník závislou činnost nebo funkci nevykonává.

Funkčními požitky jsou myšleny funkční platy a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce. Výše těchto funkčních platů a plnění se stanoví podle zákona upravujícího platy a další náležitosti spojené s výkonem funkce představitelů státní moci, některých státních orgánů a soudců. Výjimkou je plat náležející prezidentu republiky a náhrady spojené s výkonem jeho funkce. Dále funkčními požitky jsou odměny za výkon funkce a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce v orgánech obcí, v jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, občanských a zájmových sdruženích, komorách a v jiných orgánech a institucích. Příjmy znalců a tlumočnicků, zprostředkovatelů kolektivních sporů a rozhodců za činnost vykonávanou podle zvláštních předpisů se nepovažují za funkční požitky.

2.5 Základ daně z příjmů ze závislé činnosti

Základem daně jsou příjmy ze závislé činnosti nebo funkční požitky zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů povinen platit zaměstnavatel. Částka odpovídající pojistnému se při výpočtu základu daně připočte k příjmu ze závislé činnosti nebo funkčnímu požitku i u zaměstnance, u kterého povinnost platit pojistné zaměstnavatel nemá. Zaměstnancem, u kterého povinnost platit pojistné zaměstnavatel nemá, se rozumí zaměstnanec, u něhož se odvod pojistného neřídí právními předpisy České republiky, nebo zaměstnanec, na kterého se zcela nebo částečně vztahuje zahraniční pojištění stejného druhu. Pojistné se zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru. Základ daně z příjmů ze závislé činnosti se mezi odbornou veřejností vžil pod pojmem superhrubá mzda.

2.6 Příjmy ze závislé činnosti osvobozené od daně

Právní ustanovení zákona o daních z příjmů považuje za příjmy ze závislé činnosti, které jsou osvobozeny od daně, například [7]:

- a) nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele nebo nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na rekvalifikaci zaměstnanců,
- b) hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů,

- c) nepeněžní plnění do úhrnné výše 10 000 Kč za kalendářní rok poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z fondu kulturních a sociálních potřeb,
- d) zvýhodnění poskytovaná zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu osob svým zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům ve formě bezplatných nebo zlevněných jízdenek,
- e) příjmy do výše 500 000 Kč poskytnuté zaměstnavatelem jako sociální výpomoc zaměstnanci v přímé souvislosti s překlenutím jeho mimořádně obtížných poměrů v důsledku živelní pohromy, ekologické nebo průmyslové havárie na územích, na kterých byl vyhlášen nouzový stav a další.

2.7 Zaměstnanecké benefity

Zaměstnanecké benefity jsou v současné době čím dál tím rozšířenější a jsou nezbytnou součástí motivace zaměstnanců. Jedná se o peněžité a nepeněžité plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům. Tyto zaměstnanecké benefity jsou zaměstnanci hodnoceny kladně a jsou jedním z významných rozhodovacích faktorů pro zaměstnance, kteří se potýkají s více pracovními nabídkami. *„Zaměstnanci odměňování formou zaměstnaneckých benefitů dělají své firmě vhodnou reklamou mezi svými přáteli, čímž se rovněž posiluje budování dobrého image firmy směrem navenek.“* [6, str. 14]

Tyto výhody, peněžité i nepeněžité povahy, jsou předmětem daně z příjmů. Avšak některé z nich nepodléhají zdanění.

2.7.1 Zaměstnanecké benefity podléhající zdanění

Zvýhodněný prodej výrobků a služeb

Tato výhoda spočívá v prodeji výrobků a služeb se slevou zaměstnavatelem svým zaměstnancům. Zaměstnanec má nárok na cenu nižší, než za kterou jsou výrobky a služby prodávány na trhu. Tato cena se nazývá cena obvyklá. Rozdíl mezi cenou obvyklou a cenou nižší pro zaměstnance představuje jeho příjem a ten podléhá zdanění. Totéž platí i pro poskytování jiných zvýhodnění.

Poskytování motorového vozidla pro služební i soukromé účely

V případě poskytnutí motorového vozidla bezplatně zaměstnanci pro služební i soukromé účely v rámci kalendářního měsíce, nastává zaměstnanci povinnost zdanit částku, která odpovídá 1 % ze vstupní ceny vozidla. Pokud bylo poskytnuto zaměstnanci během

kalendářního měsíce více vozidel za sebou, jeho příjem tak činí 1 % vstupní ceny vozidla s nejvyšší vstupní cenou. Jestliže zaměstnanec pro soukromé účely současně disponuje s více vozidly, základem daně je 1 % z úhrnu vstupních cen vozidel. Vstupní cena motorového vozidla je cena, za kterou bylo zaměstnavatelem toto vozidlo pořízeno včetně DPH.

2.7.2 Zaměstnanecké benefity nepodléhající zdanění

Mezi zaměstnanecké benefity, které nepodléhají zdanění, se například řadí:

- hodnota stravování poskytována jako nepeněžní plnění určená ke spotřebě na pracovišti,
- hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných formou nepeněžního plnění určených ke spotřebě na pracovišti,
- příspěvek zaměstnavatele na penzijní a životní pojištění limitován výší 30 000 Kč,
- poskytování rekreačního zařízení zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům za podmínky nepeněžitého plnění,
- využívání sportovních a kulturních zařízení,
- poskytování nepeněžních darů.

2.8 Prohlášení poplatníka

Prohlášení poplatníka je dokument, který má právo, nikoli povinnost, podepsat každý zaměstnanec ve svém hlavním zaměstnání. Ministerstvo financí vydává jednotný oficiální tiskopis (viz příloha A) *Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků*. S tímto daňovým prohlášením se setkává každý zaměstnanec nejméně jednou ročně. Nutno podotknout pravidlo, které říká, že PP se podepisuje v kalendářním roce pouze u jednoho plátce nebo v případě, že by zaměstnanec byl zaměstnán u více plátců postupně, ale ne současně. Na základě podepsaného PP pak mzdová účetní uplatňuje zaměstnanci daňové slevy, na které má zaměstnanec nárok. Tyto daňové slevy musí být doloženy zaměstnancem. Bez podepsaného PP daňové slevy uplatnit nelze. PP může zaměstnanec podepsat i v případě, že souběžně se zaměstnáním je zároveň OSVČ. PP je nutné podepsat do 30 dnů po nástupu do zaměstnání a každoročně nejpozději do 15. února na příslušné zdaňovací období. [5]

Pro rok 2013 je platný vzor č. 22. Vzor č. 22 se liší od předchozího vzoru doplněním prohlášení poplatníka o tom, že k 1. lednu pobíral nebo nepobíral starobní důchod

z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu. Tato změna souvisí s novelou Zákona o daních z příjmů č. 500/2012, podle které se s účinností od ledna 2013 daň z příjmů nesnižuje o základní slevu na poplatníka u poplatníků, kteří k 1. lednu zdaňovacího období pobírají starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu.

Tiskopis PP má tři oddíly a čtyři strany. Jeden formulář lze využít na tři zdaňovací období. Oddíl I. a II. se týká záloh na daň a umožňuje zaměstnanci snižovat v průběhu celého roku vypočítanou zálohu na daň z příjmů o nárokované slevy na dani. Pokud zaměstnanec tuto část PP nevyplní a nepodepíše, je jeho daň z příjmů vyšší. Oddíl III. se týká provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění a provedení výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků. I. a II. oddíl mohou být vyplněny a podepsány, aniž by byl vyplněn a podepsán III. oddíl. Obráceně však toto nelze provést. III. oddíl PP je nutno podepsat za uplynulý rok nejpozději do 15. února. Ve stejné lhůtě musí poplatník dodat i veškeré podklady, kterými prokáže údaje uvedené v PP. Toto datum je nepřekročitelné, pokud to poplatník nestihne, zaměstnavatel nesmí zúčtování záloh provést. [5]

Oddíl I. obsahuje celkem tři body:

- bod 1 vyplní každý. Obsahuje rok, pro který PP platí, a zároveň se škrtně (nehodící se škrtněte) volba "*neuplatňuji*",
- bod 2 vyplní pouze ti, kteří pobírají některý z druhů invalidního důchodu,
- bod 3 vyplní pouze ti, kteří chtějí uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící v jedné domácnosti.

Přehled měsíčních a ročních slev na dani je uveden v tabulce číslo 1:

Tabulka 1: Přehled slev na dani

SLEVA	ROČNÍ	MĚSÍČNÍ
<i>na poplatníka</i>	24 840,-	2 070,-
<i>na manžela/manželku</i>	24 840,-	-
<i>na manžela/manželku ZTP/P</i>	49 680,-	-
<i>na invaliditu prvního nebo druhého stupně</i>	2 520,-	210,-
<i>na invaliditu třetího stupně</i>	5 040,-	420,-

<i>držiteli ZTP/P</i>	16 140,-	1 345,-
<i>na studenta</i>	4 020,-	335,-
<i>daňové zvýhodnění na dítě</i>	13 404,-	1 117,-

Zdroj: vlastní zpracování

Oddíl II. obsahuje vlastní prohlášení poplatníka. Podpisem zde prohlašuje, že neuplatňuje daňové slevy současně u jiného plátce a že si je vědom následků, pokud toto prohlášení neodpovídá pravdě. Dále se do tabulky v tiskopisu PP zaznamenávají všechny změny, ke kterým došlo poté, co prohlášení bylo podepsáno, například: narození dítěte, ukončení studia a další. Nezbytný je pak prostor pro datum a vlastnoruční podpis. V poslední části II. oddílu zaměstnavatel potvrzuje, že veškeré údaje, které poplatník v prohlášení uvedl, byly ověřeny a doloženy.

Oddíl III. slouží jako žádost poplatníka, aby mu zaměstnavatel provedl roční zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění a výpočet daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků. Poplatník zde prohlašuje, že:

- není povinen podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob za uvedené zdaňovací období,
- v uplynulém zdaňovacím období nepobíral kromě mzdy jiné příjmy, a to vyšší než 6 000 Kč,
- v uplynulém zdaňovacím období pobíral příjmy pouze od jednoho plátce nebo postupně od dalších plátců daně. Tito plátcí včetně zdaňovacího období se zaznamenávají do tabulky tiskopisu PP.

Pokud poplatník uplatňuje nárok na odpočet úroků ze základu daně z důvodu zaplacených úroků z úvěru použitého na financování bydlení, vyplní toto prohlášení.

V poslední části PP jsou poslední dva body. V prvním bodě je třeba uvést manžela (manželku), pokud poplatník požaduje využít daňovou slevu z důvodu nízkých příjmů manžela (manželky). Druhý bod pak obsahuje všechny ostatní možnosti daňových slev a poplatník zde uvede údaje o těch, které se ho týkají. Pravdivost a úplnost údajů se potvrzuje podpisem.

2.9 Srážková versus zálohová daň

Z hlediska zdaňování mezd je daň z příjmů fyzických osob srážena ve dvou verzích:

- **srážková daň** (podle zvláštní sazby daně)
- **zálohová daň**

Sazba daně srážkové je dlouhodobě 15 %. Sazba daně zálohové se v současné době rovná také 15 %, v minulosti byla ovšem uplatňována progresivně. Do budoucna se opět uvažuje o návratu k progresivním sazbám.

Daň zálohová již pojmově říká, že se jedná o zálohu, která bude definitivně vyúčtována po skončení roku ze všech příjmů poplatníka. Příjem, ze kterého je vybírána zálohová daň, se sčítá s ostatními příjmy poplatníka.

Příjem, z něhož je daň vybírána srážkou, je zdaněn definitivně a již se nepřipočítává k celkovým příjmům poplatníka. Toto je důležité v době, kdy je daň progresivní, neboť součtem všech příjmů se zvyšuje základ daně a tím i samotná daň. Pro některé poplatníky je srážková daň výhodná, pro některé zase nevýhodná.

Srážková daň je výhodná, pokud má poplatník jiný základní příjem, kde vyčerpá své daňové slevy. Pak je obecně vhodné pro další příjem použít srážkovou daň, jestliže byly splněny zákonem stanovené podmínky. Naopak pro poplatníka, který nemá jiný příjem, je srážková daň nevýhodná, neboť zde nelze uplatnit daňové slevy, protože nepodepsal PP.

2.10 Postup výpočtu daňové povinnosti a čisté mzdy

Výpočet daňové povinnosti

Při výpočtu daňové povinnosti se vychází ze superhrubé mzdy. Je to mzda navýšená o pojistné, které má povinnost platit zaměstnavatel za své zaměstnance. Výše pojistného, které platí zaměstnanec a zaměstnavatel, je uvedena v tabulce číslo 2.

Tabulka 2: Sazby sociálního a zdravotního pojištění

	Zaměstnanec	Zaměstnavatel	Celkem
Sociální pojištění	6,5 %	25 %	31,5 %
Zdravotní pojištění	4,5 %	9 %	13,5 %
Celkem	11 %	34 %	-

Zdroj: Vlastní zpracování

Režim výpočtu daňové povinnosti se může ubírat třemi cestami, které jsou uvedeny níže v tabulce číslo 3:

Tabulka 3: Režim zdaňování příjmů

Zdanění závislé činnosti		Hlavní parametry určující zdanění		Režim zdanění		
Typ	Zaměstnavatel	Prohlášení poplatníka	Příjem za měsíc	Slevy na dani	Sazba	Zdanění
1	hlavní	podepsáno	nepodstatný	ano	15 %	zálohové
2	vedlejší	nepodepsáno	≤ 5 000 Kč	ne	15 %	srážkové
3	vedlejší	nepodepsáno	≥ 5 000 Kč	ne	15 %	zálohové

Zdroj: upraveno podle [2]

Zdanění příjmu s podepsaným PP

Tabulka 4: Zdanění příjmu s podepsaným PP

Hrubý příjem	+	Pojistné zaměstnavatele	=	Základ daně	15 %	Záloha na daň	-	Sleva na dani	=	Konečná záloha na daň
---------------------	---	--------------------------------	---	--------------------	-------------	----------------------	---	----------------------	---	------------------------------

Zdroj: vlastní zpracování

Při výpočtu daňové povinnosti dochází nejprve ke zjištění hrubého příjmu, dále k připočtení pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel. Superhrubá mzda je zaokrouhlena na 100 Kč nahoru, která je základem pro zálohovou daň. Ze základu daně je vypočtena záloha na daň před slevami. Do maximální výše daňové povinnosti lze odečíst měsíční slevy na poplatníka a jiné další slevy. Výsledná částka představuje konečnou zálohu na daň.

Zdanění příjmu bez podepsaného PP a příjemem do 5 000 Kč včetně

Tabulka 5: Zdanění příjmu bez podepsaného PP s příjmem do 5 000 Kč včetně

Hrubý příjem do 5 000 Kč	+	Pojistné zaměstnavatele	=	Základ srážkové daně	15 %	Sražená srážková daň
---------------------------------	---	--------------------------------	---	-----------------------------	-------------	-----------------------------

Zdroj: upraveno podle [2]

Při výpočtu daňové povinnosti dochází nejprve ke zjištění hrubého příjmu, dále k připočtení pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel. Superhrubá mzda je zaokrouhlena na celé koruny směrem dolů, která je základem pro srážkovou daň. Ze základu daně je vypočtena srážková daň.

Zdanění příjmu bez podepsaného PP a příjem nad 5 000 Kč

Tabulka 6: Zdanění příjmu bez podepsaného PP s příjmem nad 5 000 Kč

Hrubý příjem nad 5 000 Kč	+	Pojistné zaměstnavatele	=	Základ daně	15 %	Sražená záloha na daň
--	----------	------------------------------------	----------	--------------------	-------------	--------------------------------------

Zdroj: upraveno podle [2]

Při výpočtu daňové povinnosti dochází nejprve ke zjištění hrubého příjmu, dále k připočtení pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel. Superhrubá mzda je zaokrouhlena na 100 Kč nahoru, která je základem pro daň. Ze základu daně je vypočtena záloha na daň.

Výpočet čisté mzdy

Tabulka 7: Výpočet čisté mzdy

Hrubá mzda	-	Pojistné zaměstnance	-	Zálohová nebo srážková daň	+	Daňový bonus	=	Čistá mzda
-----------------------	----------	---------------------------------	----------	---	----------	-------------------------	----------	-----------------------

Zdroj: vlastní zpracování

Při výpočtu čisté mzdy dochází nejprve ke zjištění hrubé mzdy, dále k odečtení pojistného, které je povinen platit zaměstnanec, a zálohy na daň (nebo srážkové daně). Pokud daňový bonus (neplatí u srážkové daně) činí alespoň 50 Kč, maximálně však 4 350 Kč měsíčně, je tento bonus připočten. Výsledná částka představuje čistou mzdu.

3 ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ A DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ

3.1 Roční zúčtování daně

Poplatník, který ve zdaňovacím období pobíral příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků, může po skončení zdaňovacího období (kalendářního roku) požádat plátce daně o provedení ročního zúčtování daně. Poplatníkovi, který nepožádá o roční zúčtování záloh, plátce daně roční zúčtování neprovede, a není-li poplatník povinen podat daňové přiznání, jeho daňová povinnost je splněna zálohami na daň (jen pokud neuplatňoval odečet úroků), sraženými z příjmů ze závislé činnosti. Roční zúčtování nelze provést u těch zaměstnanců, kteří jsou povinni podat daňové přiznání.

Kdo tedy může požádat o RZD?

Všichni ti, kteří

- měli ve zdaňovacím období příjmy jen od jednoho plátce,
- pobírali příjmy od více plátců, ale jednotlivé zaměstnavatele ve zdaňovacím období měli postupně za sebou,
- podepsali u všech těchto plátců prohlášení k dani, a to po nástupu k plátcovi do 30 dnů,
- neuplatňovali odečet úroků z hypotečního úvěru banky,
- písemně požádali o roční zúčtování posledního z plátců daně ve zdaňovacím období, nejpozději do 15. února po skončení posledního zdaňovacího období,
- nepodali nebo nejsou povinni podat daňové přiznání.

Roční zúčtování provede poslední plátce daně (zaměstnavatel) na základě potvrzení o zdanitelných příjmech a o sražených zálohách od všech předchozích plátců daně ve zdaňovacím období, které je poplatník povinen předložit současně se žádostí o roční zúčtování v termínu do 15. února následujícího roku. Pokud poplatník nepředloží v tomto termínu potvrzení o zdanitelných příjmech od předchozích plátců daně, roční zúčtování se neprovede. [8]

Splní-li poplatník podmínky, stanovené pro provedení ročního zúčtování, plátce daně provede výpočet daně z úhrnu všech mezd, zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi ve zdaňovacím období nejpozději do 31. března. Ministerstvo financí vydává oficiální tiskopis s názvem *Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé*

činnosti a z funkčních požitků (viz příloha B). Vznikne-li z ročního zúčtování přeplatek vyšší než 50 Kč, vrátí jej plátce poplatníkovi nejpozději při zúčtování mzdy za březen. O částku přeplatku, vráceného z ročního zúčtování, sníží plátce daně nejbližší odvody záloh finančnímu úřadu, nejdéle do konce roku, nebo požádá finanční úřad o vrácení částky přeplatku. Nedoplatek na dani vzniklý z ročního zúčtování se od poplatníků nevybírání. [8]

Průběh ročního zúčtování daně je znázorněn v následující tabulce číslo 8.

Tabulka 8: Roční zúčtování daně

Úhrn základů daně	-	Nezdanitelné částky	→	Roční základ daně
Roční základ daně	*	15 % sazba daně	→	Výsledná daň
Výsledná daň	-	Slevy na dani	→	Daň po slevě
Daň po slevě	-	Úhrn sražených záloh	→	Přeplatek/nedoplatek

Zdroj: vlastní zpracování

3.1.1 Nezdanitelná část základu daně

Tato část základu daně snižuje daňový základ. Využití těchto položek je možné pouze v ročním zúčtování daně a dále také za jistých podmínek. Tyto položky jsou uvedeny na závěr daňového přiznání ve formě tabulky.

Poskytnutí daru

Podmínky pro uznání daru jako nezdanitelné části základu daně jsou následující:

- příjemcem daru může být právnická osoba, případně fyzická osoba, provozující školská nebo zdravotnická zařízení, případně poživatel částečného (plného) invalidního důchodu nebo nezletilé dítě závislé na péči jiné osoby,
- pro účely ročního zúčtování musí mít obdarovaný sídlo nebo bydliště na území ČR,
- minimální výše daru je buď víc než 2 % základu daně, případně musí hodnota darů činit alespoň 1 000 Kč,
- maximální uznatelná výše daru pro odečet je 10 % základu daně,
- musí být dodržen účel poskytnutí daru, a to na financování:
 - vědy a vzdělání,

- výzkumných a vývojových účelů,
- kultury, školství,
- na požární ochranu, na policii,
- na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví,
- na účely sociální, zdravotnické (hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce se oceňuje částkou 2 000 Kč) a ekologické,
- činnosti politických stran a hnutí,
- na účely humanitární, charitativní, náboženské, tělovýchovné a sportovní.

Úroky z úvěru na financování bytových potřeb

Základ daně lze podle ustanovení zákona snížit o úroky z úvěrů, zaplacené poplatníkem ve zdaňovacím období a použité na financování bytových potřeb v maximální výši 300 000 Kč.

Uplatnění tohoto snížení musí být doloženo:

- smlouvou úvěru ke stavebnímu spoření, případně smlouvou o hypotéčním úvěru, ve které je uveden zaměstnanec jako dlužník,
- potvrzením banky o zaplacených úrocích v určitém roce,
- v případě úvěru na výstavbu rodinného domku stavebním povolením a po dokončení stavby výpisem z listu vlastnictví,
- v případě úvěru poskytnutého na koupi pozemku, případně rodinného domku nebo bytu výpisem z listu vlastnictví,
- u stavebních úprav rodinného domku výpisem z listu vlastnictví,
- u stavebních úprav bytu buď výpisem z listu vlastnictví, nebo nájemní smlouvou u bytu v nájmu, případně dokladem o trvalém pobytu u bytu v užívání,
- v případě úvěru na úhradu členského podílu potvrzením právnické osoby, že je jejím členem nebo společníkem.

Další podmínkou pro uplatnění úroků je, že zaměstnanec, případně kdokoli z jeho osob blízkých, v uvedené bytové potřebě trvale bydlí.

V případě, že účastníky smlouvy o úvěru je více zletilých osob, může snížení základu daně, uplatní odpočet buď jedna z nich, anebo každá z nich rovným dílem. Pak ale musí

všichni, kteří snížení uplatňují, splňovat zákonné podmínky pro toto uplatnění (vlastnictví, bydlení).

Příspěvky na penzijní připojištění

Další položkou, o kterou lze základ daně snížit jsou zaplacené příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem. Částka, o kterou lze základ daně snížit se rovná úhrnu zaplacených příspěvků za určitý rok, snížených o 6 000 Kč. Maximálně lze uplatnit snížení o 12 000 Kč. Dokladem je potvrzení penzijního fondu.

Příspěvky na soukromé životní pojištění

Lze také uplatnit snížení základu daně o pojistné, zaplacené zaměstnancem ve zdaňovacím období na jeho soukromé životní pojištění. Pro uplatnění tohoto snížení musí být splněny zákonem stanovené podmínky, a to:

- smlouva je uzavřena minimálně na 60 měsíců,
- výplata pojistného plnění je sjednána nejdříve v kalendářním roce, v němž dosáhne poplatník věku 60 let,
- smlouva je sjednána pro případ dožití,
- nebo pro případ smrti nebo dožití,
- případně na důchodové pojištění,
- základ daně se snižuje o částku skutečně zaplaceného pojistného, případně o poměrnou část jednorázově zaplaceného pojistného, stanovenou podle počtu let, na které je smlouva uzavřena,
- podkladem pro snížení základu daně je potvrzení pojišťovny o zaplaceném pojistném,
- maximální částka snížení je 12 000 Kč.

Členské příspěvky zaplacené odborové organizaci

Základ daně také snižují členské příspěvky, zaplacené odborové organizaci ve zdaňovacím období. Maximální výše pro odpočet od základu daně je stanovena dvojitým limitem – jednak částkou 3 000 Kč a dále výší 1,5 % zdanitelných příjmů zaměstnance. Dokladem pro odpočet je potvrzení odborové organizace.

Uznávání výsledků dalšího vzdělávání

O uznávání výsledků dalšího vzdělávání je vydáváno osvědčení o tom, že student uhradil poplatek za zkoušky, ověřující výsledky dalšího vzdělávání. Tuto úhradu lze do částky nejvýše 10 000 Kč uplatnit na základě osvědčení jako nezdanitelnou část základu daně, u poplatníka se zdravotním postižením lze takto odečíst maximálně 13 000 Kč, s těžším zdravotním postižením maximálně 15 000 Kč.

Tento odpočet od základu daně zaměstnance nelze uplatnit, pokud zaměstnavatel formou nepeněžního plnění hradí zaměstnanci výdaje na jeho odborný rozvoj a součástí těchto výdajů jsou i poplatky za zkoušky, které uplatní zaměstnavatel v daňových nákladech.

3.1.2 Slevy na dani

Základ daně, snížený o odečitatelné položky, lze dále snížit o slevy na dani. Mezi tyto slevy patří sleva na poplatníka, sleva na manžela či manželku, sleva na invaliditu, sleva na studenta a daňové zvýhodnění na vyživované dítě.

Sleva na poplatníka

Pro tuto slevu je zapotřebí mít podepsané PP. Sleva na poplatníka činí 24 840 Kč. Zásady pro uplatnění této daňové slevy jsou následující:

- nárok na ni má rezident, tak i nerezident,
- je stanovena na poplatníka, ničím se neprokazuje,
- její uplatnění závisí pouze na výši daně, žádné jiné krácení nepřipadá v úvahu,
- při podepsaném prohlášení v průběhu roku byla záloha na daň snižována o poměrnou část ve výši 2 070 Kč.

Sleva na manžela či manželku

Sleva na manžela či manželku představuje 24 840 Kč. Využití má pouze v ročním zúčtování daně.

Druhý z manželů, na kterého je sleva uplatňována musí žít s poplatníkem v domácnosti a nesmí mít vlastní příjem, který by za určitý rok přesáhl částku 68 000 Kč, přitom vlastním příjmem manžela či manželky se rozumí úhrn všech vlastních příjmů, dosažených za určitý rok, nesnížených o daňové výdaje včetně příjmů, které podléhají srážkové dani, nebo jsou osvobozené od daně z příjmů fyzických osob, případně nejsou předmětem této daně a včetně příjmů, které jsou například předmětem daně dědické nebo darovací. Do vlastního příjmu

druhého z manželů se tedy započítává i například jakýkoliv důchod, nemocenské dávky, mateřská dovolená, hmotné zabezpečení uchazečů o zaměstnání a další.

Výjimkou jsou však zejména:

- **dávky státní sociální podpory** (přídavek na dítě, rodičovský příspěvek),
- **dávky sociální péče**, které poskytují obce s rozšířenou působností nebo pověřené obecní úřady a jedná se o peněžité i věcné dávky poskytované jednorázově i opakovaně,
- **dávky pomoci v hmotné nouzi**,
- **sociální služby** a další.

Pokud je druhý z manželů, na kterého je sleva uplatňována držitelem průkazky ZTP/P, zvyšuje se sleva na dvojnásobek.

Slevu uplatní zaměstnanec tím, že v ročním zúčtování daně uvede předepsané údaje o druhém z manželů. Žádným jiným potvrzením (tedy ani prohlášením druhého z manželů) se tato sleva nedokládá. V průběhu roku není možné slevu na druhého z manželů uplatňovat. Podmínkou pro uplatnění slevy je manželství. Pokud vzniklo v průběhu roku, sleva se krátí a poměrná část se uplatní za tolik měsíců, kdy byla na počátku měsíce podmínka manželství splněna.

Sleva na invaliditu

Roční sleva na poplatníka, pobírajícího částečný invalidní důchod, případně zanikl-li jeho nárok na tento důchod z důvodu souběhu nároku na částečný invalidní důchod a důchod starobní, činí 2 520 Kč.

V průběhu určitého roku zaměstnavatel přiznával měsíční slevu ve výši 210 Kč na základě rozhodnutí o přiznání částečného invalidního důchodu, a to od prvního dne měsíce následujícího po předložení tohoto rozhodnutí. Při ročním zúčtování daně je podmínkou pro uplatnění slevy z titulu částečného invalidního důchodu potvrzení o příjmu tohoto důchodu, případně potvrzení správce daně, příslušného poplatníkovi, na základě kterého zaměstnavatel slevu přizná.

Slevu lze uplatnit ve výši jedné dvanáctiny za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky pro uplatnění nároku na snížení daně splněny.

5 040 Kč činí sleva na dani z důvodu plné invalidity zaměstnance. Pravidla pro uplatnění této slevy jsou obdobná jako slevy z titulu částečného invalidního důchodu.

Je-li poplatník držitelem průkazky ZTP/P, uplatní se 16 140 Kč formou slevy na dani. Také zde platí, že se poměrná část ve výši jedné dvanáctiny přizná za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky pro přiznání nároku na slevu splněny. Dokladem, jehož fotokopii musí mít zaměstnavatel založenou, je fotokopie průkazky ZTP/P.

Sleva na studenta

Roční slevu na studenta ve výši 4 020 Kč může uplatnit ten, kdo se v průběhu určitého roku soustavným studiem připravoval na budoucí povolání, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu do dovršení věku 28 let. Měsíční částka činí 335 Kč.

Soustavnou přípravou dítěte na budoucí povolání v denním režimu se rozumí:

- studium na středních a vysokých školách v ČR, s výjimkou studia za trvání služebního poměru, dále dálkového, distančního, večerního nebo kombinovaného studia na středních školách, je-li dítě v době takového studia výdělečně činné nebo má-li v době takového studia nárok na podporu v nezaměstnanosti nebo podporu při rekvalifikaci,
- teoretická a praktická příprava pro zaměstnání nebo jinou výdělečnou činnost pro osoby se zdravotním postižením, prováděná podle předpisů o zaměstnanosti,
- studium na středních nebo vysokých školách v cizině, pokud podle rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy mají tyto školy stejnou úroveň jako školy v ČR.

Slevu na studenta je zapotřebí prokázat potvrzením příslušné školy, že se poplatník soustavně připravoval na budoucí povolání.

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

Slevy na dani může poplatník uplatnit až do výše daňové povinnosti vypočtené za příslušné zdaňovací období. Pokud nárok poplatníka na daňové zvýhodnění je vyšší než daňová povinnost vypočtená za příslušné zdaňovací období, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Daňový bonus může uplatnit poplatník, který ve zdaňovacím období měl příjem alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy, a to 48 000 Kč, měsíčně 4 000 Kč.

Vyživovaným dítětem poplatníka je dítě vlastní, osvojené, dítě v péči (nahrazuje péči rodičů), dítě druhého z manželů a vnuk/vnučka (pokud jeho/její rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit). Dále je nezletilým dítětem nebo zletilým dítětem až do

dovršení věku 26 let za předpokladu, že se soustavně připravuje na budoucí povolání nebo se nemůže soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc, úraz či dlouhodobý nepříznivý zdravotní stav.

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě se prokazuje dokladem o totožnosti dítěte. Potvrzení od příslušné školy, že se dítě soustavně připravuje na budoucí povolání, se dokládá u zletilého dítěte. Pokud je dítě držitelem průkazky ZTP/P, předkládá se i tato průkazka.

3.2 Placení daně

Odvod zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků provádí plátce daně do konce 20. dne následujícího měsíce za předcházející měsíc. K automatickému posunutí termínu na následující pracovní den dochází, jestliže 20. den připadne na den pracovního klidu. Na konci zdaňovacího období musí být tyto zálohy zúčtované, ale toto zúčtování není součástí RZD. Je tedy zjištěn buď nedoplatek, nebo přeplatek na dani. Plátce daně je povinen každý rok předložit finančnímu úřadu formulář *Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků*. Tento formulář slouží k přehlednému vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků. Pro tištěnou verzi je stanoven termín nejpozději do konce února, pro elektronickou verzi však do 20. března.

Finančnímu úřadu se také odvádí srážková daň (daň vybíraná srážkou). Odvod srážkové daně je stanoven termínem do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla tato daň sražena. Plátce daně každoročně vyplňuje *Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob*. Tento formulář je plátce daně povinen odevzdat finančnímu úřadu do 4 měsíců následujících po uplynutí kalendářního roku.

3.3 Daňové přiznání

Povinnost podat daňové přiznání platí pro každého ekonomicky aktivního člověka. Roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč, tedy pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby. Dále je povinen daňové přiznání podat i ten poplatník, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nepřesáhly 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu.

Poplatník není povinen podat daňové přiznání, pokud má příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků pouze od jednoho anebo postupně od více plátců daně včetně doplateků

mezd od těchto plátců. Platí však podmínka, že poplatník podepsal u všech těchto plátců daně na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani a kromě příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž je vybírána srážková daň podle sazby daně, nemá jiné příjmy podle § 7 až 10 zákona o daních z příjmů vyšší než 6 000 Kč. Ministerstvo financí vydává oficiální tiskopis daňového přiznání (viz příloha C) *Přiznání k dani z příjmů fyzických osob*.

V daňovém přiznání uvádí vždy poplatník veškeré své příjmy, které jsou předmětem daně, kromě příjmů od daně osvobozených, příjmů, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou daně. Poplatník rovněž uvede v daňovém přiznání částku slevy na dani a daňového zvýhodnění. Pokud jsou součástí zdanitelných příjmů též příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků, doloží je poplatník daně vystaveným dokladem.

3.3.1 Lhůta a způsob podání daňového přiznání

Daňový poplatník je povinen podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob na finanční úřad nejpozději na začátku dubna následujícího roku osobně, poštou – v tom případě tak, aby přiznání dorazilo v termínu, nebo online. Pokud je posledním dnem sobota nebo neděle, stačí daňové přiznání podat do následujícího pondělí. Lze také posunout termín daňového přiznání i zaplacení daně z příjmů o 3 měsíce, a to takto:

- požádat finanční úřad, žádost podléhá poplatku a o jejím kladném vyřízení rozhoduje úřad.
- zajistit spolupráci s daňovým poradcem podepsáním plné moci k zastupování ve věci daně z příjmů.

3.3.2 Tiskopis daňového přiznání

Tiskopis daňového přiznání k dani z příjmů je formulář, který lze stáhnout nebo vyzvednout na finančním úřadě. Vyplnění tohoto formuláře není jednoduché. V daňovém přiznání se uvádí příjmy poplatníka [5]:

- příjmy a výdaje z podnikání,
- příjmy ze zaměstnání, s výjimkou některých příjmů ze zaměstnání,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z pronájmu,
- a ostatní příjmy.

Příležitostné příjmy do částky 20 000 Kč za rok a příjmy osvobozené a/nebo již zdaněné se neuvádí.

Celkový daňový základ a vypočtenou daň snižují odčitatelné položky, slevy na dani, dary a ztráta z podnikání, která snižuje základ daně z příjmů kromě příjmů ze zaměstnání. Používá se i ztráta z minulých let.

4 APLIKACE PROBLEMATIKY V KONKRÉTNÍ SPOLEČNOSTI

V této kapitole bakalářské práce bude aplikována problematika daní na několika příkladech. Podklady k těmto příkladům byly poskytnuty mzdovou účetní v obchodní společnosti Lohmann & Rauscher, s.r.o. v Nové Pace. V jednotlivých výpočtech bude objasněn výpočet sazby na hodinu, způsob výpočtu měsíční daňové povinnosti, dále princip výpočtu čisté mzdy a také roční zúčtování daně.

4.1 Představení společnosti

4.1.1 Informace z obchodního rejstříku



Obchodní společnost Lohmann & Rauscher, s.r.o. je aktivní subjekt, do obchodního rejstříku byla zapsána dne 17. 10. 1991 u Krajského soudu v Brně. Společnost sídlí ve Slavkově u Brna, byla zřízena společenskou smlouvou ze dne 14. 9. 1991. Vklad kapitálu činil 90 000 000 Kč.

Aplikace problematiky daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti byla provedena v odštěpném závodě Lohmann & Rauscher, s.r.o. se sídlem v Nové Pace. Vedoucím tohoto odštěpného závodu je Ing. Miloš Dušánek. Předmětem podnikání je koupě a prodej nepotravinářského zboží, zvláště zdravotnického materiálu, dále produkce textilních výrobků pro zdravotnické účely.

4.1.2 Informace o vývoji společnosti

Původní firmu Rauscher založil v roce 1899 magistr farmacie Eduard Rauscher a ta byla v roce 1902 ve Vídni zaregistrována jako výrobce zdravotnického materiálu. Začátkem třicátých let převzala firmu rodina Boudových, pocházející ze Semilsky a postupně vznikaly pobočky i mimo Rakousko. Z firmy se stal přední evropský výrobce medicínských a hygienických výrobků. Po druhé světové válce se firma dále rozvíjela v západní Evropě a po roce 1989 zakotvila i v Československu. [5]

Jeden ze dvou, zde založených závodů se přestěhoval do Nové Paky v roce 1994 z Ústí u Staré Paky, kde vyráběl mulovou tkaninu a krepová obinadla. V Nové Pace se závod začal od základů rekonstruovat a než se zde, v roce 1997, rozběhla kompletní výroba, byla postavena nová, moderní, plynová kotelna, opraveny všechny střechy, vybudovány nové rozvody vzduchu, páry a tepla, klimatizace výrobních hal a sociální zařízení (šatny, umývárny, záchody, jídelna). K již zavedené výrobě se převzala výroba, včetně strojního

zařízení, fixačních obinadel ze závodu ve Slavkově, pletených obinadel z italského Torina a bavlněného mulu z Aalstu v Belgii.

Velice důležitým mezníkem pro firmu Rauscher bylo v roce 1999 spojení s německou firmou Lohmann, která s podobnou výrobou zásobovala další světové trhy. Spojení bylo provedeno v poměru 50:50 a oficiálně, od 1. dubna 2001, nese firma nynější název Lohmann & Rauscher, s.r.o. Vznikl tím subjekt se silným postavením na světovém trhu.

4.1.3 Informace o současné situaci

Jednou z největších investicí závodu bylo vybudování velkokapacitního skladu a s tím souvisejících úprav příjezdových a parkovacích ploch. Sklad je vybaven moderním regálovým systémem, zakládací technikou a je řízen počítačem.

Závod je jedním z pilířů zaměstnanosti v regionu. Dnes je zde zaměstnáno 245 lidí, ve Slavkově kolem 500 lidí. Pracuje se většinou ve třísměnném provozu, s využitím mimořádných sobotních směn na některých pracovištích. Strojové vybavení je složeno většinou ze zahraničních zařízení. Závod je moderním zařízením západního stylu v Nové Pace. Firma dosahuje ročně obrátu 330 000 000 Kč.

4.1.4 Předmět podnikání

Hlavními činnostmi podniku jsou koupě a prodej nepotravinářského zboží, zvláště zdravotnického materiálu a dále produkce textilních výrobků pro zdravotnické účely.

Na výrobky jsou kladeny velké nároky, hlavně po stránce kvality a hygieny i proto, že většina produkce se vyváží do zahraničí (Rakousko, Německo, Francie) buď k dalšímu zpracování, nebo do prodejních velkoskladů. Závod získal v roce 1997 značku kvality, což v dalších letech úspěšně obhájil.

Podnik Lohmann & Rauscher, s.r.o. vyrábí a distribuuje obvazový materiál a hygienické výrobky: tradiční hojení ran – mastný tyl Lomatuell, Gazin, Vliwazell, Vliwaktiv Ag, systém vlhkého hojení ran – Suprasorb, náplasti Curapor, Curaplast, Curatest, obinadla Gekalast, Mollelast, Lenkideal, Lenkelast, Perfekta a Raucodur, tuhá obinadla – Cellona a Cellacast, kompletní sortiment pro operační sály Raucodrape, Kitpack, Setpack. Je dodavatelem bandáží a ortéz. Pečuje o zdraví a léčbu lidí. [5]

4.1.5 Odměňování zaměstnanců

V rámci této podkapitoly bude nastíněno okrajově odměňování zaměstnanců společnosti Lohmann & Rauscher, s.r.o. přímo pro Novou Paku. Zaměstnancům jsou poskytovány tyto mzdové složky: mzda, příplatky, prémie.

V Nové Pace jsou zaměstnanci odměňováni hodinovou mzdou. U zaměstnanců pracujících pouze v denní směně stanovil zaměstnavatel 40 hodinovou pracovní dobu, 38,75 hodin při dvousměnném provozu a 37,5 hodinovou pracovní dobu u směnných zaměstnanců v třísměnném provozu.

Příplatky mohou být za práci přes čas (25 % průměrného výdělku), za práci ve svátek, za práci v odpoledních směnách (5,50 Kč/hod.) a nočních směnách (11,50 Kč/hod.), za práce v sobotu a neděli (10 % průměrného výdělku), dále za práci ve ztíženém a zdraví škodlivém prostředí. Tento poslední příplatek je velmi důležitý, protože v této společnosti se zaměstnanci setkávají s hlukem a prachem. Hluk i prach se tu objevují ve velké míře a tvoří zdraví škodlivé prostředí. Konkrétní výši příplatku stanovilo vedení společnosti pro hluk i prach na 6,50 Kč/hod.

V souladu se zákoníkem práce jsou uplatňovány tyto formy prémie: výkonnostní prémie, prémie za přítomnost, cílová prémie a mimořádná prémie. Výkonnostní prémie jsou stanoveny v tabulkách. Pro každé středisko platí jiná tabulka výkonnostních prémie. Prémie za přítomnost v práci je vyplácena za odpracovaný čas a krátí se v případě pracovníkovi nepřítomnosti z důvodu pracovní neschopnosti, ošetřování člena rodiny, neomluvené absence, či pracovního úrazu nezaviněného ze strany zaměstnavatele. Cílová prémie je stanovena individuálně pro vedoucí a řídicí pracovníky. Mimořádná prémie může být poskytnuta za mimořádné pracovní výsledky. Celkovou nejvyšší možnou výši těchto prémie, způsob výpočtu a krácení těchto prémie upravuje vedení společnosti na každý kalendářní rok. Výši prémie pro prokuristy společnosti a další vedoucí a řídicí pracovníky určuje vedení koncernu a to včetně podmínek a výplaty.

Mzda se vyplácí vždy na žádost zaměstnance zasíláním příslušné částky na jeho účet. Zaměstnavatel je povinen tak učinit nejpozději do 15. dne v následujícím měsíci.

Společnost Lohmann & Rauscher, s.r.o. je rozdělena celkem do 46 středisek, z toho 29 je výrobních středisek, 5 nevýrobních a zbývajících 12 středisek tvoří režii společnosti. Pro dělníky výrobních středisek platí úkolová mzda, pro dělníky nevýrobních středisek časová mzda a pro úředníky v režii měsíční mzda.

Úkolová mzda

Úkolová mzda zahrnuje základní tarif, který se pohybuje od 46,80 Kč do 58,90 Kč za hodinu. Dalšími složkami této mzdy jsou 2 příplatky, a to kvalifikační příplatek (od 3,60 Kč do 26 Kč za hodinu) a příplatek za obsluhu (od 3 Kč do 9 Kč za hodinu). Do této mzdy patří také příplatek za výkon.

Časová mzda

Časová mzda zahrnuje pouze fixní tarif a příplatek za výkon. V následující tabulce číslo 9 je uvedena část tabulky výkonnostních prémie.

Tabulka 9: Tabulka výkonnostních prémie

Výkon v %	Částka v Kč
88	1,20
90	3,60
95	9,80
100	13,00
105	15,40
110	18,30
112	19,50

Zdroj: [5]

Měsíční mzda

Jak bylo řečeno, měsíční mzda náleží úředníkům v režii. Základní tarif této mzdy je u jednotlivých úředníků pro každý měsíc stejný. Jeho výše se pohybuje od 87 Kč do 150 Kč za hodinu.

4.1.6 Zaměstnanecké benefity

Společnost Lohmann & Rauscher, s.r.o. poskytuje svým zaměstnancům jen některé zaměstnanecké benefity. Z hlediska benefitů, které podléhají zdanění, společnost umožňuje pouze poskytnutí motorových vozidel pro soukromé účely zaměstnancům úřednických pozic. Dále společnost poskytuje zaměstnancům benefity nepodléhající zdanění. Těmito benefity jsou například: doplnění znalosti cizích jazyků, a to německý a anglický jazyk pro zaměstnance úřednických pozic zcela zdarma, možnost stravování v závodní jídelně pro

všechny zaměstnance a kulturní akce, konkrétně zájezd do divadla za podmínky, že dopravu hradí sama společnost a vstupné na představení si platí zaměstnanci sami.

Praktický příklad ze společnosti

Společnost poskytla zaměstnanci vozidlo značky Peugeot modelu Expert combi pro 9 osob na soukromé účely. Vstupní cena vozidla byla 735 343 Kč. Zaměstnavateli tedy nastala povinnost zdanit zaměstnanci částku 7 354 Kč, která odpovídá 1 % z ceny vozidla. Zaměstnanec v pracovním poměru dosáhl v březnu 2013 hrubé mzdy ve výši 22 894 Kč. Podepsal daňové prohlášení a uplatňuje daňové zvýhodnění na 2 vyživované děti. Pro porovnání bude v první části příkladu proveden výpočet měsíční daňové povinnosti a čisté mzdy bez výpůjčky vozidla, v druhé části příkladu naopak po výpůjčce vozidla.

BEZ VÝPŮJČKY VOZIDLA

Výpočet daňové povinnosti:

HRUBÁ MZDA	22 894 Kč
+ navýšení základu daně o pojištění za organizaci (34 %)	7 784 Kč
SUPERHRUBÁ MZDA	30 678 Kč
Zaokrouhlení nahoru na 100 Kč	30 700 Kč
Záloha na daň 15 % před slevou	4 605 Kč
- sleva na poplatníka	- 2 070 Kč
- daňové zvýhodnění na vyživované děti	- 2 234 Kč
Záloha na daň po slevě	301 Kč

Výpočet čisté mzdy:

HRUBÁ MZDA	22 894 Kč
- daňová povinnost	- 301 Kč
- sociální pojištění (6,5 %)	- 1 489 Kč
- zdravotní pojištění (4,5 %)	- 1 031 Kč
Čistá mzda	20 073 Kč

PO VÝPŮJČCE VOZIDLA

Výpočet daňové povinnosti:

1 % z ceny motorového vozidla	7 354 Kč
HRUBÁ MZDA	22 894 Kč
+ navýšení základu daně o pojištění za organizaci (34 %)	10 284 Kč
SUPERHRUBÁ MZDA	40 532 Kč
Zaokrouhlení nahoru na 100 Kč	40 600 Kč
Záloha na daň 15 % před slevou	6 090 Kč
- sleva na poplatníka	- 2 070 Kč
- daňové zvýhodnění na vyživované děti	- 2 234 Kč
Záloha na daň po slevě	1 786 Kč

Výpočet čisté mzdy:

HRUBÁ MZDA	22 894 Kč
- daňová povinnost	- 1 786 Kč
- sociální pojištění (6,5 % z 30 248 Kč)	- 1 967 Kč
- zdravotní pojištění (4,5 % z 30 248 Kč)	- 1 362 Kč
Čistá mzda	17 779 Kč

V první části příkladu, bez výpůjčky vozidla, byl proveden výpočet daňové povinnosti a čisté mzdy klasickým způsobem.

V druhé části příkladu, po výpůjčce vozidla, byl výpočet složitější, neboť pojištění za organizaci a zaměstnance bylo vypočteno z částky 30 248 Kč, která byla dosažena navýšením hrubé mzdy ve výši 22 894 Kč o 1 % z ceny motorového vozidla v částce 7 354 Kč. Superhrubá mzda byla složena z hrubé mzdy, pojištění za organizaci a 1 % z ceny motorového vozidla. V následující tabulce číslo 10 jsou vyobrazeny rozdíly odvodů, které je povinen platit zaměstnanec.

Tabulka 10: Rozdíly odvodů placených zaměstnancem bez a po vypůjčce vozidla

	BEZ VÝPŮJČKY	PO VÝPŮJČCE	ROZDÍL
SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	1 489 Kč	1 967 Kč	478 Kč
ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	1 031 Kč	1 362 Kč	331 Kč
DAŇOVÁ POVINNOST	301 Kč	1 786 Kč	1 485 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Zaměstnanec tedy po vypůjčení motorového vozidla odvedl o 478 Kč více na sociálním pojištění, o 331 Kč na zdravotním pojištění a o 1 485 Kč více, co se týká daňové povinnosti. Závěrem tedy lze říci, že vypůjčené vozidlo přišlo zaměstnance celkem na 2 294 Kč.

4.2 Praktické ukázky z konkrétní společnosti

Ukázka 1

Zaměstnanec v pracovním poměru dosáhl v prosinci 2012 hrubé mzdy ve výši 25 280 Kč, včetně odměny 2 450 Kč, kterou získal v tomto měsíci na základě dohody o provedení práce. Podepsal daňové prohlášení a uplatňuje daňové zvýhodnění na 1 vyživované dítě. Výpočet sazby na hodinu, měsíční daňové povinnosti a čisté mzdy bude následující:

Výpočet sazby na hodinu:

V tomto případě se jedná o zaměstnance, který je úředníkem ve společnosti a pobírá měsíční mzdu. Ze mzdového listu je znám základní měsíční plat ve výši 16 236 Kč/135,5 hodiny, tudíž základní tarif činí kolem 120 Kč/hod.

Výpočet daňové povinnosti:

HRUBÁ MZDA	25 280 Kč
+ navýšení základu daně o pojištění za organizaci (34 %)	7 763 Kč
SUPERHRUBÁ MZDA	33 043 Kč
Zaokrouhlení nahoru na 100 Kč	33 100 Kč
Záloha na daň 15 % před slevou	4 965 Kč
- sleva na poplatníka	- 2 070 Kč
- daňové zvýhodnění na vyživované dítě	- 1 117 Kč
Záloha na daň po slevě	1 778 Kč

Výpočet čisté mzdy:

HRUBÁ MZDA	25 280 Kč
- daňová povinnost	- 1 778 Kč
- sociální pojištění (6,5 % z 22 830 Kč)	- 1 484 Kč
- zdravotní pojištění (4,5 % z 22 830 Kč)	- 1 028 Kč
Čistá mzda	20 990 Kč

Při výpočtu daňové povinnosti u zaměstnance, který podepsal daňové prohlášení, byl uplatněn nárok na slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na vyživované dítě. Výpočet čisté mzdy byl složitější pouze díky tomu, že zaměstnanec dosáhl odměny na základě dohody o provedení práce, tudíž zdravotní a sociální pojištění se z této odměny do částky 10 000 Kč neodvádí. Tedy částka 22 830 Kč byla dosažena po odečtení odměny 2 450 Kč od hrubé mzdy ve výši 25 280 Kč.

Roční zúčtování daně:

V roce 2012 zaměstnanec:

- uplatňoval daňové zvýhodnění na 1 vyživované dítě,
- daroval 4krát krev,
- splácel vysokou hypotéku,
- podepsal daňové prohlášení.

Mzdový list za rok 2012 uvádí tyto údaje:

- úhrn příjmů	319 623 Kč
- úhrn povinného pojistného	99 273 Kč
- úhrn sražených záloh na daň	24 696 Kč

Při žádosti o RZD byly doloženy tyto písemnosti:

- potvrzení od manželky, že v roce 2012 neuplatnila daňové zvýhodnění na 1 vyživované dítě ve výši 13 404 Kč,
- potvrzení o bezpříspěvkovém darování krve nebo plasmy ve výši 8 000 Kč (4 odběry krve nebo plasmy po 2 000 Kč),
- úvěrová smlouva na výstavbu rodinného domku,
- potvrzení banky o zaplacených úrocích z úvěru v roce 2012 ve výši 98 608 Kč,
- stavební povolení,
- výpis z listu vlastnictví.

Před vyplněním si, prosím, přečtěte pokyny.

VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob
ze závislé činnosti a z funkčních požitků

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2012

Příjmení, jméno a titul poplatníka _____	Rodné číslo) _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____	PSČ _____

1.	Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, u nichž je daň vypořádaná zvláštní sazbou daně	319 623 v Kč
2.	Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 13 zákona)	99 273
3.	Dílí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)	418 896
4.	(§ 15 odst. 1 zákona) hodnota darů	8 000
5.	(§ 15 odst. 3 a 4 zákona) úroky z úvěru (úvěrů)	98 608
6.	(§ 15 odst. 5 zákona) příspěvky na penzijní připojištění a penzijní pojištění	
7.	(§ 15 odst. 6 zákona) pojistné na soukromé životní pojištění	
8.	(§ 15 odst. 7 zákona) členské příspěvky člena odborové organizace	
9.	(§ 15 odst. 8 zákona) úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
10.	Nezdanitelné částky celkem	106 608
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)	312 200
12.	Vypočtená daň	46 830
13.	písm. a) na poplatníka	24 840
14.	písm. b) na manželku	0
15.	písm. c) na invaliditu prvního nebo druhého stupně	0
16.	písm. d) na invaliditu třetího stupně	0
17.	písm. e) poplatník je držitelem průkazu ZTP/P	0
18.	písm. f) poplatník se soustavně připravuje na budoucí povolání	0
19.	Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem	24 840
20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být >= 0)	21 990
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě na dani)	24 696
22.	Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 > 20 Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 < 20	
23.	Nárok celkem	13 404
24.	Daňové zvýhodnění z toho sleva na dani	13 404
25.	daňový bonus (ř. 23 - ř. 24)	0
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě Daň po slevě (ř. 20 - ř. 24)	8 586
27.	Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 - ř. 26)	16 110
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů Vyplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců	
29.	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 - ř. 28)	0
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu Doplatek ze zúčtování (kladná částka) nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)	16 110
31.	Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí a) - přeplatek na dani po slevě b) - doplatek na daňovém bonusu	16 110 0

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění) provedl dne: 31.3.2013

Podpis

25 5460/1 MFin.5460/1 - vzor č. 17

Vytvářeno v programu FORM studio - www.formstudio.cz

Obrázek 1: Roční zúčtování daně 1

Zdroj: vlastní zpracování v programu FORM studio

Tento zaměstnanec daroval 4 krát krev, splácí hypotéku, na které zaplatil 98 608 Kč na úrocích, uplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované dítě, a proto díky hypotéce mu stát na daních vrátí 16 110 Kč.

Ukázka 2

Zaměstnankyně v pracovním poměru dosáhla v prosinci 2012 hrubé mzdy ve výši 15 738 Kč. Podepsala daňové prohlášení a neuplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované dítě. Výpočet sazby na hodinu, měsíční daňové povinnosti a čisté mzdy bude následující:

Výpočet sazby na hodinu:

V tomto případě se jedná o zaměstnankyni, která je dělnicí ve výrobním středisku a pobírá úkolovou mzdu. Ze mzdového listu je známa úkolová mzda ve výši 8 342 Kč/97 hodin, tudíž celková sazba činí 86 Kč/hod. Tato částka se skládá ze základního tarifu 55,40 Kč, kvalifikačního příplatku 10,60 Kč, příplatku za obsluhu 8 Kč a příplatku za výkon ve výši 12 Kč (výkon 98 %).

Výpočet daňové povinnosti:

HRUBÁ MZDA	15 738 Kč
+ navýšení základu daně o pojištění za organizaci (34 %)	5 351 Kč
SUPERHRUBÁ MZDA	21 089 Kč
Zaokrouhlení nahoru na 100 Kč	21 100 Kč
Záloha na daň 15 % před slevou	3 165 Kč
- sleva na poplatníka	- 2 070 Kč
Záloha na daň po slevě	1 095 Kč

Výpočet čisté mzdy:

HRUBÁ MZDA	15 738 Kč
- daňová povinnost	- 1 095 Kč
- sociální pojištění (6,5 %)	- 1 023 Kč
- zdravotní pojištění (4,5 %)	- 709 Kč
Čistá mzda	12 911 Kč

Při výpočtu daňové povinnosti u zaměstnankyně, která podepsala daňové prohlášení, byl uplatněn pouze nárok na slevu na poplatníka. Výpočet čisté mzdy byl v tomto případě jednoduchý, pouze došlo k odečtení daňové povinnosti, zdravotního a sociálního pojištění od hrubé mzdy.

Roční zúčtování daně:

V roce 2012 zaměstnankyně:

- neuplatňovala daňové zvýhodnění na vyživované dítě,
- od 11. 5. 2012 do 31. 8. 2012 měla nepracovní úraz,
- podepsala daňové prohlášení.

Mzdový list za rok 2012 uvádí tyto údaje:

- | | |
|-------------------------------|------------|
| - úhrn příjmů | 139 130 Kč |
| - úhrn povinného pojistného | 47 306 Kč |
| - úhrn sražených záloh na daň | 10 140 Kč |

Při žádosti o RZD nebylo třeba doložit žádné písemnosti.

Před vyplněním si, prosím, přečtěte pokyny.

VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob
ze závislé činnosti a z funkčních požitků

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2012

Příjmení, jméno a titul
poplatníka _____ Rodné číslo) _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____

1.	Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, u nichž je daň vypořádaná zvláštní sazbou daně	139 130 v Kč	
2.	Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 13 zákona)	47 306	
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)	186 436	
4.	(§ 15 odst. 1 zákona) hodnota darů		
5.	(§ 15 odst. 3 a 4 zákona) úroky z úvěru (úvěrů)		
6.	(§ 15 odst. 5 zákona) příspěvky na penzijní připojištění a penzijní pojištění		
7.	(§ 15 odst. 6 zákona) pojistné na soukromé životní pojištění		
8.	(§ 15 odst. 7 zákona) členské příspěvky člena odborové organizace		
9.	(§ 15 odst. 8 zákona) úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání		
10.	Nezdanitelné částky celkem	0	
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)	186 400	
12.	Vypočtená daň	27 960	
13.	Sleva na dani podle § 35ba odst. 1 zákona	písm. a) na poplatníka	24 840
14.		písm. b) na manželku	0
15.		písm. c) na invaliditu prvního nebo druhého stupně	0
16.		písm. d) na invaliditu třetího stupně	0
17.		písm. e) poplatník je držitelem průkazu ZTP/P	0
18.		písm. f) poplatník se soustavně připravuje na budoucí povolání	0
19.	Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem	24 840	
20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být >= 0)	3 120	
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě na dani)	10 140	
22.	Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 > 20	7 020	
	Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 < 20		
23.	Daňové zvýhodnění	Nárok celkem	
24.		z toho sleva na dani	
25.		daňový bonus (ř. 23 - ř. 24)	0
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě	Daň po slevě (ř. 20 - ř. 24)	
27.		Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 - ř. 26)	
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů	Výplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců	
29.		Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 - ř. 28)	
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu	Doplatek ze zúčtování (kladná částka) nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)	
31.	Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí	a) - přeplatek na dani po slevě	0
		b) - doplatek na daňovém bonusu	0

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění) provedl dne: 31.3.2013

Podpis

25 5460/1 MFin 5460/1 - vzor č. 17

Vytvořeno v programu FORM studio - www.formstudio.cz

Obrázek 2: Roční zúčtování daně 2

Zdroj: vlastní zpracování v programu FORM studio

Zaměstnankyně neuplatňuje žádnou nezdanitelnou část základu daně, ale měla 3,5 měsíce nepracovní úraz, tak uplatňuje slevu na poplatníka za tyto měsíce. Stát jí tedy vrací na daních 7 020 Kč.

Ukázka 3

Zaměstnankyně v pracovním poměru dosáhla v prosinci 2012 hrubé mzdy ve výši 12 994 Kč. Podepsala daňové prohlášení a neuplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované dítě. Výpočet sazby na hodinu, měsíční daňové povinnosti a čisté mzdy bude následující:

Výpočet sazby na hodinu:

V tomto případě se jedná o zaměstnankyni, která je dělnicí v nevýrobním středisku a pobírá časovou mzdu. Ze mzdového listu je známa časová mzda ve výši 11 334 Kč/176 hodin, tudíž celková sazba činí 64,40 Kč/hod., včetně příplatku za výkon.

Výpočet daňové povinnosti:

HRUBÁ MZDA	12 994 Kč
+ navýšení základu daně o pojištění za organizaci (34 %)	4 419 Kč
SUPERHRUBÁ MZDA	17 413 Kč
Zaokrouhlení nahoru na 100 Kč	17 500 Kč
Záloha na daň 15 % před slevou	2 625 Kč
- sleva na poplatníka	- 2 070 Kč
Záloha na daň po slevě	555 Kč

Výpočet čisté mzdy:

HRUBÁ MZDA	12 994 Kč
- daňová povinnost	- 555 Kč
- sociální pojištění (6,5 %)	- 845 Kč
- zdravotní pojištění (4,5 %)	- 585 Kč
Čistá mzda	11 009 Kč

Při výpočtu daňové povinnosti u zaměstnankyně, která podepsala daňové prohlášení, byl uplatněn pouze nárok na slevu na poplatníka. Výpočet čisté mzdy byl v tomto případě

jednoduchý, pouze došlo k odečtení daňové povinnosti, zdravotního a sociálního pojištění od hrubé mzdy.

Roční zúčtování daně:

V roce 2012 zaměstnankyně:

- neuplatňovala daňové zvýhodnění na vyživované dítě,
- podepsala daňové prohlášení.

Mzdový list za rok 2012 uvádí tyto údaje:

- | | |
|-------------------------------|------------|
| - úhrn příjmů | 148 995 Kč |
| - úhrn povinného pojistného | 50 662 Kč |
| - úhrn sražených záloh na daň | 5 205 Kč |

Při žádosti o RZD nebylo třeba doložit žádné písemnosti.

Před vyplněním si, prosím, přečtěte pokyny.

VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob
ze závislé činnosti a z funkčních požitků

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2012

Příjmení, jméno a titul
poplatníka _____ Rodné číslo) _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____

1.	Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, u nichž je daň vypořádaná zvláštní sazbou daně		148 995 v Kč	
2.	Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 13 zákona)		50 662	
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)		199 657	
4.	Nezdanitelné částky	(§ 15 odst. 1 zákona)	hodnota darů	
5.		(§ 15 odst. 3 a 4 zákona)	úroky z úvěru (úvěrů)	
6.		(§ 15 odst. 5 zákona)	příspěvky na penzijní připojištění a penzijní pojištění	
7.		(§ 15 odst. 6 zákona)	pojistné na soukromé životní pojištění	
8.		(§ 15 odst. 7 zákona)	členské příspěvky člena odborové organizace	
9.		(§ 15 odst. 8 zákona)	úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
10.		Nezdanitelné částky celkem		0
11.		Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)		199 600
12.		Vypočtená daň		29 940
13.	Sleva na dani podle § 35ba odst. 1 zákona	písm. a) na poplatníka	24 840	
14.		písm. b) na manželku	0	
15.		písm. c) na invaliditu prvního nebo druhého stupně	0	
16.		písm. d) na invaliditu třetího stupně	0	
17.		písm. e) poplatník je držitelem průkazu ZTP/P	0	
18.		písm. f) poplatník se soustavně připravuje na budoucí povolání	0	
19.	Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem		24 840	
20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být >= 0)		5 100	
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě na dani)		5 205	
22.	Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 > 20 Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 < 20		105	
23.	Daňové zvýhodnění	Nárok celkem		
24.		z toho sleva na dani		
25.		daňový bonus (ř. 23 – ř. 24)		0
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě	Daň po slevě (ř. 20 – ř. 24)		
27.		Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 – ř. 26)		
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů	Výplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců		
29.		Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 – ř. 28)		
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu		Doplatek ze zúčtování (kladná částka) nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)	
31.	Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí	a) - přeplatek na dani po slevě	0	
		b) - doplatek na daňovém bonusu	0	

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění) provedl dne: 31. 3. 2013

Podpis

25 5460/1 MFin 5460/1 - vzor č. 17

Vytvořeno v programu FORM studio - www.formstudio.cz

Obrázek 3: Roční zúčtování daně 3

Zdroj: vlastní zpracování v programu FORM studio

Zaměstnankyně neuplatňuje žádnou nezdanitelnou část základu daně, proto se jí pouze vyrovnává daň. Stát jí tedy vrací na daních pouze 105 Kč.

Ukázka 4

Zaměstnankyně v pracovním poměru dosáhla v prosinci 2012 hrubé mzdy ve výši 18 767 Kč. Podepsala daňové prohlášení a uplatňuje daňové zvýhodnění na 2 vyživované děti. Výpočet sazby na hodinu, měsíční daňové povinnosti a čisté mzdy bude následující:

Výpočet sazby na hodinu:

V tomto případě se jedná o zaměstnankyni, která je úřednicí ve společnosti a pobírá měsíční mzdu. Ze mzdového listu je znám základní měsíční plat ve výši 13 419 Kč/119,5 hodiny, tudíž základní tarif činí kolem 112 Kč/hod.

Výpočet daňové povinnosti:

HRUBÁ MZDA	18 767 Kč
+ navýšení základu daně o pojištění za organizaci (34 %)	6 381 Kč
SUPERHRUBÁ MZDA	25 148 Kč
Zaokrouhlení nahoru na 100 Kč	25 200 Kč
Záloha na daň 15 % před slevou	3 780 Kč
- sleva na poplatníka	- 2 070 Kč
Záloha na daň po 1. slevě	1 710 Kč
- daňové zvýhodnění na vyživované děti	- 2 234 Kč
Záloha na daň po slevě	0 Kč
Daňový bonus	524 Kč

Výpočet čisté mzdy:

HRUBÁ MZDA	18 767 Kč
- sociální pojištění (6,5 %)	- 1 220 Kč
- zdravotní pojištění (4,5 %)	- 845 Kč
+ daňový bonus	524 Kč
Čistá mzda	17 226 Kč

Při výpočtu daňové povinnosti u zaměstnankyně, která podepsala daňové prohlášení, byl uplatněn nárok na slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na vyživované děti. Po uplatnění daňového zvýhodnění je daňová povinnost nulová a vzniklý daňový bonus přičten k čisté mzdě.

Roční zúčtování daně:

V roce 2012 zaměstnankyně:

- uplatňovala daňové zvýhodnění na 2 vyživované děti,
- přispívala měsíčně na penzijní připojištění a penzijní pojištění 1 000 Kč,
- platila pojistné na soukromé životní pojištění,
- podepsala daňové prohlášení.

Mzdový list za rok 2012 uvádí tyto údaje:

- | | |
|--|------------|
| - úhrn příjmů | 233 470 Kč |
| - úhrn povinného pojistného | 79 384 Kč |
| - úhrn sražených záloh na daň | 496 Kč |
| - úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů | 5 134 Kč |

Při žádosti o RZD byly doloženy tyto písemnosti:

- potvrzení od manžela, že v roce 2012 neuplatnil daňové zvýhodnění na 2 vyživované děti ve výši 26 808 Kč,
- potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění a penzijní pojištění ve výši 12 000 Kč, tato částka se snižuje o 6 000 Kč, tedy uplatnit však lze pouze 6 000 Kč,
- potvrzení pojišťovny o zaplaceném pojistném na soukromé životní pojištění, maximálně však ve výši 12 000 Kč.

Před vyplněním si, prosím, přečtěte pokyny.

VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob
ze závislé činnosti a z funkčních požitků
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2012

Příjmení, jméno a titul poplatníka _____ Rodné číslo¹⁾ _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____

1.	Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, u nichž je daň vypořádaná zvláštní sazbou daně		233 470 v Kč
2.	Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 13 zákona)		79 384
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)		312 854
4.	(§ 15 odst. 1 zákona)	hodnota darů	
5.	(§ 15 odst. 3 a 4 zákona)	úroky z úvěru (úvěrů)	
6.	(§ 15 odst. 5 zákona)	příspěvky na penzijní připojištění a penzijní pojištění	6 000
7.	(§ 15 odst. 6 zákona)	pojistné na soukromé životní pojištění	12 000
8.	(§ 15 odst. 7 zákona)	členské příspěvky člena odborové organizace	
9.	(§ 15 odst. 8 zákona)	úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
10.	Nezdanitelné částky celkem		18 000
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)		294 800
12.	Vypočtená daň		44 220
13.	Sleva na dani podle § 35ba odst. 1 zákona	písm. a) na poplatníka	24 840
14.		písm. b) na manželku	0
15.		písm. c) na invaliditu prvního nebo druhého stupně	0
16.		písm. d) na invaliditu třetího stupně	0
17.		písm. e) poplatník je držitelem průkazu ZTP/P	0
18.		písm. f) poplatník se soustavně připravuje na budoucí povolání	0
19.	Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem		24 840
20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být >= 0)		19 380
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě na dani)		496
22.	Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 > 20		
	Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 < 20		
23.	Nárok celkem		26 808
24.	Daňové zvýhodnění		
	z toho sleva na dani		19 380
25.	daňový bonus (ř. 23 - ř. 24)		7 428
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě		0
27.	Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 - ř. 26)		496
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů		5 134
29.	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 - ř. 28)		2 294
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu		2 790
	Doplatek ze zúčtování (kladná částka) nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)		
31.	Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí		496
	a) - přeplatek na dani po slevě		496
	b) - doplatek na daňovém bonusu		2 294

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění²⁾ provedl dne: 31.3.2013

Podpis

25 5460/1 MFin 5460/1 - vzor č. 17

Vytvořeno v programu FORM studio - www.formstudio.cz

Obrázek 4: Roční zúčtování daně 4

Zdroj: vlastní zpracování v programu FORM studio

Zaměstnankyně si přispívá na své penzijní připojištění 1 000 Kč měsíčně, ročně to je celkem 12 000 Kč. Tato částka se ze zákona snižuje o 6 000 Kč a uplatňuje pouze tedy 6 000 Kč. Dále si zasílá 1 000 Kč na životní pojištění, ročně je to celkem 12 000 Kč a tuto celou částku může uplatnit. Uplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované děti. Z důvodu nezdanitelné části základu daně na penzijní připojištění a životní pojištění jí stát vrátí na daních 2 790 Kč.

4.3 Návrhy a doporučení

Penzijní připojištění

Společnost Lohmann & Rauscher, s.r.o. si nepřeje přispívat zaměstnancům na penzijní připojištění. Toto rozhodnutí je ovlivněno především rakousko-německými majiteli, kteří určují skladbu mezd. Je nutné podotknout, že společnost Lohmann & Rauscher, s.r.o. patří mezi textilní společnosti, které to nemají na trhu jednoduché, protože je pro ně velkým konkurentem Čína, která v dnešní době nahrazuje textilní výrobu většiny společností.

Do společnosti přišlo již několik nabídek penzijních fondů, především od České pojišťovny a Kooperativy. Vedení společnosti však nabídky těchto pojišťoven odmítlo z důvodu, že zájem o založení penzijního připojištění nemělo požadovaných 50 % zaměstnanců. V první části následujícího příkladu bude ukázáno, co by pro zaměstnance znamenalo zavedení penzijního připojištění, když by zaměstnavatel zasílal přímo na účet penzijního fondu některé z pojišťoven příspěvek ve výši 300 Kč měsíčně. Příspěvky na penzijní připojištění nepodléhají zdanění. Pro porovnání bude v druhé části příkladu uvedeno i zvýšení hrubé mzdy o odměnu ve výši 300 Kč, která by již zdanění podléhala.

Praktický příklad ze společnosti

Zaměstnanec v pracovním poměru dosáhl v březnu 2013 hrubé mzdy ve výši 20 130 Kč. Podepsal daňové prohlášení a uplatňuje daňové zvýhodnění na 1 vyživované dítě. Výpočet měsíční daňové povinnosti a čisté mzdy bude následující:

PENZIJNÍ PŘIPOJIŠTĚNÍ

Výpočet daňové povinnosti:

PENZIJNÍ PŘIPOJIŠTĚNÍ	300 Kč
HRUBÁ MZDA	20 130 Kč
+ navýšení základu daně o pojištění za organizaci (34 %)	6 845 Kč
SUPERHRUBÁ MZDA	26 975 Kč
Zaokrouhlení nahoru na 100 Kč	27 000 Kč
Záloha na daň 15 % před slevou	4 050 Kč
- sleva na poplatníka	- 2 070 Kč
- daňové zvýhodnění na vyživované dítě	- 1 117 Kč
Záloha na daň po slevě	863 Kč

Výpočet čisté mzdy:

HRUBÁ MZDA	20 130 Kč
- daňová povinnost	- 863 Kč
- sociální pojištění (6,5 %)	- 1 309 Kč
- zdravotní pojištění (4,5 %)	- 906 Kč
Čistá mzda	17 052 Kč

Když zaměstnavatel bude přispívat zaměstnanci měsíčně na penzijní připojištění částku 300 Kč na účet příslušného penzijního fondu, nebude o tuto částku navýšena hrubá mzda, dále nebude z této částky vypočteno sociální a zdravotní pojištění a taktéž daň. Zaměstnavateli se také nezvýší náklady na sociálním a zdravotním pojištění.

MIMOŘÁDNÁ ODMĚNA

Výpočet daňové povinnosti:

MIMOŘÁDNÁ ODMĚNA	300 Kč
HRUBÁ MZDA	20 130 Kč
HRUBÁ MZDA + MIMOŘÁDNÁ ODMĚNA	20 430 Kč
+ navýšení základu daně o pojištění za organizaci (34 %)	6 947 Kč
SUPERHRUBÁ MZDA	27 377 Kč
Zaokrouhlení nahoru na 100 Kč	27 400 Kč
Záloha na daň 15 % před slevou	4 110 Kč
- sleva na poplatníka	- 2 070 Kč
- daňové zvýhodnění na vyživované dítě	- 1 117 Kč
Záloha na daň po slevě	923 Kč

Výpočet čisté mzdy:

HRUBÁ MZDA + MIMOŘÁDNÁ ODMĚNA	20 430 Kč
- daňová povinnost	- 923 Kč
- sociální pojištění (6,5 %)	- 1 328 Kč
- zdravotní pojištění (4,5 %)	- 920 Kč
Čistá mzda	17 259 Kč

Tabulka číslo 11 udává rozdíly odvodů a celkovou úsporu zaměstnance a tabulka číslo 12 rozdíly odvodů a celkovou úsporu zaměstnavatele.

Zaměstnanec

Tabulka 11: Rozdíly odvodů a celková úspora zaměstnance

	PENZIJNÍ PŘIPOJIŠTĚNÍ	MIMOŘÁDNÁ ODMĚNA	ROZDÍL
SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	1 309 Kč	1 328 Kč	19 Kč
ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	906 Kč	920 Kč	14 Kč
DAŇOVÁ POVINNOST	863 Kč	923 Kč	60 Kč
CELKOVÁ ÚSPORA	-	-	93 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Zaměstnanec, kterému by zaměstnavatel přispíval na penzijní připojištění, by zaplatil méně na sociálním a zdravotním pojištění a samozřejmě i na dani. Jeho celková úspora by činila měsíčně 93 Kč.

Zaměstnanec, kterému by zaměstnavatel nepřispíval na penzijní připojištění, ale zvýšil mu hrubou mzdu o mimořádnou odměnu, by zaplatil naopak více na sociálním a zdravotním pojištění a na dani.

Zaměstnavatel

Tabulka 12: Rozdíly odvodů a celková úspora zaměstnavatele

	PENZIJNÍ PŘIPOJIŠTĚNÍ	MIMOŘÁDNÁ ODMĚNA	ROZDÍL
SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	5 033 Kč	5 108 Kč	75 Kč
ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	1 812 Kč	1 839 Kč	27 Kč
CELKOVÁ ÚSPORA	-	-	102 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Zaměstnavatel, který bude přispívat zaměstnanci na penzijní připojištění, zaplatí méně na sociálním a zdravotním pojištění oproti tomu zaměstnavateli, který by na penzijní připojištění nepřispíval, ale pouze by zvýšil hrubou mzdu o mimořádnou odměnu. Za každého zaměstnance by zaměstnavatel ušetřil měsíčně na pojistném částku 102 Kč, za všech 245 zaměstnanců by se jednalo měsíčně o částku 24 990 Kč.

Některé zaměstnanecké benefity

Pro zaměstnance by jistě bylo dobré zavést benefit, který umožní rekreaci. Důvodem je nepříznivé pracovní prostředí pro zdraví člověka. Pracovní podmínky jsou zde zhoršené kvůli hluku a nadměrnému množství prachu. Z toho důvodu jsou zaměstnavatelem poskytovány hlukové přestávky. Ochrannou pomůckou proti prachu jsou roušky na obličej, lze používat i ochranné brýle. Každý zaměstnanec by jistě proto tento benefit ocenil, a to alespoň jednou ročně. Od daně je však u zaměstnance z hodnoty nepeněžního plnění osvobozena v úhrnu nejvýše částka 20 000 Kč za kalendářní rok. Jako plnění zaměstnavatele zaměstnanci se posuzuje i plnění poskytnuté pro rodinné příslušníky zaměstnance. Dále by bylo jistě zaměstnanci uvítáno, kdyby zaměstnavatel poskytl zcela zdarma na pracovišti barely nealkoholických nápojů, díky nepříznivým pracovním podmínkám. Oba tyto benefity se řadí mezi nepodléhající zdanění.

ZÁVĚR

Bakalářská práce byla věnována tématu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a poté tato problematika aplikována na obchodní společnosti Lohmann & Rauscher, s.r.o. se sídlem odštěpného závodu v Nové Pace. Stanoveným cílem práce bylo popsat ucelený přehled o systému zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

V první kapitole došlo k vymezení základních pojmů, konkrétně základních konstrukčních prvků. Druhá kapitola pojednávala o dani z příjmů fyzických osob, která byla dále v jejích podkapitolách zaměřena na závislou činnost. Vybrané příklady zaměstnaneckých benefitů byly rozděleny do dvou skupin, a to podléhajících nebo nepodléhajících zdanění. Prohlášení poplatníka se stalo nezbytnou součástí této kapitoly. Výpočet daňové povinnosti a čisté mzdy patřilo mezi nejdůležitější části práce. Podrobnější zpracování vyžadovalo ve třetí kapitole roční zúčtování daně a daňové přiznání. V této kapitole bylo třeba vyzdvihnout nezdánitelnou část základu daně a slevy na dani, které hrají velkou roli při výpočtu daně. Čtvrtá kapitola se stala nejpodstatnější částí práce, protože zde byly aplikovány výše zmíněné teoretické znalosti.

Praktické příklady bylo možné čerpat z obchodní společnosti Lohmann & Rauscher, s.r.o., kde bylo poskytnuto nejen mnoho materiálů pro jednotlivé výpočty, ale také cenných rad. Příklady byly zaměřené na výpočet daňové povinnosti a čisté mzdy a dále provedeno roční zúčtování daně u vybraných zaměstnanců společnosti. Každý výpočet byl doplněn komentářem.

Za zmínku především stojí doporučení pro společnost Lohmann & Rauscher, s.r.o. První doporučení se týká penzijního připojištění. Zaměstnavatel dosud nepřispívá zaměstnancům do penzijního fondu, proto jsem toho názoru, že tento zaměstnanecký benefit by byl zaměstnanci jistě uvítán. Pro zaměstnance i zaměstnavatele by to znamenalo nulové odvody na pojistném, jelikož příspěvky na penzijní připojištění jsou nepodléhající zdanění. Druhé a třetí doporučení navrhuji z důvodu nepříznivého pracovního prostředí, kdy se zaměstnanci potýkají na pracovišti s hlukem a prachem. Jedná se o poskytnutí rekreace a barelů nealkoholických nápojů. Oba tyto benefity se řadí také mezi nepodléhající zdanění.

Na úplný závěr bych chtěla dodat, že zpracování bakalářské práce mě obohatilo nejen o teoretické poznatky, ale i praktické zkušenosti, které mohu využít v budoucím zaměstnání.

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] *Daně a účetnictví - Daně z příjmů*. [online]. [cit. 2013-02-24]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/specially/dane-z-prijmu/>
- [2] DĚRGEL, Martin. *Roční zúčtování příjmů*. Český Těšín: Poradce, 2011. 55 s. ISBN 978-80-7365-329-3
- [3] DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2012*. 7. vydání. Praha: Grada Publishing, 2012. 216 s. ISBN 978-80-247-4274-8
- [4] *Finanční správa - Daňové tiskopisy* [online]. [cit. 2012-12-08]. Dostupné z: <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/66.html?year=2012>
- [5] *Interní dokumenty společnosti Lohmann & Rauscher, s.r.o.*
- [6] MACHÁČEK, Ivan. *Zaměstnanecké benefity a daně*. 2. vydání. Praha: ASPI, 2008. 156 s. ISBN 978-80-7357-368-3
- [7] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2012*. 21. vydání. Praha: Grada Publishing, 2012. 264 s. ISBN 978-80-247-4254-0
- [8] *Roční zúčtování daně* [online]. [cit. 2013-01-09]. Dostupné z : <http://www.vyplata.cz/vyplatamzdy/rocnizuctovanidane.php>
- [9] VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém 2012*. 11. vydání. Praha: VOX, 2012. 372 s. ISBN 978-80-87480-05-2
- [10] *Zákon o daních z příjmů* [online]. [cit. 2013-03-15]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast1.aspx>

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha A *Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků*
- Příloha B *Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků*
- Příloha C *Přiznání k dani z příjmů fyzických osob*

PROHLÁŠENÍ

poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Příjmení _____	Jméno(-a) _____	
Titul _____	Rodné číslo ¹⁾ _____	Číslo pasu ¹⁾ _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____		PSČ _____
Prohlášení podepisuji pro plátce (název a adresa) _____		

I.

1. Podle § 35ba odst. 1 písm. a) a § 35d odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), slevu na dani na poplatníka na zdaňovací období nebo uvedenou část zdaňovacího období:

<input type="checkbox"/> uplatňuji ²⁾	<input type="checkbox"/> uplatňuji ²⁾	<input type="checkbox"/> uplatňuji ²⁾
<input type="checkbox"/> neuplatňuji ²⁾	<input type="checkbox"/> neuplatňuji ²⁾	<input type="checkbox"/> neuplatňuji ²⁾

2. Podle § 35ba odst. 1 písm. c) až f) a § 35d odst. 2 zákona uplatňuji slevu na dani z důvodu, že³⁾

- a) **pobírám invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně** z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo u mne zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu,
- b) **pobírám invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod** z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem invalidní ve třetím stupni, zanikl mi nárok na invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo jsem podle zvláštních předpisů invalidní ve třetím stupni, avšak žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem invalidní ve třetím stupni,
- c) **jsem držitelem průkazu ZTP/P**

Druh přiznaného důchodu z důvodu invalidity	Číslo a datum rozhodnutí o přiznání důchodu, popř. potvrzení FÚ č. j., ze dne	Důchod přiznán od	Datum vystavení průkazu ZTP/P

d) **se soustavně připravuji na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem**, ve zdaňovacím období

<input type="text" value="od - do<sup>3)</sup>"/>	<input type="text" value="od - do<sup>3)</sup>"/>	<input type="text" value="od - do<sup>3)</sup>"/>
---	---	---

a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let.

3. Podle § 35c a § 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící se mnou v domácnosti (vlastní, osvojené, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě druhého z manželů a vnuka-vnučku, pokud jeho rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit):

a) **Nezletilé dítě**

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

b) **Zletilé dítě až do dovršení 26 let, jestliže nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a – soustavně se připravuje na budoucí povolání:**

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

- nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, anebo
- z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost:

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Stav	Potvrzení FÚ č. j. ze dne

c) Z dětí uvedených pod písmeny a) a b) jsou držitelé průkazu ZTP/P:

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

Uplatňujete-li daňové zvýhodnění a Váš(e) manžel(ka) je zaměstnan(a), vyplňte:

Údaje o manželce (manželovi) žijící (žijícím) se mnou v domácnosti:

Příjmení a jméno(-a)	
Název a adresa zaměstnavatele	

II.

Prohlašuji, že

- současně **neuplatňuji** za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období
 - nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona** u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku jsem nepodepsal(-a) u jiného plátce prohlášení k dani³⁾;
 - daňové zvýhodnění** na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje jiná osoba;
- k 1. lednu uvedeného zdaňovacího období starobní důchod** z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu

<input type="checkbox"/> pobírám ²⁾	<input type="checkbox"/> pobírám ²⁾	<input type="checkbox"/> pobírám ²⁾
<input type="checkbox"/> nepobírám ²⁾	<input type="checkbox"/> nepobírám ²⁾	<input type="checkbox"/> nepobírám ²⁾

Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slev na dani podle § 35ba zákona, nebo daňového zvýhodnění, písemně je oznámím plátcí daně (např. změnou v prohlášení) nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala.

Jsem si vědom(-a) následků, kdyby toto prohlášení neodpovídalo pravdě a jsem si vědom(-a) toho, že rozdíl z nesprávně sražené zálohy na daň nebo daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši v četně přislušenství sražen z mé mzdy.

Změny, k nimž během zdaňovacího období došlo, níže uvádím:

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka

Potvrzují pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení

Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis

Nárok na uznání slev na dani podle § 35ba zákona a nárok na daňové zvýhodnění prokázal poplatník⁴⁾

Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil

III.

Žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění²⁾ a o provedení výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

za zdaňovací období

a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období

1. nejsem povinen(-na) podat ze svých příjmů přiznání k dani z příjmů fyzických osob

2. jsem nepobíral(-a) v uplynulém zdaňovacím období kromě mzdy od jednoho plátce nebo postupně od více plátců včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátcí v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) závislou činnost nebo funkci, příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, jiné příjmy podle § 7 až 10 zákona podléhající dani z příjmů fyzických osob vyšší než 6 000 Kč

3. jsem pobíral(-a) v uplynulém zdaňovacím období kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

a) pouze od jednoho plátce ve zdaňovacím období²⁾

b) postupně od dalších plátců daně včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátcí v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) závislou činnost nebo funkci, které níže uvádím a potvrzení o vyplacených příjmech a sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění od těchto plátců současně předkládám²⁾.

Ve zdaňovacím období	Jména plátců

Prohlašuji, že:

(vyplní pouze poplatník uplatňující nezdanitelnou část základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona)

- odpočet úroků ze základu daně, na které uplatňuji nárok z důvodu zaplacených úroků z úvěru použitého na financování bytových potřeb ze stavebního spoření²⁾, úroků z hypotečního úvěru²⁾ anebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry²⁾, stavební spořitelnou²⁾, bankou²⁾, nebo pobočkou zahraniční banky²⁾ anebo zahraniční bankou²⁾, za zdaňovací období

neuplatňuje jiná osoba²⁾,
uplatňují tyto osoby:²⁾ /uvedte v tabulce/

Zdaňovací období	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Adresa trvalého pobytu

- předmět bytové potřeby pod písmeny a)²⁾ b)²⁾ c)²⁾ d)²⁾ e)²⁾ f)²⁾ g)²⁾ h)²⁾ § 15 odst. 3 zákona, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících v mé domácnosti nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

Kromě nároku na slevy na dani a nároku na daňové zvýhodnění podle údajů uvedených již v prohlášení uplatňuji nárok na:

1. Slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona na manželku (manžela)

Jméno(-a) _____ Příjmení _____ RČ _____

kteřá (který) v uplynulém zdaňovacím období

_____ od - do? _____ od - do? _____ od - do?

se mnou žila (žil) v domácnosti a neměla (neměl) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 68 000 Kč a v uplynulém zdaňovacím období

_____ byla (byl)? _____ byla (byl)? _____ byla (byl)?
_____ nebyla (byl)? _____ nebyla (byl)? _____ nebyla (byl)?

držitelkou (-lem) průkazu ZTP/P.

2. Nezdánitelné části základu daně:

a) Podle § 15 odst. 1 zákona z důvodu poskytnutí daru

Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)

b) Podle § 15 odst. 3 a 4 zákona z důvodu zaplacených úroků z úvěru

Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)

c) Podle § 15 odst. 5 zákona z důvodu platby příspěvků na své penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

d) Podle § 15 odst. 6 zákona z důvodu zaplaceného pojistného na své soukromé životní pojištění

Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)

e) Podle § 15 odst. 7 zákona z důvodu zaplacených členských příspěvků člena odborové organizace

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

f) Podle § 15 odst. 8 zákona z důvodu úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání

Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)	Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)	Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)

Potvrzují pravdivost a úplnost údajů uvedených v oddíle III.

Za zdaňovací období	Datum podpisu	Podpis poplatníka

¹⁾ U poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona uveďte datum narození a číslo pasu nebo jiného dokladu, prokazující totožnost poplatníka

²⁾ Nehodící se škrtně, popř. podle jednotlivých zdaňovacích období

³⁾ § 38k odst. 4 zákona

⁴⁾ § 35c a § 35d zákona

⁵⁾ § 38l zákona

Před vyplněním si, prosím, přečtěte pokyny.

VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob
ze závislé činnosti a z funkčních požitků
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2012

Příjmení, jméno a titul poplatníka _____ Rodné číslo) _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____

1.	Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, u nichž je daň vypořádaná zvláštní sazbou daně		v Kč	
2.	Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 13 zákona)			
3.	Dílicí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)			
4.	Nezdanitelné částky	(§ 15 odst. 1 zákona)	hodnota darů	
5.		(§ 15 odst. 3 a 4 zákona)	úroky z úvěru (úvěrů)	
6.		(§ 15 odst. 5 zákona)	příspěvky na penzijní připojištění a penzijní pojištění	
7.		(§ 15 odst. 6 zákona)	pojistné na soukromé životní pojištění	
8.		(§ 15 odst. 7 zákona)	členské příspěvky člena odborové organizace	
9.		(§ 15 odst. 8 zákona)	úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
10.		Nezdanitelné částky celkem		
11.		Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)		
12.	Vypočtená daň			
13.	Sleva na dani podle § 35ba odst. 1 zákona	písm. a) na poplatníka		
14.		písm. b) na manželku		
15.		písm. c) na invaliditu prvního nebo druhého stupně		
16.		písm. d) na invaliditu třetího stupně		
17.		písm. e) poplatník je držitelem průkazu ZTP/P		
18.		písm. f) poplatník se soustavně připravuje na budoucí povolání		
19.	Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem			
20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být ≥ 0)			
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě na dani)			
22.	Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 > 20 Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 < 20			
23.	Daňové zvýhodnění	Nárok celkem		
24.		z toho sleva na dani		
25.		daňový bonus (ř. 23 - ř. 24)		
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě	Daň po slevě (ř. 20 - ř. 24)		
27.		Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 - ř. 26)		
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů	Vyplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců		
29.		Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 - ř. 28)		
30.	Kompensace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu	Doplatek ze zúčtování (kladná částka) nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)		
31.	Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí	a) - přeplatek na dani po slevě		
		b) - doplatek na daňovém bonusu		

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění) provedl dne:

Podpis

Pokyny:

Záporné hodnoty uvádějte se znaménkem „minus“

- ř. 1 - Uveďte pouze příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2013
- ř. 2 - Uveďte úhrn povinného pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel podle § 6 odst. 13 zákona z příjmů na řádku 1. Povinné pojistné se zaokrouhuje na celé koruny směrem nahoru
- ř. 21 - Uveďte úhrn sražených záloh po slevě na dani z příjmů uvedených na řádku 1
- ř. 22 - Pokud poplatník neuplatňuje daňové zvýhodnění podle § 35c a 35d zákona, výpočet daně končí řádkem 22. Údaj o vratitelném přeplatku z tohoto řádku plátce daně uvede do Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2013 na stranu 1 na řádek označený „06“. Pokud poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění, řádek 22 se nevyplňuje a pokračuje se ve výpočtu řádkem 23 až 31
- ř. 24 - Maximálně do výše částky uvedené na řádku 20
- ř. 25 - Výše daňového bonusu za zdaňovací období musí činit alespoň 100 Kč, maximálně však lze vyplatit do výše 60 300 Kč
- ř. 29 - Jestliže u poplatníka úhrn příjmů ve zdaňovacím období nedosáhl alespoň 48 000 Kč, tj. šestinásobku minimální mzdy podle § 35c odst. 4 zákona, na řádek uveďte „0“. Na vyplacený měsíční daňový bonus v kalendářních měsících, v nichž úhrn příjmů dosáhl alespoň výše 4 000 Kč, tj. poloviny minimální mzdy podle § 35d odst. 6 zákona, poplatník již nárok neztrácí
- ř. 30 - Doplatek ze zúčtování (tj. přeplatek na dani po slevě, doplatek na daňovém bonusu nebo přeplatek na dani po slevě a doplatek na daňovém bonusu) označte (+), nedoplatek ze zúčtování označte (-). Doplatek nižší než 51 Kč se nevyplácí. Nedoplatek ze zúčtování se nesráží
- ř. 31 - Je určen pro klíčování doplatku ze zúčtování a slouží pro správné vyplnění tiskopisu Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků
- Údaj o vratitelném přeplatku z řádku 31 uvedený pod písmenem a) plátce daně uvede do Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2013 na stranu 1 na řádek označený „06“
- Údaj o vratitelném doplatku z řádku 31 uvedený pod písmenem b) plátce daně uvede do Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2013 na stranu 1 na řádek označený „06a“.

Poznámky:

- 1) U cizích státních příslušníků uveďte datum narození
- 2) Nehodící se škrtněte

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty³⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

ano

ne

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁵⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné / orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměruje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami⁶⁾

ano

ne

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		
57 Daň podle § 16 zákona		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)		
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)	Počet měsíců
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (studium)	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	

75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění nebo penzijní pojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

**PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
Otisk razítka	

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	
Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:	
přeplatku na dani z příjmů fyzických osob	Kč.
Přeplatek zašlete na adresu:	
nebo vraťte na účet vedený u	č.
kód banky	specifický symbol
Vlastník účtu	měna, ve které je účet veden
V	dne Podpis poplatníka (zástupce)