

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

EKONOMICKÁ FAKULTA

Katedra: Účetnictví a financí

Studijní program: Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



DIPLOMOVÁ PRÁCE

**Analýza daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dle
jednotlivých skupin obyvatelstva**

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Čermáková

Autor:

Bc. Jaromíra Vondrášková

České Budějovice

2007

Katedra: účetnictví a financí

Akademický rok: 2005/2006

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno a příjmení: Jaromíra Vondrášková

Studijní program: B 6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Název tématu: Analýza daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dle jednotlivých skupin obyvatelstva

The analysis of the personal income tax of the dependent activity according several groups of people

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :
(v zásadách pro vypracování uveďte cíl práce a metodický postup)

Cíl práce: Diplomová práce bude zaměřena na analýzu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Hodnocení daně z příjmů bude prováděna podle platných právních předpisů pro rok 2007. Zároveň bude sledován rozdíl mezi daněmi z příjmů dle jednotlivých skupin obyvatelstva.

Osnova:

1. Úvod
2. Daň z příjmů fyzických osob dle zákona o daních z příjmů
3. Vymezení příjmů ze závislé činnosti
4. Vymezení funkčních požitků
5. Postupy při zdaňování příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků
 - 5.1 poplatník podepsal prohlášení
 - 5.2 poplatník nepodepsal prohlášení – tuzemská osoba
 - 5.3 poplatník nepodepsal prohlášení – nerezident
 - 5.4 příjem ze závislé činnosti vykonané v zahraničí
6. Pojistné při výpočtu zdanění příjmů z pracovního poměru
7. Nezdánitelné příjmy přijaté zaměstnancem od zaměstnavatele
 - 7.1 příjmy, které nejsou předmětem daně
 - 7.2 příjmy, které jsou osvobozeny od daně
8. Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti v konkrétní účetní jednotce

Rozsah grafických prací

Rozsah průvodní zprávy: 50 – 60 stran

Seznam odborné literatury:

Zákon č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů v platném znění
Vančurová, A. a kol.: Daňový systém 2004, VOX, Praha 2004
Vybíhal, V., Jaroš, T. : Daň z příjmů 2003/2004, GRADA, Praha 2004
Pelech, P., Pelc, V.: Daň z příjmů s komentářem 2005, ANAG, Olomouc 2005
Brabec, F., Czigle, M. a kol: Daně 2005, Aspi 2005

Seznam odborných periodik:

Mzdová účetní
Daně a účetnictví
Daně a účetnictví – vzory a příklady
Daňový a účetní poradce podnikatele

Vedoucí diplomové práce: Ing. Hana Čermáková

Konzultant:

Datum zadání diplomové práce: leden 2005

Termín odevzdání diplomové práce: 15. 4. 2007

prof. Ing. František Střeleček, CSc.
vedoucí katedry

doc. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkan

V Českých Budějovicích dne 9. ledna 2005

Prohlašuji, že jsem tuto diplomovou práci vypracovala samostatně na základně vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v přehledu použité literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47B zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě fakultou elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

.....
Bc. Jaromíra Vondrášková

Ve Vodňanech 16. dubna 2007

Ráda bych poděkovala vedoucí diplomové práce, Ing. Haně Čermákové, za cenné teoretické i praktické rady a pomoc při zpracování mé diplomové práce.

Abstract

In my thesis which is on the theme „Analysis of employee’s income tax by individual groups of inhabitants“ I compare net monthly incomes by individual groups of inhabitants. I review which group of inhabitants takes the lowest tax burden and which one takes the highest tax burden.

Employee’s income tax is a tax which is the most perceived. It is the most visible for a tax payer who carefully follows the changes in its construction. These changes can have an influence on the economic decision of individuals and on the structure of their consumption. The most important change was the introduction a tax advantage for a nourished child and a tax allowance which replaced former tax-free amounts from the tax basis.

Keywords: Employee’s income tax, taxpayer, tax allowance, tax deposit

Shrnutí

V diplomové práci na téma „Analýza daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dle jednotlivých skupin obyvatelstva“ se zabývám porovnáním čistých měsíčních příjmů podle různých skupin obyvatelstva. Posuzuji, která skupina obyvatelstva nese nejnižší daňové zatížení a která naopak nejvyšší.

Daň z příjmů fyzických osob je daň, která je nejvíce vnímána. Pro poplatníka je daní nejviditelnější, pečlivě sleduje změny v její konstrukci. Tyto změny pak mohou mít vliv na ekonomické rozhodování jednotlivců a na strukturu jejich spotřeby. Významnou změnou bylo zavedení daňového zvýhodnění na vyživované dítě a slevy na dani, které nahradily dřívější nezdanitelné částky ze základu daně.

klíčová slova: daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, daňový poplatník, sleva na dani, záloha na daň

OBSAH

1. Úvod	8
2. Cíl a metodika práce	10
2.1 Hlavní cíl práce.....	10
2.2 Metodika práce	10
3. Daň z příjmů fyzických osob dle zákona o daních z příjmů	12
3.1 Právní předpis upravující daň z příjmů fyzických osob	12
3.2 Poplatník daně z příjmů fyzických osob	12
3.3 Předmět daně z příjmů fyzických osob.....	12
3.4 Osvobození od daně	13
3.5 Základ daně a daňová ztráta	15
4. Příjmy ze závislé činnosti	16
4. 2 Vymezení příjmů ze závislé činnosti.....	18
4. 3 Zvláštní nepeněžní příjmy zaměstnanců.....	18
4.3 Cestovní náhrady zaměstnanců, ochranné pracovní prostředky, pracovní oblečení a další plnění, která nejsou předmětem daně.....	20
4.4 Příjmy ze závislé činnosti, které jsou osvobozeny od daně z příjmů	21
4.5 Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr	23
5. Pojistné na sociální zabezpečení a veřejné zdravotní pojištění	25
5.1 Pojistné na sociální zabezpečení.....	25
5.2 Veřejné zdravotní pojištění.....	27
6. Zaměstnanec, který podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	29
7. Zaměstnanec, který nepodepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	31
8. Nezdánitelné částky ze základnu daně	32
8.1 Odpočet darů	32
8.2 Odpočet úroků z úvěrů	32
8.3 Odpočet částek příspěvků na penzijní připojištění	33
8.4 Odpočet zaplaceného pojistného na soukromé životní pojištění.....	34
8.5 Odpočet nezdánitelné částky při placení členských příspěvků členem odborové organizace.....	35
8.6 Nezdánitelná částka – úhrada poplatníka za zkoušky ověřující výsledky vzdělávání ...	35

9. Slevy na dani	36
9.1 Slevy na dani na poplatníka, sleva základní	36
9.2 Sleva na dani na manželku/manžela s nízkým příjmem	36
9.3 Sleva na dani – invalidita poplatníka	37
9.4 Sleva na dani držitele průkazu ZTP/P	38
9.5 Sleva na dani u zaměstnanců soustavně se připravujících na budoucí povolání	38
10. Daňové zvýhodnění na dítě a výpočet daňové zálohy nebo daňového bonusu	40
11. Měsíční záloha na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	43
11.1 Výpočet zálohy na daň z příjmů fyzických osob z měsíčního příjmu ze závislé činnosti	43
11.2 Odvod sražených záloh na daň	45
12. Roční zúčtování daňových záloh a daňového zvýhodnění a výpočet celoroční daně zaměstnavatelem	47
12.1 Vrácení přeplatků a vybírání nedoplatků na dani zaměstnavatelem	48
13. Zdaňování příjmů rezidentů a nerezidentů	49
13.1 Zdaňování příjmů rezidenta ČR ze zdrojů v zahraničí	50
13.2 Zdaňování příjmů nerezidenta ze zdrojů na území České republiky	51
14. Výpočet daně z příjmů fyzických osob ve zvolené účetní jednotce	54
14.1 Seznámení se s podnikem	54
14.2 Výpočet zálohy na daň z příjmů fyzických osob z měsíčního příjmu ze závislé činnosti a čistý měsíční příjem u jednotlivých zaměstnanců v lednu 2007	55
14.3 Porovnání záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti po daňovém zvýhodnění a čistých měsíčních příjmů u zaměstnanců společnosti ALIO, s.r.o. – leden 2007	65
14.4 Roční zúčtování zaměstnance B za rok 2006	68
14.5 Shrnutí kapitoly	69
15. Závěr	72
16. Seznam použitých zdrojů a literatury	74
17. Seznam tabulek	75
18. Seznam grafů	76
19. Seznam příloh	77

1. Úvod

Daň z příjmů fyzických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb. Zákon České národní rady ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. V průběhu let došlo v zákoně o daních z příjmů k řadě podstatných změn a novel.

K významným změnám bezesporu patří novela č. 669/2004 Sb., která vstoupila v platnost od 1.1.2005. Novela č. 669/2004 Sb. přinesla změny a úpravy ve zdaňování příjmů fyzických osob. Zásadní změnou je podle tohoto zákona především zavedení daňového zvýhodnění na vyživované dítě, které je tvořeno slevou na dani a daňovým bonusem a umožňuje, aby poplatník, který vyživuje v domácnosti alespoň jedno dítě, mohl uplatnit slevu na dani za každé dítě ve výši 6 000 Kč za rok.

Počínaje 1. lednem 2006 došlo k další významné změně ve zdaňování příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků tím, že šest nezdanitelných částek bylo transformováno na slevy na dani v novém § 35ba zákona o daních z příjmů. Tyto slevy – na poplatníka, na manželku, na poplatníka, pobírá-li invalidní důchod, na poplatníka, který je držitelem průkazu ZTP/P a sleva na studenta nemůže dosáhnout záporných hodnot. Jde o slevy, které se nemohou stát daňovým bonusem, jako je tomu v případě daňového zvýhodnění na vyživované dítě.

Zároveň se od 1. 1. 2006 snížily sazby daně v prvním daňovém pásmu z 15 na 12 % a ve druhém pásmu z 20 na 19 % a došlo k rozšíření prvního pásma daňové sazby ze 109 200 Kč na 121 200 Kč.

Daň z příjmů fyzických osob je po DPH a dani z příjmů právnických osob nejdůležitějším zdrojem příjmů státního rozpočtu České republiky. Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků se týkají největšího počtu poplatníků. Odpovědnost za včasné a řádné plnění daňové povinnosti ponechává zaměstnanec na zaměstnavateli a zaměstnanec obdrží mzdu již po zdanění, tedy po sražení zálohy na daň v rámci měsíčního vyúčtování mzdy.

Daň z příjmů fyzických osob je daní, která bývá nejvíce vnímána. Pro poplatníka je daní nejviditelnější, proto jakékoliv změny v její konstrukci jsou pečlivě sledovány a mohou mít i dopad na ekonomické rozhodování jednotlivců a na strukturu jejich spotřeby. Bude-li zdanění příliš vysoké, sníží se ochota zaměstnanců pracovat.

Ve své diplomové práci se budu zabývat analýzou daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti podle různých skupin obyvatelstva. Za různé skupiny obyvatelstva považují poplatníky, kteří uzavřeli hlavní pracovní poměr a podepsali prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob a funkčních požitků, poplatníky, kteří uzavřeli hlavní pracovní poměr a podepsali prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob a funkčních požitků a mají nárok na daňové zvýhodnění, poplatníky, kteří uzavřeli hlavní pracovní poměr a nemají podepsané prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků a poplatníky, kteří uzavřeli dohodu o provedení práce a podepsali nebo nepodepsali prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků.

Budu se zabývat otázkou, zda je výhodnější být zaměstnán na hlavní pracovní poměr nebo uzavřít dohodu o provedení práce či dohodu o pracovní činnost, ale také, jaký pracovní poměr je výhodnější ze strany zaměstnavatele.

Své zkoumání provádím za měsíc leden 2007 ve zvolené účetní jednotce – společnosti ALIO, s.r.o., která podniká v oblasti daňového poradenství. Aby byly rozdíly ve skupinách poplatníků patrnější, zvolila jsem za měsíční hrubý příjem částku 20 211 Kč, která byla průměrnou hrubou mzdou v roce 2006.

Na závěr provedu na zaměstnanci B ukázkou výpočtu daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků zpracované zaměstnavatelem a zároveň znázorním možnost, kdy by zaměstnanec B nepožádal svého zaměstnavatele o roční zúčtování, ale přiznání k dani z příjmů fyzických osob by podával sám.

2. Cíl a metodika práce

2.1 Hlavní cíl práce

Cílem diplomové práce je objasnit problematiku daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a následně analyzovat daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dle jednotlivých skupin obyvatelstva. Porovnat, jak se podle jednotlivých skupin obyvatelstva mění měsíční záloha na daň po daňovém zvýhodnění a čistý měsíční příjem. Posoudit, který pracovní poměr je výhodnější pro zaměstnance i zaměstnavatele.

2.2 Metodika práce

Metodika práce je založena na:

- výběru a studiu vybrané odborné literatury a periodik pojednávajících o dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a faktorech, které tuto daň ovlivňují,
- studiu dostupných internetových stránek zabývajících se daňovou problematikou,
- analýze daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti aplikované na jednotlivé skupiny obyvatelstva,
- komparativní metodě, kdy byla srovnávána daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a následný čistý měsíční příjem u různých skupin obyvatelstva.

Teoretická část diplomové práce je zaměřena na objasnění daňové problematiky týkající se daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Součástí je přesné vymezení příjmů ze závislé činnosti, které podléhají dani z příjmů a příjmů ze závislé činnosti, které jsou osvobozeny od daně z příjmů. Zároveň je poukázáno na nezdánitelné částky ze základu daně, slevy na dani a daňové zvýhodnění na vyživované dítě. V této části je i teoreticky nastíněn výpočet zálohy na daň z příjmů fyzických osob z měsíčního příjmu ze závislé činnosti a roční zúčtování daňových záloh a daňového zvýhodnění a výpočtu celoroční daně zaměstnavatelem

Závěr teoretické části je věnován zdaňování příjmů rezidentů České republiky ze zdrojů v zahraničí a nerezidentů ze zdrojů na území České republiky.

Praktická část je zaměřena na výpočet daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ve zvolené účetní jednotce. V této části jsou porovnány zálohy na daň po daňovém

zvýhodnění a čisté měsíční příjmy za měsíc leden 2007 u všech zaměstnanců společnosti ALIO, s.r.o.

V závěru praktické části je provedeno roční zúčtování zaměstnance B za rok 2006 podle zákona o dani z příjmů platného od 1. 1. 2006. Přílohou je pak výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zaměstnance B v případě, že roční zúčtování provádí zaměstnavatel. Dále je přílohou daňové přiznání, které si podával poplatník sám svému místně příslušnému finančnímu úřadu.

Grafy a tabulky v jednotlivých částech diplomové práce mají přispět ke snazší orientaci v textu a přiblížit vybrané situace.

3. Daň z příjmů fyzických osob dle zákona o daních z příjmů

3.1 Právní předpis upravující daň z příjmů fyzických osob

Daně z příjmů upravuje zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v platném znění (dále zákon o daních z příjmů). Daní z příjmů fyzických osob se zabývá §2 - §16, dále pak §22 - §38fa, ve kterých jsou zahrnuta společná ustanovení pro daň z příjmů fyzických a právnických osob a §38g – §39a jako zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmů.

3.2 Poplatník daně z příjmů fyzických osob

Poplatníkem daně z příjmů fyzických osob je fyzická osoba. Aby se fyzická osoba stala poplatníkem daně z příjmů fyzických osob postačí, když tato fyzická osoba má na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržuje. Pro daňové účely ji označujeme jako rezidenta a její daňová povinnost se vztahuje na veškeré příjmy ze zdrojů na území ČR a ze zdrojů v zahraničí.¹

Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle nezdržují.²

Poplatníky obvykle se zdržujícími na území České republiky jsou ti, kteří zde pobývají alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích. Do lhůty 183 dnů se započítává každý započatý den pobytu.³

3.3 Předmět daně z příjmů fyzických osob

Vzhledem k tomu, že fyzické osoby dosahují různorodých příjmů, je tedy složitější stanovení základu daně. Zákon o daních z příjmů v § 3 hovoří o pěti dílčích daňových základech, jejichž názvy odvozuje od druhu dosažených zdanitelných příjmů. Lze tedy říci, že § 3 zákona o daních z příjmů vymezuje jaké druhy příjmů fyzických osob budou podle tohoto zákona zdaněny nebo osvobozeny od daně a jaké ne.

Příjmy fyzických osob zdaňované podle zákona o daních z příjmů:

- příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků (§ 6). Jde např. o příjmy z pracovního poměru, příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů

¹ Ambrož, J. *Daň z příjmů*, Praha: Koreáč, 2005, 397 s, ISBN: 80-86396-08-3

² Zákon o daních z příjmů § 2 odst. 3

³ Zákon o daních z příjmů § 2 odst. 4

společností s ručením omezeným, odměny členů představenstev akciových společností a další.

- příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7). Jde např. o příjmy ze živností, příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství.
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8). Jde např. o podíly na zisku společnosti s ručením omezeným, dividendy z akcií, úroky z vkladů na běžných účtech, úroky z vkladů na vkladních knížkách a další.
- příjmy z pronájmu (§ 9). Jde např. o příjmy z pronájmu nemovitostí nebo bytů, příjmy z pronájmu movitých věcí a další.
- ostatní příjmy (§ 10). Jde např. o příjmy z prodeje nemovitostí a movitých věcí, příjmy z prodeje cenných papírů, pokud nejsou zahrnuty do obchodního majetku a další.

3.4 Osvobození od daně

I když je příjem předmětem daně z příjmů fyzických osob, tak to ještě neznamená, že se vždy zdaní. Zákon o daních z příjmů v § 4 vymezuje desítky druhů příjmů fyzických osob, které mohou být za určitých okolností od daně fyzických osob osvobozeny.

Velkou skupinu těchto příjmů tvoří příjmy z prodeje a převodu majetku. Pro tuto skupinu příjmů je charakteristické posuzování splnění určité časové lhůty (časového testu), která je odlišná v závislosti na tom, zda prodávaný nebo převáděný majetek byl, je nebo není zahrnut do obchodního majetku poplatníka.⁴

Od daně jsou tedy osvobozeny:

- příjmy z prodeje rodinného domu nebo bytu, včetně souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem. Pro osvobození příjmů plynoucích manželům z jejich společného jmění postačí, aby podmínky pro jeho osvobození splnil jen jeden z manželů, pokud majetek, kterého se osvobození týká, není nebo nebyl zařazen do obchodního majetku jednoho z manželů.
- příjmy z prodeje nemovitostí, bytů nebo nebytových prostor, přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu pěti let. V případě, že jde o prodej nemovitostí,

⁴ Hovorka, M. *Zákon o daních z příjmů: praktický průvodce*, Ostrava: Sagit, 2005, 475 s, ISBN 80-7208-514-X

bytů nebo nebytových prostor nabytých děděním od zůstavitele, který byl příbuzným v řadě přímé nebo manželem (manželkou), zkracuje se doba pěti let o dobu, po kterou byla nemovitost prokazatelně ve vlastnictví zůstavitele nebo zůstavitelů.

- příjmy z prodeje movitých věcí. Osvobození se nevztahuje na příjmy z prodeje motorových vozidel, letadel a lodí, nepřesahuje-li doba mezi nabytím a prodejem dobu jednoho roku.
- přijatá náhrada škody, náhrada nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku a plnění z pojištění odpovědnosti za škody,
- cena z veřejné soutěže, z reklamní soutěženého z reklamního slosování, pokud se nejedná o spotřebitelskou loterii podle zákona ČNR č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, cena ze sportovní soutěže v hodnotě nepřevyšující 10 000 Kč s výjimkou ceny ze sportovní soutěže u poplatníků, u nichž je sportovní činnost podnikáním,
- příjem získaný ve formě dávek a služeb z nemocenského pojištění, důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, státní sociální podpory, sociálního zabezpečení. Jde-li však o příjmy ve formě pravidelně vyplácených důchodů (penzí), je od daně osvobozena z úhrnu těchto příjmů pouze částka ve výši 198 000 Kč ročně.
- odměny vyplácené zdravotní správou dárčům za odběr krve a jiných biologických materiálů z lidského organismu,
- stipendia ze státního rozpočtu, z rozpočtu kraje, z prostředků vysoké školy nebo veřejné výzkumné instituce...
- úroky z vkladů ze stavebního spoření, včetně úroků ze státní podpory podle zákona č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření,
- dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtu obcí, krajů, státních fondů... s výjimkou dotací a příspěvků, které jsou účtovány do příjmů (výnosů) podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- příjmy z prodeje cenných papírů nabytých poplatníkem v rámci kupónové privatizace, příjmy z prodeje ostatních cenných papírů, přesáhne-li doba mezi nabytím a převodem těchto cenných papírů při jejich prodeji nebo vrácení dobu 6 měsíců...,
- příjmy plynoucí ve formě daru přijatého v souvislosti s podnikáním nebo jinou samostatnou výdělečnou činností jako reklamního předmětu opatřeného

obchodním jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto daru, jehož hodnota nepřesahuje 500 Kč,

- a další.

Zákon o daních z příjmů pro daňové účely jednoznačně definuje v § 4 odst. 4 co rozumí obchodním majetkem. Aby se něco stalo obchodním majetkem, musí být poplatník vlastníkem majetkových hodnot a o těchto majetkových hodnotách poplatník účtuje ve svém účetnictví nebo o nich účtoval anebo je uvádí nebo uváděl v daňové evidenci.⁵

3.5 Základ daně a daňová ztráta

Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, za které se pro účely daně z příjmů fyzických osob považuje kalendářní rok, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.⁶

Poplatníkovi, kterému plynou ve zdaňovacím období souběžně dva nebo více druhů příjmů uvedených v § 6 až 10, je základem daně součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů.

Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6) vyplacené poplatníkovi nebo obdržené poplatníkem nejdéle do 31 dnů po skončení zdaňovacího období, za které byly dosaženy, se považují za příjmy vyplacené nebo obdržené v tomto zdaňovacím období. Příjmy vyplacené nebo obdržené po 31. dni po skončení zdaňovacího období jsou příjmem zdaňovacího období, ve kterém byly vyplaceny nebo obdrženy.⁷

Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy, pro které je dále stanoveno, že se z nich daň vybírá zvláštní sazbou daně ze samostatného základu daně.

⁵ Hovorka, M. *Zákon o daních z příjmů: praktický průvodce*, Ostrava: Sagit, 2005, 475 s, ISBN 80-7208-514-X

⁶ Zákon o daních z příjmů § 5 odst. 1

⁷ Zákon o daních z příjmů § 5 odst. 4

4. Příjmy ze závislé činnosti

Zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Příjmy ze závislé činnosti vymezuje § 6 odst. 1 zákona o daních z příjmů a to:

písm. a):

- příjmy ze současného pracovněprávního vztahu zaměstnance, které mu plynou za práci vykonávanou pro zaměstnavatele, tedy příjmy z pracovního poměru, příjmy plynoucí z uzavřených dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (dohody o pracovní činnosti a dohody o provedení práce) a dále příjmy z dřívějšího pracovněprávního vztahu, které dostává od zaměstnavatele bývalý zaměstnanec po skončení pracovního poměru, doplatky mezd nebo různá peněžní plnění i naturální plnění,
- příjmy ze současného nebo dřívějšího služebního poměru, tj. příjmy vojáků z povolání, policistů a podobně,
- příjmy ze současného nebo dřívějšího členského poměru v družstvu nebo v jiných organizacích. Jestliže poplatník nevykonává pro družstvo žádnou práci nebo činnosti, ale plynou mu příjmy pouze z titulu členského poměru, pak se tyto příjmy nepovažují za příjmy ze závislé činnosti.
- příjmy z obdobného poměru, kdy je uzavřena jiná smlouva dle občanského zákoníku nebo obchodního zákoníku (smlouva mandátní, smlouva příkazní nebo smlouva o dílo apod.), ale z obsahu uzavřené smlouvy vyplývá, že se jedná o příjem ze závislé činnosti, v němž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmů je povinen dbát příkazů plátce,
- příjmy žáků a studentů z praktického vyučování, tedy odměna za práci, kterou žáci a studenti vykonávají jako součást odborné výuky v souladu se školským zákonem.

písm. 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 dbát příkazů plátce. Písmeno b) postihuje situaci, kdy společník společnosti s ručením omezeným nevykonává svou činnost v souladu s obchodním zákoníkem pro společnost na základě pracovněprávního vztahu, je

majitelem nebo spolumajitelem společnosti a společnost mu vyplácí odměny na tuto činnost.

písm. c):

- odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob. Odměny členů statutárních orgánů nelze ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. d) zákona o daních z příjmů nelze uznat jako náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Členy statutárních orgánů rozumíme členy:
 - představenstva a dozorčí rady akciové společnosti,
 - dozorčí rady společnosti s ručením omezeným,
 - představenstva a kontrolní komise družstva,
 - dalších kolektivních orgánů dle stanov společnosti nebo družstva.

písm. d):

- příjmy, které plynou poplatníkovi v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem závislé činnosti podle § 6 odst. 1 písm. a) až c), nebo funkce od plátce, u kterého nevykonává závislou činnost, tedy i příjmy, které plynou poplatníkovi jak náhrada za ztrátu těchto příjmů.

Poplatníka s příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků označuje zákon o daních z příjmů v § 6 odst. 2 jako zaměstnance a plátce příjmů jako zaměstnavatele.

Zaměstnavatelem je také daňový rezident, který zaměstnává pracovníky, kteří mají formálně právně uzavřen pracovní poměr s daňovým nerezidentem – pronajímatelem pracovní síly, jehož prostřednictvím jsou jim příjmy za práci vypláceny. Jde o tzv. mezinárodní pronájem pracovní síly, kdy daňový nerezident poskytuje pracovníky na práci v České republice, ale práci sám neřídí, neodpovídá za ni.⁸

Plátcem daně ze závislé činnosti je tedy ten zaměstnavatel, pro kterého zaměstnanci pracují, podle jehož pokynů je práce vykonávána, který k výkonu práce poskytuje prostory, náradí, materiál, rozděluje úkoly, zúčtovává mzdy podle počtu zaměstnanců, odpracovaných hodin apod., nikoliv formálně právní zaměstnavatel v zahraničí, u kterého jsou zaměstnanci v pracovním poměru.⁹

Má-li v České republice zaměstnanec své bydliště nebo se zde převážně zdržuje, je považován za daňového poplatníka s neomezenou daňovou povinností, má daňovou

⁸ Hovorka, M. *Zákon o daních z příjmů: praktický průvodce*, Ostrava: Sagit, 2005, 475 s, ISBN 80-7208-514-X

⁹ Vybíhal, V. a kol. *Mzdové účetnictví 2007: praktický průvodce*, Praha: Grada, 2007, 214 s, ISBN 978-80-247-1923-8

povinnost jak z příjmů dosažených na našem území, tak z příjmů v zahraničí. Dle ustanovení § 38g odst. 2 zákona o daních z příjmů je uvedený poplatník povinen podat daňové přiznání.¹⁰

Má-li ale příjmy ze závislé činnosti na území naší republiky zaměstnanec – poplatník s omezenou daňovou povinností, který se zde zdržuje jen po část roku, může požádat svého zaměstnavatele, plátce daně, o provedení ročního zúčtování, pokud není povinen podat přiznání. Jeho příjmy ze zahraničí u nás zdanění nepodléhají.¹¹

4. 2 Vymezení příjmů ze závislé činnosti

Mezi příjmy ze závislé činnosti patří příjmy bez ohledu na to, zda:

- příjmy pravidelné nebo jednorázově vyplácené,
- je na ně právní nárok či nikoli,
- zda je dostává zaměstnanec, nebo osoba, na kterou přešlo příslušné právo,
- jsou zaměstnanci vyplaceny nebo má s nimi zaměstnanec právo disponovat, a nebo spočívají v jiné formě plnění prováděné zaměstnavatelem za zaměstnance,
- jde o příjmy zaměstnance vyplácené zaměstnavatelem z nákladů nebo ze zisku nebo způsob podílů zaměstnanců na hospodářských výsledcích stravného nad limit, plnění z fondu kulturních a sociálních potřeb apod.

4. 3 Zvláštní nepeněžní příjmy zaměstnanců

Nepeněžní příjmy se pro účely daně z příjmů oceňují podle § 3 odst. 3 zákona o daních z příjmů v návaznosti na zákon o oceňování, který ale ve většině případů odkazuje na cenu obvyklou.

Cena obvyklá vychází z úrovně skutečně dosahovaných sjednávaných cen na tuzemském trhu při nákupu a prodeji, nepřihlíží se k vlivu mimořádných okolností.

¹⁰ Vybíhal, V. a kol. *Mzdové účetnictví 2007: praktický průvodce*, Praha: Grada, 2007, 214 s, ISBN 978-80-247-1923-8

¹¹ Vybíhal, V. a kol. *Mzdové účetnictví 2007: praktický průvodce*, Praha: Grada, 2007, 214 s, ISBN 978-80-247-1923-8

Příjmy zaměstnance spočívající v cenovém rozdílu, resp. v cenovém zvýhodnění

Zvláštním příjmem zaměstnance se rozumí i částka, o kterou úhrada zaměstnance zaměstnavateli za poskytnutá práva, služby nebo věci, kromě bytu, v němž měl zaměstnanec bydliště po dobu 2 let bezprostředně před jeho koupí, nižší, než je cena zjištěná podle zvláštního předpisu, nebo cena, kterou účtuje jiným osobám.

Jestliže zaměstnavatel prodává byt, který je v jeho vlastnictví svému zaměstnanci, platí zde časový test užívání bytu po dobu dvou let před prodejem. Při splnění této podmínky se případný cenový rozdíl nepovažuje za zdanitelný příjem zaměstnance.

Pokud zaměstnavatel umožňuje svým zaměstnancům nakupovat výrobky či služby, které jsou předmětem činnosti zaměstnavatele se slevou, výchozí cena, ze které se pro zdanění vypočte cenový zvýhodnění, je cena včetně DPH, za kterou v téže době dodává zaměstnavatel své výrobky či služby ostatním zákazníkům.

Poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci zdarma byt, tento požitek se oceňuje částkou, jakou by zaměstnanec platil nájem.

Motorové vozidlo poskytnuté zaměstnanci ke služebním i soukromým účelům

Zdanění bezplatně poskytnutého motorového vozidla k používání pro služební i soukromé účely zaměstnavatelem zaměstnanci upravuje § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů.

O příjem se zvláštním způsobem stanovení příjmu se jedná v případě, že zaměstnavatel poskytuje bezplatně zaměstnanci motorové vozidlo k používání i pro soukromé účely. Takto poskytovaná nepeněžní výhoda se oceňuje jako příjem zaměstnance ve výši 1% ze vstupní ceny vozidla v každém započatém kalendářním měsíci. Částka příjmu musí činit za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla alespoň 1 000 Kč. Maximální limit není stanoven.

V případě, že zaměstnavatel neposkytuje vozidlo bezplatně, ale pronajímá zaměstnanci za nízkou úhradu, která je nižší než cena obvyklá nebo cena, kterou účtuje zaměstnavatel jiným osobám, rozdíl je příjmem v tom případě, že je ve výši 1 % ze vstupní ceny vozidla, ale minimálně 1 000 Kč.

Pokud má zaměstnanec oprávnění využívat v kalendářním měsíci více vozidel postupně za sebou, 1% se vypočte ze vstupní ceny vozidla, která je vyšší. Pokud ale zaměstnanec využívá v kalendářním měsíci více vozidel souběžně, 1% se vypočte ze

vstupních cen všech vozidel, přitom ale u každého vozidla musí být minimální částka 1 000 Kč.

Ze vstupní ceny se vychází i v případě, že vozidlo je již zcela daňově odepsáno a jeho zůstatková cena v účetní evidenci je nulová. Pokud se naopak vstupní cena pro odpisování zvýší technickým zhodnocením, vychází se ze zvýšené vstupní ceny.

4.3 Cestovní náhrady zaměstnanců, ochranné pracovní prostředky, pracovní oblečení a další plnění, která nejsou předmětem daně

Podle § 6 odst. 7 písm. a) zákona o daních z příjmů nejsou předmětem daně u zaměstnanců náhrady cestovních výdajů poskytované v souvislosti s výkonem závislé činnosti, které nepodléhají zdanění do výše stanovené novým zákoníkem práce pro zaměstnance u zaměstnavatele, který je státem. Z výkladu zákona o daních z příjmů vyplývá, že nezdánitelné limity umožněné u zaměstnanců ze státní sféry jsou pro daň z příjmů současně i nezdánitelné limity pro zaměstnance u zaměstnavatelů podnikatelské sféry, z občanských sdružení apod.

Nový zákoník práce upravuje práva zaměstnanců na náhrady při pracovních cestách tak, že u tuzemského stravného je pro zaměstnance podnikatelské sféry stanovena jen minimální výše stravného, které musí zaměstnavatel poskytnout. U zaměstnavatelů státní sféry je stanoveno rozpětí s maximální možnou výší stravného.

V zákoníku práce existuje u náhrady poskytované jako stravné maximální možná míra krácení stravného v případě, že zaměstnanec obdrží na služební cestě jídlo, na které finančně nepřispívá. Pokud zaměstnavatel stravné nezkrátí, je takové stravné nezdánitelné do limitu stravného pro zaměstnance státu.

Mezi plnění, která nejsou předmětem daně patří i hodnota osobních ochranných prostředků, pracovních oděvů a obuvi, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků a ochranných nápojů poskytovaných v rozsahu stanoveného novým zákoníkem práce a navazujícími předpisy. Osobní ochranné prostředky musí zaměstnavatel zaměstnanci poskytnout „in natura“, nemůže poskytnout finanční paušál. Zaměstnavatel nemůže nahrazovat poskytnutí ochranných pracovních prostředků finančním plněním, ani když s tím jeho zaměstnanec souhlasí.

Nezdánitelným plněním zaměstnavatele zaměstnanci je také hodnota poskytnutých stejnokrojů i obdoby stejnokrojů.

Předmětem daně nejsou ani částky přijaté jako záloha poskytnutá zaměstnanci na výdaje provedené jménem zaměstnavatele, které musí zaměstnavateli vyúčtovat, a dále částky, které zaměstnanec vynaložil jménem zaměstnavatele a zaměstnavatel mu je v prokazatelné výši uhradil. Zaměstnanec z takto vynaložených částek nemá žádný osobní prospěch.

Používá-li zaměstnanec při výkonu práce pro zaměstnavatele vlastní nářadí, zařízení a předměty potřebné pro výkon práce, náhrady poskytované za opotřebení tohoto nářadí nejsou předmětem zdanění daní z příjmů.

4.4 Příjmy ze závislé činnosti, které jsou osvobozeny od daně z příjmů

Obecné daňové osvobození se podle § 4 zákona o daních z příjmů vztahuje na:

- nemocenské dávky,
- dávky v nezaměstnanosti,
- dávky státní sociální podpory,
- stipendia studentů poskytovaná z prostředků státního rozpočtu i obdobná zahraniční stipendia,
- podpory sociálního charakteru poskytovaná z prostředků nadací a občanských sdružení.

Pravidelně vyplácené důchody z důchodového pojištění a ze zahraničního povinného pojištění jsou od daně osvobozeny do úhrnné výše 198 000 Kč ročně.

Mezi příjmy zaměstnance osvobozené od daně příjmů fyzických osob jsou zahrnuty též pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnavatel za zaměstnance jako svůj náklad.

U zaměstnanců jsou od zdanění osvobozeny některé další příjmy uvedené v § 6 odst. 9 zákona o daních z příjmů, a to:

- a) Hodnota stravování poskytovaného „in natura“ zaměstnavatelem zaměstnanci ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného zaměstnavatelem prostřednictvím jiných subjektů. Pokud by ale zaměstnavatel vyplácel zaměstnanci peněžní částky místo poskytování stravy, jsou vyplácené peněžní částky součástí příjmů zaměstnance ke zdanění.

b) Nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku po zdanění nebo jako nedaňový náklad a to možnost používat:

- rekreační zařízení,
- zdravotnická a vzdělávacích zařízení,
- předškolní zařízení,
- tělovýchovná a sportovní zařízení,
- vstupenky na kulturní pořady a sportovní akce.

c) Nepeněžní plnění formou darů z fondu kulturních a sociálních potřeb. Od daně je z úhrnu hodnoty nepeněžních darů ročně osvobozena částka 2 000 Kč. Částka nepeněžních darů přesahující limit a peněžní dary v plné výši jsou zdanitelné. Nepeněžním darem je i poukázka na odběr zboží v určité hodnotě.

Dary z fondu kulturních a sociálních potřeb je možné poskytovat při těchto příležitostech:

- za mimořádnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele při poskytnutí osobní pomoci při požáru, živelné události, za aktivitu humanitárního a sociálního charakteru, péči o zaměstnance a jejich rodinné příslušníky,
- při pracovních výročí 20 let a každých dalších 5 let trvání pracovního poměru u zaměstnavatele,
- při životních výročí 50 let a každých dalších 5 let věku,
- při prvním odchodu do starobního důchodu nebo plného invalidního důchodu.

d) Od daně jsou osvobozeny i příjmy do výše 500 000 Kč ve formě sociální výpomoci zaměstnanci, aby překlenul mimořádně obtížné poměry v důsledku živelné pohromy, ekologické nebo průmyslové havárie... Tyto příjmy musí být vypláceny z FKSP nebo ze sociálního fondu.

e) Částky vynaložené zaměstnavatelem na doškolení zaměstnance, které souvisí s podnikatelskou činností zaměstnavatele. Patří sem i programy celoživotního vzdělávání na vysoké škole orientované na výkon povolání.

f) Zvýhodnění poskytované svým zaměstnancům zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu osob ve formě bezplatných nebo zlevněných jízdenek.

g) Hodnota přechodného ubytování poskytovaná jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům v souvislosti s výkonem práce.

h) Hodnota služby poskytované zaměstnavatelem zaměstnanci ve formě dobrovolně prováděných srážek z čisté mzdy podle přání zaměstnance a zaslání na různé účely.

i) Zvýhodnění poskytnuté zaměstnanci ve formě bezúročné půjčky nebo půjčky s úrokem nižším než obvyklým z FKSP je osvobozeno od zdanění v případě půjčky poskytnuté zaměstnancům postiženým živelnou pohromou do výše 1 000 000 Kč na bytové účely a až do výše 200 000 Kč na překlenutí tíživé situace. V ostatních případech platí limit 100 000 Kč na bytové potřeby a 20 000 Kč k překlenutí tíživé životní situace.

4.5 Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

Zaměstnavatel může zajišťovat plnění svých úkolů i na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. U dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr lze práci vykonávat nejen osobně, ale i pomoci rodinných příslušníků, je-li to výslovně sjednáno. Účastníci si mohou dohodnout i jiné nároky, ale ne výhodněji než by vyplývalo z pracovního poměru.

V dohodách o pracích konaných mimo pracovní poměr není zaměstnavatel povinen rozvrhnout zaměstnanci pracovní dobu. Na práci, která je konaná na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, se vztahuje úprava pro výkon práce v pracovním poměru.

Zákoník práce č. 262/2006 Sb. definuje v § 73 až § 77 dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr a to dohodu o provedení práce a dohodu o pracovní činnosti.

Dohoda o provedení práce

Z ustanovení § 75 zákoníku práce vyplývá, že rozsah práce, na který se dohoda o provedení práce uzavírá, nesmí být větší než 150 hodin v kalendářním roce. Oproti zákoníku práce platnému ještě v minulém roce tak došlo k navýšení o 50 hodin. Do rozsahu práce se započítává také doba práce konaná zaměstnancem pro zaměstnavatele v témže kalendářním roce na základě jiné dohody o provedení práce. Dohoda o provedení práce se uzavírá písemně nebo ústně.

S realizací každé dohody o provedení práce je spojen vznik daňové povinnosti k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti podle § 6 zákona o daních z příjmů. Odměny vyplácené za práce prováděné na základě dohod o provedení práce se nezahrnují

do vyměřovacího základu pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění. Zdanění odměny provádí zaměstnavatel s přihlédnutím k tomu, zda zaměstnanec u něj podepsal či nepodepsal Prohlášení k dani z příjmu ze závislé činnosti.

Dohoda o pracovní činnosti

Dohoda o pracovní činnosti je upravena v § 76 zákoníku práce. Dohodu o pracovní činnosti může zaměstnavatel uzavřít s fyzickou osobou, i když rozsah práce nebude přesahovat v témže kalendářním roce 150 hodin. Na základě dohody o pracovní činnosti není možné vykonávat práci v rozsahu překračujícím v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby. Dohoda o pracovní činnosti musí být uzavřena vždy písemně, jinak je neplatná.

Zaměstnavatel odvádí z dohody o pracovní činnosti sociální pojistné a zdravotní pojistné.

5. Pojistné na sociální zabezpečení a veřejné zdravotní pojištění

5.1 Pojistné na sociální zabezpečení

Charakteristika

Pojistné na sociální zabezpečení je z hlediska objemu zdrojů významným příjmem veřejných rozpočtů. V České republice se podílí na příjmové stránce státního rozpočtu cca 30 %. Z hlediska ekonomické podstaty je tato kategorie považována za určitý typ přímé daně důchodového typu, a proto je v metodice OECD zahrnována do výpočtu celkové daňové kvóty.¹²

Pojistné na sociální zabezpečení je odváděno zákonem určenými subjekty do státního rozpočtu. Ze státního rozpočtu je v podobě transferů poskytováno obyvatelstvu.

Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti je určeno k úhradě výdajů:

- na dávky nemocenského pojištění, kterými jsou nemocenské, podpora při ošetřování člena rodiny, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství, peněžitá pomoc v mateřství,
- na dávky důchodového pojištění, kterými jsou důchody starobní, plný a částečný invalidní, vdovský, vdovecký a sirotčí,
- na hmotné zabezpečení poskytované uchazečům o zaměstnání a další výdaje související se zabezpečováním práva na práci,
- na správní výdaje České správy sociálního zabezpečení a úřadů práce.

Pojistné na sociální pojištění platí jen osoby, které jsou nebo byly účastníky nemocenského pojištění. Osoby jsou účastny nemocenského pojištění pokud zaměstnání trvá déle než 7 kalendářních dnů po sobě jdoucích a započitatelný příjem v něm dosahuje alespoň 400 Kč za kalendářní měsíc. Činnost musí být vykonávána pro zaměstnavatele se sídlem na území ČR.

Každá činnost se pro účely sociálního pojištění posuzuje samostatně. Jedna osoba může proto být vícenásobným plátcem.

¹² Vybíhal, V. a kol. *Mzdové účetnictví 2007: praktický průvodce*, Praha: Grada, 2007, 214 s, ISBN 978-80-247-1923-8

Sazby, odvod a splatnost pojistného a rozhodné období

Výše pojistného se stanoví z vyměřovacího základu zjištěného v rozhodném období.

Tabulka 1: Sazby pojistného z vyměřovacího základu

	Organizace a malá organizace	Zaměstnanec
Sazba pojistného	26%	8%
z toho		
Nemocenské pojištění	3,3%	1,1%
Důchodové pojištění	21,5%	6,5%
Státní politika zaměstnanosti	1,2%	0,4%

Zdroj: §7 zákona č. 589/1992 Sb.

Pojistné vypočtené procentními sazbami se zaokrouhluje u každého jednotlivého poplatníka na celé koruny směrem nahoru. Rozhodným obdobím, z něhož se zjišťuje vyměřovací základ zaměstnance, organizace a malé organizace, je kalendářní měsíc, za který se pojistné platí.

Organizace i malá organizace odvádí pojistné za sebe i své zaměstnance. Malá organizace odvádí celé pojistné na sociální zabezpečení, organizace odvádí rozdíl mezi pojistným a vyplácenými dávkami nemocenského pojištění.

Zaměstnavatel je povinen odvádět i pojistné, které je povinen platit zaměstnanec. Pojistné odvedené za zaměstnance srazí zaměstnavatel z jeho příjmů, které mu zúčtoval. Za kalendářní měsíc, ve kterém má zaměstnanec započitatelný příjem, avšak nelze z něho srazit pojistné z důvodu, že tento příjem není v peněžní formě, srazí zaměstnavatel pojistné z příjmů v peněžní formě zúčtovaných zaměstnanci v nejbližších kalendářních měsících.

Za opožděné placení pojistného nebo za jeho zaplacení v nižší částce je plátec pojistného povinen platit penále ve výši 0,1 % dlužné částky za každý kalendářní den, ve kterém některá z těchto skutečností trvala.

Vyměřovací základ

Vyměřovací základ zaměstnavatele pro odvod pojistného tvoří úhrn vyměřovacích základů jejich zaměstnanců.

Vyměřovací základ zaměstnance tvoří úhrn příjmů, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob podle zákona o daních z příjmů a nejsou od této daně osvobozeny a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti s výkonem zaměstnání, které zakládá účast na nemocenském pojištění, s výjimkou nezapočitatelných příjmů, jimiž jsou:

- náhrady výdajů, popř. jejich části, které nepodléhají dani z příjmů fyzických osob,
- náhrady škody,
- odměny vyplacené podle zákona o vynálezech, průmyslových vzorech a zlepšovacích návrzích,
- hodnota poskytnutých nepeněžních plnění, která nepodléhají dani z příjmů fyzických osob.
- v souvislosti se zaměstnáním, které zakládá jeho účast na nemocenském pojištění, tedy příjmy, které souvisejí pouze s trváním zaměstnání:
 - náhrady mzdy, s výjimkou náhrady mzdy při výkonu služby v ozbrojených silách a civilní služby a náhrady mzdy poskytnuté za dobu před vznikem nemocenského pojištění zaměstnance,
 - odměny za pracovní pohotovost,
 - plnění věrnostní nebo stabilizační povahy,
 - plnění poskytnutá k životnímu jubileu.

5.2 Veřejné zdravotní pojištění

Charakteristika

Veřejné zdravotní pojištění je druh zákonného pojištění, na jehož základě je hrazena zdravotní péče.

Každá činnost se pro účely zdravotního pojištění posuzuje samostatně. Jedna osoba může proto být vícenásobným plátcem.

Plátcí pojistného

Plátcí zdravotního pojištění jsou vymezeni takto:

- individuální plátce – pojištěnec,
- hromadný plátce – zaměstnavatel,
- stát.

Pojištěncem je zaměstnanec v pracovním poměru, který je účastníkem nemocenského pojištění podle předpisů o nemocenském pojištění. Povinnost platit pojistné vzniká zaměstnanci dnem nástupu do zaměstnání s účastí na nemocenském pojištění.

Zaměstnanec má povinnost v den nástupu do zaměstnání zaměstnavateli sdělit, u které zdravotní pojišťovny je pojištěn. Jestliže zaměstnanec v průběhu trvání zaměstnání změni svoji zdravotní pojišťovnu, je povinen to do 8 dnů oznámit svému zaměstnavateli.

Zaměstnavatelem jako hromadným plátcem se pro účely zdravotního pojištění rozumí právnická nebo fyzická osoba, která zaměstnává zaměstnance a má sídlo nebo trvalý pobyt na území České republiky.¹³

Sazby, odvod a splatnost pojistného a rozhodné období

Výše pojistného veřejného zdravotního pojištění činí 13,5 % z vyměřovacího základu za rozhodné období. Měsíční rozhodné období platí pro zaměstnavatele, zaměstnance a osoby bez zdanitelných příjmů.

Z vyměřovacího základu každého zaměstnance se vypočte 13,5 %. Tuto částku, zaokrouhlenou na celé koruny směrem nahoru, odvede zaměstnavatel příslušné zdravotní pojišťovně. Jedna třetina z takto vypočtené částky, tedy 4,5 %, se strhne zaměstnanci ze mzdy. Rozdíl mezi celkovou výší pojistného a částkou, která je strhnuta zaměstnanci ze mzdy, tvoří pojistné hrazené zaměstnavatelem.

Pojistné se zaokrouhluje vždy na celé koruny směrem nahoru a platí se v Kč.

Pojistné se platí za jednotlivé kalendářní měsíce a je splatné v den, který je zaměstnavatelem určen pro výplatu mezd a platů za příslušný měsíc. U zaměstnavatele, kde je výplata rozložena na různé dny, je dnem splatnosti pojistného poslední den výplaty za uplynulý kalendářní měsíc.

Vyměřovací základ

Vyměřovacím základem u zaměstnance v pracovním poměru je úhrn příjmů, které mu zúčtoval zaměstnavatel.

Vyměřovací základ pro zdravotní pojištění je shodný s vyměřovacím základem pro pojistné na sociální zabezpečení.

¹³ Vybíhal, V. a kol. *Mzdové účetnictví 2007: praktický průvodce*, Praha: Grada, 2007, 214 s, ISBN 978-80-247-1923-8

6. Zaměstnanec, který podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

V případě, že zaměstnanec podepsal u zaměstnavatele prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, dále jen Prohlášení, zaměstnavatel daňovou zálohu vypočte z úhrnu měsíčního základu pro výpočet zálohy ze závislé činnosti a funkčních požitků. Při výpočtu měsíční daňové zálohy zaměstnavatel u zaměstnance s Prohlášením přihlédne k 1/12 slev na dani.

V průběhu roku se nepřihlíží ke:

- slevě na dani na manželku/manžela s vlastním příjmem do 38 040 Kč,
- základní slevě u poživatele starobního důchodu s úhrnem starobního důchodu nižším než 38 040 Kč za rok,
- odpočtu darů,
- odpočtu úroků z úvěrů na bytové potřeby,
- nezdanitelné částce u poplatníka, který sám zaplatí na penzijní připojištění více než 6 000 Kč za zdaňovací období,
- odpočtu částky na soukromé životní pojištění,
- odpočtu částky členských příspěvků zaplacených odborové organizace.

Tyto odpočty může zaměstnanec uplatnit až při ročním zúčtování nebo v daňovém priznání.

V případě, že zaměstnanec změní hlavního zaměstnavatele v průběhu kalendářního měsíce, může pro tento měsíc u obou podepsat Prohlášení. Oba zaměstnavatelé, u nichž byl postupně zaměstnán, mu ze mzdy vypočtou daňovou zálohu, ale uplatněné slevy na dani může v tomto měsíci odečíst jen jeden z nich.

Má-li zaměstnanec souběžně více zaměstnavatelů, může si sám zvolit, u kterého Prohlášení podepíše, tedy který ze zaměstnavatelů bude přihlížet pro výpočty daňových záloh ke slevám na dani podle § 35ba zákona o daních z příjmů a k daňovému zvýhodnění na děti. V Prohlášení zaměstnanec uvádí rozhodné okolnosti o dětech ve společné domácnosti, o pobírání invalidního nebo částečného důchodu, zda je nebo není na počátku roku poživatelem starobního důchodu...

Podpisem Prohlášení potvrzuje předtištěný text, že nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona a daňové zvýhodnění na děti neuplatňuje v témže měsíci současně při výpočtu daňové zálohy u případného jiného zaměstnavatele¹⁴

Zaměstnavatel nemůže nutit zaměstnance k podepsání prohlášení. Zaměstnanec může prohlášení podepsat do 30 dnů od nástupu k zaměstnavateli a prohlášení je účinné od prvního dne nástupu. Prohlášení podepsané později je účinné až od měsíce následujícího po měsíci, v jehož průběhu bylo podepsáno. Zaměstnanec podepisuje prohlášení každoročně vždy do 15. února.

¹⁴ Pelech, P. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2007*, Olomouc: Anag, 2007, 383 s, ISBN 978-80-7263-369-2

7. Zaměstnanec, který nepodepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

V případě, že zaměstnanec nepodepíše Prohlášení, zaměstnavatel uplatní srážkovou daň ve výši 15 % pro příjem do 5 000 Kč nebo 20 % pro příjem nad 5 000 Kč.

7.1 Zdanění zaměstnance, jehož příjmy nepřesahují 5 000 Kč měsíčně

Nepodepsal-li zaměstnanec zaměstnavateli prohlášení a v úhrnné výši plyne zaměstnanci příjem nepřesahující 5 000 Kč hrubého v kalendářním měsíci, sráží zaměstnavatel z příjmu konečnou srážkovou daň 15%.

Při uplatnění srážkové daně se základ pro výpočet této daně zaokrouhluje na celé Kč dolů a vypočtená daň se zaokrouhluje také na celé Kč dolů.

Daňový režim srážkové daně 15% lze použít pouze na příjmy podle § 6 odst.1 písm. a) a d) a § 6 odst.10 zákona o daních z příjmů, a to:

- příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru,
- příjmy žáků a studentů z praktického výcviku,
- funkční požitky,
- příjmy vyplácené v souvislosti se současným, dřívějším nebo budoucím výkonem závislé činnosti.

Sráží-li se z tohoto příjmu pojistné na sociální a zdravotní pojištění, sráží se z hrubého výdělku nepřesahujícího 5 000 Kč v měsíci nejprve pojistné a ze zbývajících částky se sráží daň ve výši 15 %.

7.2 Zdanění zaměstnance, jehož příjmy přesahují 5 000 Kč za měsíc

Jestliže měsíční příjmy zaměstnance, který nepodepsal Prohlášení, přesahují částku 5 000 Kč hrubého, sráží zaměstnavatel z jeho příjmu vždy měsíční daňovou zálohu ze základu pro výpočet zálohy.

Měsíční základ se zaokrouhlí na celé stovky Kč nahoru a daňová záloha se zjistí podle měsíční sazby. Záloha musí činit minimálně 20% ze zdanitelné mzdy zaokrouhlené na celé stovky nahoru.

8. Nezdánitelné částky ze základnu daně

O nezdánitelné částky, uvedené v § 15 zákona o daních z příjmů, snižuje poplatník základ daně před výpočtem daňové povinnosti z příjmů za zdaňovací období. Zaměstnanec uplatní odpočet nezdánitelných částek ze základu daně při ročním zúčtování.

8.1 Odpočet darů

Odpočet darů upravuje § 15 odst. 1 zákona o daních z příjmů.

Jedná se o hodnotu darů, které poplatník poskytl obcím, krajům, organizačním složkám státu, pořadatelům veřejných sbírek a právnickým osobám se sídlem na území České republiky na vymezené účely.

Úhrn darů se odečte, činí-li za rok alespoň 1 000 Kč nebo u poplatníků s nízkým základem daně méně než 1 000 Kč, ale alespoň 2% ze základu daně. Smí se však odečíst nejvýše 10% z celoročního daňového základu.

Poplatníci, kteří podávají daňové přiznání, uplatní odpočet v daňovém přiznání.

Poplatník, kterému bude výpočet daně z celoročního daňového základu provádět zaměstnavatel v rámci ročního zúčtování, uplatní odpočet darů u zaměstnavatele. K žádosti o roční zúčtování předloží zaměstnanec potřebná potvrzení, jimiž se prokáže darování, tedy potvrzení příjemce daru o hodnotě daru v Kč a o účelu tohoto daru.

Bezpríspevkové dárcovství krve jako dar na zdravotnické účely zákon ohodnocuje pro účely odpočtu u daně z příjmů částkou 2 000 Kč za jeden odběr krve. Odběrem krve se rozumí i odběr složek krve – plazmy, krevních destiček, kostní dřeně.

Odpočet darů mohou uplatnit i daňoví nerezidenti, jedná-li se však o dar poskytnutý v České republice na vymezené účely.

8.2 Odpočet úroků z úvěrů

Odpočet úroků z úvěrů upravuje § 15 odst. 3 a 4 zákona o daních z příjmů.

Od základu daně se odečte částka, která se rovná úrokům zaplaceným ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření a úrokům z hypotečního úvěru poskytnutého bankou, sníženým o státní příspěvek.

Je třeba určit zda jde o:

- úroky z úvěru ze stavebního spoření, popř. jiného úvěru poskytnutého stavební spořitelnou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření
- úroky z hypotečního úvěru banky, popř. jiného úvěru poskytnutého bankou v souvislosti s hypotečním úvěrem.
- úvěr, který je použitý na financování bytových potřeb,
- bytovou potřebu, kterou se pro účely daně z příjmů rozumí:
 - výstavba bytového domu, rodinného domu...
 - koupě pozemku a na něm musí být zahájena výstavba bytového domu, rodinného domu nebo bytu do čtyř let od okamžiku uzavření úvěrové smlouvy,
 - koupě bytového domu, rodinného domu,
 - splacení členského vkladu, za účelem získání práva nájmu nebo jiného užívání bytu nebo rodinného domu,
 - údržba a změna stavby bytového domu, rodinného domu,
 - vypořádání společného jmění manželů nebo vypořádání spoludědiců,
 - splacení úvěru nebo půjčky použitých poplatníkem na financování bytových potřeb.

Úhrnná částka úroků odčitatelných od základu daně ze všech úvěrů u poplatníků v téže domácnosti při uplatnění u zaměstnavatele nesmí překročit 25 000 Kč za každý měsíc placení úroků, tedy ne více než 300 000 Kč při placení úroků po celý kalendářní rok.

Nárok na odpočet této nezdanitelné částky prokazuje poplatník plátcí daně:

- smlouvou o úvěru,
- výpisem z listu vlastnictví,
- nájemní smlouvou,
- po skončení zdaňovacího období v termínu do 15. února roku následujícího potvrzením o skutečně zaplacené částce úroků z úvěrů ze stavebního spoření.

8.3 Odpočet částek příspěvků na penzijní připojištění

Odpočet částek příspěvků na penzijní připojištění upravuje § 15 odst. 5 zákona o daních z příjmů.

Poplatník má nárok na odpočet ve výši částky, která přesáhne 6 000 Kč. Odpočet smí činit nejvýše 12 000 Kč. Maximálního odpočtu dosáhne poplatník, který za rok zaplatí

na příspěvcích na své připojištění 18 000 Kč. Musí jít o platby v mezích smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem, a to i z hlediska výše a doby placení.

Nárok na odpočet prokazuje poplatník plátcí daně:

- smlouvou o penzijním připojištění,
- potvrzením penzijního fondu o příspěvcích na penzijní připojištění se státním příspěvkem zaplacených poplatníkem na uplynulé zdaňovací období.

8.4 Odpočet zaplaceného pojistného na soukromé životní pojištění

Odpočet pojistného na soukromé životní pojištění upravuje § 15 odst. 6 zákona o daních z příjmů.

Soukromé životní pojištění zahrnuje tři druhy pojištění:

- na dožití určitého věku,
- na smrt a dožití určitého věku,
- na důchodové pojištění.

Aby si poplatník mohl uplatňovat nezdanitelnou částku na pojistné na soukromé životní pojištění, musí být splněny i tyto podmínky:

- pojistná smlouva je uzavřena mezi zaměstnancem a pojišťovnou,
- ve smlouvě je sjednána výplata pojistného plnění až po 60 kalendářních měsících,
- ve smlouvě je sjednána výplata pojistného plnění nejdříve v roce dosažení věku 60 let.

Poplatník může uplatnit nezdanitelnou částku odpovídající pojistnému, které v souladu s pojistnou smlouvou na zdaňovací období zaplatil. Maximální nezdanitelná částka je 12 000 Kč. Aby zaměstnanec mohl uplatnit svůj nárok na nezdanitelnou částku, musí nejpozději do 15. února předložit svému zaměstnavateli potvrzení pojišťovny o uhrazeném pojistném, které zaměstnavatel uschová do své evidence.

Poplatník musí svému zaměstnanci předložit:

- smlouvu o soukromém životním pojištění,
- potvrzení pojišťovny o pojistném zaplaceném poplatníkem na soukromém životním pojištění za uplynulé období.

Při zániku pojištění má poplatník povinnost odpočty od základu daně zohledněné do zániku pojištění sečíst a za rok, ve kterém došlo k zániku pojištění, tento součet přiznat jako příjem.

8.5 Odpočet nezdánitelné částky při placení členských příspěvků členem odborové organizace

Zaměstnanec může uplatnit nezdánitelnou částku u zaměstnavatele, který je členem odborové organizace a platí členské příspěvky této organizace v souladu se stanovami této organizace. Musí přitom jít o odborovou organizaci, která obhajuje hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců v rozsahu zákoníku práce.

Zákon stanovuje dva roční limity pro odpočet v roce zaplacených členských příspěvků:

- 1,5 % zdanitelných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, mimo příjmů sražených srážkovou daní,
- za zdaňovací období lze od základu daně odečíst nejvýše 3 000 Kč z úhrnu splacených příspěvků.

Pro možnost odpočtu předkládá zaměstnanec potvrzení odborové organizace o zaplacení členského příspěvku.

8.6 Nezdanitelná částka – úhrada poplatníka za zkoušky ověřující výsledky vzdělávání

Pro roční zúčtování daně za rok 2007 bude poprvé použita úprava zákona o daních z příjmů o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání, která nabývá účinnosti k 1. srpnu 2007.

Od základu daně bude možné jako novou nezdánitelnou částku odečíst úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem. Maximální výše je 10 000 Kč. U poplatníka, který je osobou se zdravotním postižením, bude možné odečíst za zdaňovací období až 13 000 Kč a poplatník, který je osobou s těžším zdravotním postižením až 15 000 Kč.

Nárok se bude v rámci ročního zúčtování daňových záloh u zaměstnavatele dokládat potvrzením o výši zaplacené úhrady za zkoušku ověřující výsledky dalšího vzdělávání.

9. Slevy na dani

Vypočtená daň, resp. záloha na daň, se sníží o poplatníkem uplatněné slevy na dani dle § 35ba. Nárok na uplatnění slev na dani dle § 35ba prokazuje poplatník u plátce daně podpisem Prohlášení k dani a předložením předepsaných dokladů.

9.1 Slevy na dani na poplatníka, sleva základní

Poplatník může uplatnit celoroční slevu na dani ve výši 7 200 Kč. Jestliže má poplatník příjmy ze závislé činnosti jen část roku, má nárok na uplatnění celoroční slevy na dani v plné výši.

Tato celoroční sleva na dani se nepřiznává poživateli starobního důchodu, který byl poživatelem starobního důchodu už na počátku roku nebo byl-li mu starobní důchod přiznán zpětně od počátku roku. Pobírá-li poplatník starobní důchod k 1. lednu zdaňovacího období, ale částka vyplaceného starobního důchodu za celé zdaňovací období je nižší než 38 040 Kč, má nárok na celou částku slevy na poplatníka ve výši 7 200 Kč. Je-li poplatníkovi přiznán starobní důchod až v průběhu zdaňovacího období, a vyplácen až od data jeho přiznání, náleží poplatníkovi sleva na dani na poplatníka v plné výši 7 200 Kč.

Pro výpočet zálohy z měsíčního základu daně ze závislé činnosti a funkčních požitků se u zaměstnance, který podepsal Prohlášení, uplatní jedna dvanáctina, tedy sleva na dani ve výši 600 Kč.

9.2 Sleva na dani na manželku/manžela s nízkým příjmem

Slevu 4 200 Kč může uplatnit poplatník, který žije ve společné domácnosti s manželkou/manželem, která/ý nemá žádné vlastní příjmy nebo její/jeho vlastní příjmy nepřesahují částku 38 040 Kč.

Za příjmy se považují:

- výše hrubé mzdy,
- hrubé příjmy z podnikání,
- hrubé příjmy z pronájmu,
- důchody ze sociálního zabezpečení,
- nemocenské dávky,
- mateřské dávky,

- dávky v nezaměstnanosti.

Za příjmy se nepovažují:

- rodičovské příspěvky,
- dávky státní sociální podpory,
- zvýšení důchodu pro bezmocnost,
- stipendium poskytované po dobu soustavné přípravy na budoucí povolání,
- dávky sociální péče,
- dávky pomoci v hmotné nouzi,
- příspěvky na péči a sociální služby.

U manželů, kteří mají majetek ve společném jmění manželů, se do vlastního příjmu manželky/manžela nezahrnuje příjem, který plyne druhému z manželů nebo se pro účely daně z příjmů považuje za příjem druhého z manželů.¹⁵

Sleva na dani na manželku/manžela se uplatní až po skončení zdaňovacího období v rámci ročního zúčtování daňových záloh nebo v daňovém přiznání.

Poplatník není povinen prokazovat výši příjmu manželky, stačí pouze čestné prohlášení.

Při ročním zúčtování záloh by se roční sleva krátila pouze v případě, že příjem manželky sice nepřesáhl 38 040 Kč, ale manželkou poplatníka se stala až v průběhu roku.

Jestliže je manželka držitelkou průkazu ZTP/P se částka roční slevy na dani zdvojnásobuje na 8 400 Kč. Nárok na zdvojnásobení slevy se pro roční zúčtování prokazuje zaměstnavateli předložením průkazu ZTP/P.

9.3 Sleva na dani – invalidita poplatníka

Sleva na dani se poskytuje jen na vlastní invaliditu poplatníka. Uznává se ve výši jedné dvanáctiny ihned při výpočtu daňových záloh z měsíční mzdy.

Při výši uplatňované slevy záleží na invaliditě poplatníka.

Částku 125 Kč měsíčně, tedy 1/12 z 1 500 Kč roční slevy, si může uplatnit poplatník, který:

- pobírá částečný invalidní důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění. Nárok na slevu se prokazuje zaměstnavateli, kterému

¹⁵ Vybíhal, V. a kol. *Mzdové účetnictví 2007: praktický průvodce*, Praha: Grada, 2007, 214 s, ISBN 978-80-247-1923-8

poplatník podepsal Prohlášení, a to předložením rozhodnutí o přiznání důchodu a potvrzení o jeho výplatě. Potvrzení o výplatě důchodu se předkládá každoročně nejpozději do 15. února.

- zanikl nárok na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu částečného invalidního důchodu a starobního důchodu. Poplatník musí svůj nárok prokázat zaměstnavateli potvrzením finančního úřadu.

Částku 250 Kč měsíčně, tedy 1/12 z 3 000 Kč roční slevy, si může uplatnit poplatník, který:

- pobírá plný invalidní důchod z důchodového pojištění.
- pobírá jiný důchod z důchodového pojištění. Jednou z podmínek pro přiznání je, že je plně invalidní.
- je podle zvláštních předpisů plně invalidní, ale jeho žádost o invalidní důchod byla Českou správou sociálního zabezpečení sice zamítnuta, ale z jiných důvodů než proto, že není plně invalidní.

9.4 Sleva na dani držitele průkazu ZTP/P

Na slevu na dani ve výši 800 Kč měsíčně má nárok poplatník, jestliže je držitelem průkazu ZTP/P. Tato sleva se uplatňuje, i když poplatník nepobírá invalidní důchod. Pokud poplatník, který je držitelem průkazu ZTP/P, pobírá současně invalidní důchod nebo částečný invalidní důchod, slevy se kumulují.

Nárok na slevu poplatník prokazuje svému zaměstnavateli, jemuž předložil Prohlášení, předložením průkazu ZTP/P.

9.5 Sleva na dani u zaměstnanců soustavně se připravujících na budoucí povolání

Sleva ve výši 1/12 z částky 2 400 Kč, tedy 200 Kč, se použije navíc vedle základní slevy po výpočtu daňové zálohy z měsíčního základu u zaměstnavatele, u kterého žák či student podepsal Prohlášení.

Podmínkou nároku na tuto slevu je soustavná příprava na budoucí povolání studiem nebo odborným výcvikem a dodržení věkové hranice 26 let. Jde-li o prezenční formu v doktorském studijním programu na vysoké škole je věková hranice 28 let.

Aby měl poplatník nárok na tuto slevu, musí vedle předloženého Prohlášení svému zaměstnavateli doložit i potvrzení školy nebo učiliště, že se připravuje na budoucí povolání studiem. Poplatník musí potvrzení předložit nejpozději do 30 dnů.

Pro roční zúčtování záloh je rozhodující, zda se po celý rok jedná u poplatníka o soustavnou přípravu na budoucí povolání anebo se o soustavnou přípravu jedná jen po část roku. Pak je rozhodující stav vždy na počátku měsíce. Totéž platí i v případě překročení věkové hranice.

Tabulka 2: Výše daňových slev v roce 2006 a 2007

	Nezdanitelná částka (§15) 2005 ve výši Kč		Sleva na dani (§35ba) 2006 a 2007 ve výši v Kč	
	ročně	měsíčně	ročně	měsíčně
a) na poplatníka (základní)	38 040	3 170	7 200	600
b) na manželku (manžela) s vlastním příjmem do 38 040 Kč	21 720	nelze	4 200	nelze
- je-li manžel(ka) se ZTP/P	43 440	nelze	8 400	nelze
c) při pobírání částečného invalidního důchodu	7 140	595	1 500	125
d) při pobírání plného invalidního důchodu	14 280	1 190	3 000	250
e) u poplatníka s průkazem ZTP/P	50 040	4 170	9 600	800
f) u poplatníka – studenta do 26 let věku (denní doktorské studium do 28 let)	11 400	950	2 400	200

Zdroj: Petr Pelech, Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2007, 2007

10. Daňové zvýhodnění na dítě a výpočet daňové zálohy nebo daňového bonusu

Základní podmínky, za kterých náleží poplatníkovi daňové zvýhodnění na vyživované dítě a způsob jeho uplatnění poplatníkem, jsou stanoveny v § 35 písm. c) a § 35 písm. d) zákona o daních z příjmů.

Daňové zvýhodnění náleží poplatníkovi v roční výši:

- 6 000 Kč ročně na každé vyživované dítě žijící s ním v domácnosti,
- 12 000 Kč ročně, jedná-li se o dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P.

Tabulka 3 Výše daňového zvýhodnění (§35c a §35d zákona)

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě (2005 až 2007)	ve výši v Kč	
	ročně	měsíčně
sleva na dani, sleva na dani a daňový bonus nebo jen daňový bonus na dítě	6 000	500
jde-li o vyživované dítě s průkazem ZTP/P	12 000	1 000
minimální výše daňového bonusu	100	50
maximální výše daňového bonusu	30 000	2 500

Zdroj: Petr Pelech, Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2007, 2007

Daňové zvýhodnění na dítě poplatník uplatňuje:

- formou slevy na dani,
- formou daňového bonusu,
- kombinací obou forem.

Zaměstnanci, který podepsal Prohlášení, sníží plátce v průběhu roku při zúčtování mzdy vypočtenou zálohu na dani po slevě o částku měsíčního daňového zvýhodnění, odpovídající 1/12 ročního daňového zvýhodnění.

Daňový nerezident může uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě v domácnosti pouze prostřednictvím daňového přiznání, tedy ne u zaměstnavatele, a jen za předpokladu, že úhrn všech jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky bude nejméně 90% z jeho celosvětových příjmů.

Slevu na dani v rámci daňového zvýhodnění na dítě může uplatnit poplatník až do výše daňové povinnosti.

Jestliže bude částka daňového zvýhodnění na dítě u poplatníka než jeho daň po slevě, vznikne nárok na daňový bonus. Na daňový bonus má nárok poplatník tehdy, když jeho zdanitelné příjmy podle § 6 až § 9 zákona o daních z příjmu dosáhnou ve zdaňovacím období v úhrnu alespoň šestinásobek minimální mzdy.

Počínaje lednem 2007 je výše minimální mzdy 8 000 Kč, šestinásobek je tedy 48 000 Kč. Tento limit se použije pro posouzení nároku na bonus za rok 2007.

Poplatník má nárok na vyplacení daňového bonusu, činí-li jeho roční výše alespoň 100 Kč a maximálně jej lze uplatnit do výše 30 000 Kč ročně. Maximální limit se vztahuje pouze na vyplacení daňového bonusu, samotné daňové zvýhodnění není v zákoně omezeno počtem dětí.

Za vyživované dítě se považuje:

- vlastní dítě poplatníka,
- dítě převzaté do péče nahrazující péči rodičů, tj. dítě osvojené,
- v péči, která nahrazuje péči rodičů,
- dítě druhého z manželů, tedy dítě vyženěné nebo vyvdané,
- vnuk/vnučka, pokud rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit.

Daňové zvýhodnění se uplatňuje na dítě nezletilé. Na dítě zletilé lze uplatnit daňové zvýhodnění do 26 let věku, jestliže nepobírá plný invalidní důchod a soustavně se připravuje na budoucí povolání studiem nebo jestliže se nemůže soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz a nebo které není schopno vykonávat výdělečnou činnost z důvodu nepříznivého zdravotního stavu.

Dítě musí poplatník vyživovat ve své domácnosti. Vyživuje-li dítě v jedné domácnosti více poplatníků, může daňové zvýhodnění uplatnit ve zdaňovacím období nebo v tomtéž kalendářním měsíci zdaňovacího období pouze jeden z nich. Je možné změnit uplatnění daňového zvýhodnění na totéž dítě. Ale na každé dítě může být v jednom měsíci uplatněno zvýhodnění pouze jednou.

Vyživuje-li poplatník dítě v domácnosti po celý rok, roční částka daňového zvýhodnění se nekrátí. Poplatník, který vyživuje dítě jen několik kalendářních měsíců v roce, využije daňové zvýhodnění ve výši 1/12 za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly splněny podmínky pro uplatnění zvýhodnění.

Daňové zvýhodnění lze uplatnit již za měsíc, ve kterém se dítě narodilo, nebo ve kterém začala soustavná příprava zletilého dítěte na budoucí povolání.

Poplatník prokazuje nárok na daňové zvýhodnění na dítě u plátce daně podpisem prohlášení k dani a předložením dokladů:

- rodným listem nebo občanským průkazem dítěte, případně rozhodnutím o svěřeni dítěte do výchovy,
- potvrzením od druhého z manželů, že u svého zaměstnavatele neuplatňuje na totéž dítě nárok na daňové zvýhodnění
- u zletilých dětí potvrzením o soustavné přípravě na budoucí povolání, tj. potvrzením o studiu,
- průkazem ZTP/P dítěte pro zvýšenou částku daňového zvýhodnění.

11. Měsíční záloha na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

11.1 Výpočet zálohy na daň z příjmů fyzických osob z měsíčního příjmu ze závislé činnosti

Z měsíčního úhrnu příjmů zaměstnance ze závislé činnosti vypočte každý zaměstnavatel zálohu na daň z příjmů a srazí ji při výplatě nebo připsání příjmu k dobru.

Zaměstnanec musí za tímto účelem sečíst běžnou mzdu, odměny, mzdu ze souběžného pracovního poměru nebo odměnu z dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr. Zjistí tedy úhrn příjmů ze závislé činnosti, které sám vyplácí nebo připisuje k dobru včetně dalších plnění ve prospěch zaměstnance a nepeněžních příjmů. Do úhrnu nepatří příjmy od daně osvobozené, resp. pokud jsou v úhrnu obsaženy, pro výpočet základu daně se odečtou.

Měsíční základ pro výpočet zálohy na daň zaměstnavatel zjistí tak, že od úhrnu zdanitelných příjmů odečte sražené pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a povinné pojistné na všeobecné zdravotní pojištění. Z takto vypočteného měsíčního základu daně se vychází při stanovení daňové zálohy.

Tabulka 4: Tabulka pro výpočet měsíční zálohy na daň z příjmů

Zdanitelná mzda		Záloha	Ze zdanitelné mzdy přesahující
Od Kč	Do Kč		
0	10 100	12%	
10 100	18 200	1 212 + 19%	10 100 Kč
18 200	27 600	2 751 + 25%	18 200 Kč
27 600	a více	5 101 + 32%	27 600 Kč

Zdroj: § 38h odst. 2 zákona o daních z příjmů

Celoroční součet těchto dílčích měsíčních základů u zaměstnavatele je dílčím daňovým základem, který vstupuje do celoročního daňového základu, z něhož se vypočítá celková roční daňová povinnost.

Z měsíčního příjmu sníženého o pojistné provádí zaměstnavatel propočtení daňové zálohy podle toho, má-li u něj zaměstnanec předložené a podepsané prohlášení pro uplatnění nezdánitelných částek či ne.

U zaměstnanců, kteří podepsali prohlášení, je záloha zjištěná podle měsíční sazby zálohou před uplatněním slevy a před daňovým zvýhodněním na děti. Zálohu podle tabulky sníženou o prokázanou částku měsíční slevy na dani a následně daň sníženou o prokázanou částku měsíčního daňového zvýhodnění nazývá zákon o daních z příjmů v § 38h odst. 3 zálohou po slevě. Vyjde-li jako záloha po slevě kladná částka, jde o částku, která bude jako záloha z měsíčního příjmu skutečně sražena. Vyjde-li nula nebo záporné číslo a zaměstnanec neuplatňuje vyživované dítě, výpočet zálohy na daň končí a z daňové zálohy se dále nic nesrazí. U zaměstnance, který uplatňuje dítě je v rámci daňového zvýhodnění nutné i v případě nulové daňové zálohy po slevě posoudit nárok na daňový bonus v rámci daňového zvýhodnění.

Tabulka 5: Model výpočtu měsíční zálohy u zaměstnancem s Prohlášením

1	měsíční příjem od zaměstnavatele, snížený o příjmy od daně osvobozené a příjmy, které nejsou předmětem daně
2	- pojistné sociální a pojistné zdravotní
3	= základ pro výpočet zálohy podle měsíční sazby, který se zaokrouhlí na celé stovky Kč nahoru
4	záloha zjištěná podle měsíční sazby je zálohou před uplatněním slevy a daňového zvýhodnění na děti
5	- úhrn slev na dani
6	= záloha po slevě
6a	u zaměstnance neuplatňujícího vyživované děti jde o konečnou zálohu a v této fázi záporná záloha není přípustná
6b	u zaměstnance uplatňujícího vyživované děti jde o zálohu před částkou nebo už má nulovou hodnotu. Dále je nutno uplatnit celkovou částku měsíčního daňového zvýhodnění, která je kladnou částkou nebo už má nulovou hodnotu. Dále je nutno uplatnit celkovou částku měsíčního daňového zvýhodnění 500 Kč vynásobená počtem dětí. Následuje porovnání výše zálohy po slevě podle §35ba a výsledné měsíční částky daňového zvýhodnění. Pokud tato záloha je: <ul style="list-style-type: none">▪ vyšší než daňové zvýhodnění – částka daňového zvýhodnění je další slevou na dani a po odpočtu této slevy zbývá konečná záloha ke sražení,▪ rovná daňovému zvýhodnění – celé daňové zvýhodnění je slevou na dani, záloha vychází nulová,▪ je menší než daňové zvýhodnění – daňové zvýhodnění se rozdělí na slevu na dani do zálohy rovné nule a na daňový bonus,▪ - rovna nule – celé daňové zvýhodnění je daňovým bonusem k výplatě.

Zdroj: Petr Pelech, Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2007, 2007

11.2 Odvod sražených záloh na daň

Sražené zálohy na daň je plátce daně povinen odvést nejpozději do 20. dne kalendářního měsíce, v němž povinnost srazit zálohy zaměstnavateli vznikla.

Plátce příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků odvádí daňové zálohy sražené zaměstnancům příslušnému finančnímu úřadu podle svého sídla nebo podle svého bydliště. Po skončení roku je plátce daně povinen ve lhůtě do 30 dnů ode dne splatnosti záloh na

daň za měsíc prosinec, u většiny plátců tedy do 20. února, odevzdat finančnímu úřadu vyplněný tiskopis Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků.

Vyplněním tiskopisu se sleduje zejména odsouhlasení evidence o sražených a odvedených zálohách, o daňovém zvýhodnění a zohledněných přeplatcích a nedoplatcích a ostatních vinnostech souvisejících s daní a s jejich evidencí u finančního úřadu.¹⁶

Plátce je povinen vést pro poplatníky mzdové listy a rekapitulaci o sražených zálohách a o dani, sražené podle zvláštní sazby za každý kalendářní měsíc i za celé zdaňovací období.¹⁷

Na žádost poplatníka je plátce daně povinen vystavit potvrzení o výši příjmů poplatníka, základu daně, sražených zálohách na daň, výši poskytnutých slev na dani a daňového zvýhodnění. Potvrzení vystaví plátce daně za období, za které byla poplatníkovi vyplácena nebo zúčtována mzda. Toto potvrzení o zdanitelných příjmech musí poplatník přiložit jako povinnou přílohu k daňovému přiznání.

¹⁶ Pelech, P. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2007*, Olomouc: Anag, 2007, 383 s, ISBN: 978-80-7263-369-2

¹⁷ § 38j zákona o daních z příjmů

12. Roční zúčtování daňových záloh a daňového zvýhodnění a výpočet celoroční daně zaměstnavatelem

Poplatníkovi, který nepožádá o roční zúčtování, plátce daně roční zúčtování neprovede, a není-li poplatník povinen podat daňové přiznání, jeho daňová povinnost je splněna zálohami na daň sraženými z příjmů ze závislé činnosti. Poplatník, který ve zdaňovacím období pobíral příjmy ze závislé činnosti, může po skončení zdaňovacího období požádat plátce daně o provedení ročního zúčtování.

O roční zúčtování může požádat poplatník, který:

- měl ve zdaňovacím období příjmy jen od 1 plátce. Tedy poplatník, který během zdaňovacího období pobíral příjmy ze závislé činnosti jen od jednoho zaměstnavatele, který mu srážel z těchto příjmů zálohu na daň,
- pobíral příjmy od více plátců, ale jednotlivé zaměstnavatele ve zdaňovacím období měl postupně za sebou, včetně mezd zúčtovaných nebo vyplacených těmito plátcí dodatečně v době, kdy poplatník pro ně již nevykonával závislou činnosti,
- podepsal u všech těchto zaměstnavatelů prohlášení k dani po nástupu k plátcí do 30 dnů,
- nepodal nebo není povinen podat daňové přiznání.

Roční zúčtování provede poslední plátce daně 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. Požádá-li poplatník o provedení ročního zúčtování v termínu do 15. února následujícího roku, ale nepředloží potvrzení o zdanitelných příjmech od předchozích plátců daně, současný zaměstnavatel mu roční zúčtování provést nemůže.

V ročním zúčtování může poplatník dodatečně uplatnit nárok na odečet nezdanitelných částek, slev na dani a daňové zvýhodnění, které neuplatnil v průběhu zdaňovacího období. Průkazy stanovené zákonem k uplatnění nezdanitelných částek, slev na dani a daňového zvýhodnění musí poplatník předložit nejpozději do 15. února následujícího roku.

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. Vznikne-li z ročního

zúčtování přeplatek vyšší než 50 Kč, vrátí jej plátce poplatníkovi nejpozději při zúčtování mzdy za březen.

Tabulka 6: Tabulka pro roční zúčtování daně

Základ daně		Daň	Ze základu přesahujícího
od Kč	do Kč		
0	121 200	12 %	
121 200	218 400	14 544 Kč + 19 %	121 200
218 400	331 200	33 012 Kč + 25 %	218 400
331 200	a více	61 212 Kč + 32 %	331 200

Zdroj: §16 odst. 1 zákona o daních z příjmů

12.1 Vrácení přeplatků a vybírání nedoplatků na dani zaměstnavatelem

Plátce, který provádí srážku záloh na daň, roční zúčtování daně a daňového zvýhodnění i srážku daně zvláštní sazbou nese odpovědnost za správnost srážky záloh na daň a daně.

Zjistí-li zaměstnavatel, že srazil na daň z měsíční mzdy nižší zálohu než měl, rozdíl srazí ze mzdy nejpozději do 31. března následujícího roku. Pokud naopak srazí na záloze více než měl, rozdíl vrátí poplatníkovi nejpozději do 15. února následujícího roku.

U poplatníků, kterým zaměstnavatel vystavuje potvrzení o výši příjmů ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění, je důležité, aby se změny promítly ve vystaveném potvrzení.

13. Zdaňování příjmů rezidentů a nerezidentů

Pro oblast daňových vztahů k zahraničí je třeba vymezit u fyzických osob i právnických osob, který poplatník daně je rezidentem ČR a který je tzv. nerezident.

Daňová teorie a praxe rozlišuje podle teritoriálního vymezení zdrojů příjmů dva typy daňových poplatníků a to:

- poplatník s neomezenou daňovou povinností, tedy poplatník, jehož daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí – daňový tuzemec, rezident,
- poplatník s omezenou daňovou povinností, tedy poplatník, jehož daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR – daňový cizozemec, nerezident.

Rezidentem ČR je osoba, která má na území ČR bydliště s úmyslem se zde trvale zdržovat nebo osoba, která se zde obvykle zdržuje.

Nerezidentem jsou fyzické osoby, které na území ČR:

- nemají bydliště,
- obvykle se nezdržují,
- zdržují se méně než 183 dní v roce,
- zdržují se pouze za účelem studia či léčení,
- fyzické osoby, které jsou podle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění považovány za daňové cizozemce.

Do časového období souvisejícího s vykonáváním činnosti nerezidenta na území České republiky se zahrnují nejen všechny dny fyzické přítomnosti daňového nerezidenta na území České republiky, včetně dnů příjezdů a odjezdů (všechny započaté dny pobytu v České republice), ale i dny, které zahraniční rezident případně stráví mimo Českou republiku, jako jsou soboty a neděle, státní svátky, dovolené, a služební cesty přímo spojené se zaměstnáním nerezidenta na území České republiky, po kterých bylo v jeho zaměstnání na území České republiky pokračováno.¹⁸

¹⁸ Pokyn č. D-300 - uplatňování zákona o daních z příjmů

13.1 Zdaňování příjmů rezidenta ČR ze zdrojů v zahraničí

Poplatník daně z příjmů, který je rezidentem ČR, má daňovou povinnost nejen z příjmů plynoucích ze zdrojů v ČR, ale i z příjmů ze zahraničí. Zdaňuje příjmy, které jsou předmětem daně, a přitom nejsou osvobozeny od daně, podle tuzemského předpisu nebo příslušné mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Aby se vyloučilo dvojí zdanění, může si rezident ČR při zdaňování příjmů z tuzemska odečíst od této daně obdobnou daň zaplacenou v zahraničí, nejvýše však do částky daně z příjmů připadající na příjmy plynoucí ze zahraničí. Dvojí zdanění lze vyloučit jen tehdy, pokud jde o příjmy ze státu, s nímž má Česká republika uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Při vyloučení dvojího zdanění se pak postupuje podle této smlouvy.

Daň zaplacená ve druhém smluvním státě se však započte na úhradu daně nejvýše částkou, která může být ve druhém smluvním státě vybírána v souladu se smlouvou o zamezení dvojího zdanění. Daň, která je zaplacená v zahraničí, musí rezident prokázat potvrzením zahraničního správce daně. V případě, že poplatník v době podání daňového přiznání v České republice neobdrží doklad o příjmech v zahraničí od správce daně, v daňovém přiznání uvede pouze předpokládanou výši příjmů. Po získání dokladu poplatník upraví svůj příjem.

Příjmy ze závislé činnosti vykonávané v zahraničí, plynoucí poplatníkovi od zaměstnavatele se sídlem nebo s bydlištěm v zahraničí nebo se sídlem nebo s bydlištěm v ČR, pokud příjmy ze závislé činnosti se vztahují ke stálé provozovně v zahraničí se ve většině případů vyjímají ze zdanění. To proto, že na výběr daně z příjmů ze závislé činnosti má podle mezinárodních smluv právo stát zdroje tohoto příjmu.

Pokud má poplatník pouze příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků ze zahraničí, které jsou vyjmuty ze zdanění podle mezinárodní smlouvy, nepodává přiznání k dani z příjmů.

Pro vyloučení dvojího zdanění se může použít pouze ta metoda (metoda zápočtu úplného, metoda prostého zápočtu, metoda úplného vynětí s výhradou progrese, metoda úplného vynětí ze základu daně), která je uvedena ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění s konkrétní zemí.

Metoda plného zápočtu preferuje rovné podmínky tuzemských podnikatelů bez ohledu na zdroj příjmů. Daňová povinnost se sníží o daň z příjmů zaplacenou v zahraničí, a to i když je vyšší než daň vypočtená z příjmů v ČR z příjmů ze zdrojů v zahraničí. Zápočet je možné provést maximálně do výše vzniklé daňové povinnosti.

Metoda prostého zápočtu znamená, že daňová povinnost se sníží o daň z příjmů zaplacenou v zahraničí, ale pouze do výše částky daně z příjmů vypočtenou dle zákona o daních z příjmů připadajících na příjmy ze zdrojů v zahraničí.

Metoda vynětí s výhradou progrese umožňuje vyjmout příjmy zdaněné v zahraničí ze základu daně, ale z ostatních příjmů se vypočte daň procentní sazbou daně. Tuto metodu používají fyzické osoby – rezidenti ČR.

Metoda plného vynětí se použije způsobem, že se příjmy, které plynou ze zdrojů v zahraničí vyjmou ze zdanění.

V případech příjmů se zdrojem ve státě, s nímž ČR neuzavřela mezinárodní smlouvu o zamezení dvojího zdanění, nelze vyloučit dvojí zdanění zahraničních příjmů formou zápočtu daně nebo vynětí příjmů. Dvojí zdanění bude u poplatníka zmírněno tím, že daň zaplacená v zahraničí je výdajem odčitatelným od základu daně v následujícím zdaňovacím období. Při závislé činnosti vykonávané v tomto státě se příjem z této činnosti uvedený v ČR v daňovém přiznání snižuje o daň zaplacenou z téhož příjmu v zahraničí.

13.2 Zdaňování příjmů nerezidenta ze zdrojů na území České republiky

Zahraniční fyzické osoby, které nejsou rezidenty ČR mají daňovou povinnost z příjmů, jejichž zdroj se nachází na území ČR. Za příjmy ze zdrojů na území České republiky se u poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 považují příjmy ze závislé činnosti vykonávané na území České republiky nebo na palubách letadel či lodí bez ohledu na to, kdy je daný příjem vyplácen, připisován, či jinak zúčtován zaměstnanci. Tedy i příjmy v době, kdy zaměstnanec již např. na území České republiky závislou činnost nevykonává a realizuje zdanitelné příjmy související s již ukončeným výkonem závislé činnosti na území České republiky (např. příjem související s realizací zaměstnanecké opce představující odměnu zaměstnance za vykonanou práci v České republice nebo různé bonusy apod.).¹⁹

Na zdanění nemá vliv místo, kde je mzda vyplacena. Zdrojem příjmu je samotná práce a ne výplata mzdy, proto bude příjem ze závislé činnosti podléhat v České republice zdanění i tehdy, bude-li mzda vyplacena v zahraniční měně a k její výplatě dojde mimo území České republiky.²⁰

¹⁹ Pokyn č. D-300 - uplatňování zákona o daních z příjmů

²⁰ Rylová, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění 2006*, Olomouc: Anag, 2006, 255 s, ISBN: 80-7263-305-8

Cizinci jsou zaměstnáváni za stejných podmínek jako občané České republiky. Cizincem je zahraniční osoba, která není státním příslušníkem České republiky. Podmínky zaměstnávání cizinců jsou upraveny § 89 zákona o zaměstnanosti. Cizinci mohou být do zaměstnání na našem území přijati tehdy, bylo-li jim uděleno povolení k zaměstnání a povolení k pobytu. Zákon o zaměstnanosti také upravuje případy, kdy se povolení k zaměstnání nevyžaduje. Občané Evropské unie nepotřebují podle zákona o zaměstnanosti.

Příjmy ze závislé činnosti vykonávané na území České republiky jsou od daně osvobozeny, pokud jsou splněny všechny následující podmínky:

- zaměstnancem je zahraniční osoba,
- zaměstnavatelem je rovněž zahraniční osoba,
- časové období související s výkonem závislé činnosti nepřesáhne 183 dnů v jakémkoliv období 12 měsíců po sobě jdoucích a
- jedná se o příjmy z činností, které nejsou vykonávané ve stálé provozovně.

Základem daně je hrubý příjem ze závislé činnosti snížený o sražené nebo zaměstnancem uhrazené částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které je podle zvláštních předpisů povinen zaměstnanec platit. Pokud zaměstnanec odvádí povinné zahraniční pojištění stejného druhu, pak se může odečíst i příspěvky na zahraniční pojištění.

Pokud úhrn příjmů nerezidenta ze zdrojů na území České republiky podle § 22 zákona o daních z příjmů činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně z příjmů podle § 3 nebo § 6 zákona o daních z příjmů, nebo jsou ods daně osvobozeny podle § 4, 6 nebo 10 zákona o daních z příjmů nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, má nárok na slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. a) až e) a nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě podle § 35c zákona o daních z příjmů.

Zálohu na daň má povinnost srazit a odvést zaměstnavatel. Za plátce daně se považuje i zahraniční plátce daně, což je zahraniční osoba, která má na území České republiky stálou provozovnu nebo zde zaměstnává své zaměstnance déle než 183 dnů.

Plynou-li zahraničním osobám příjmy ze závislé činnosti od zaměstnavatelů, kteří nejsou považováni za plátce daně ve smyslu zákona o daních z příjmů, jsou tyto osoby povinny podat po skončení zdaňovacího období daňové přiznání. To se netýká zaměstnanců, z jejichž příjmů odvádí zálohu na daň a daň ekonomický zaměstnavatel.

Ekonomický zaměstnavatel je tuzemská fyzická nebo právnická osoba, u které zaměstnanci vykonávají práci podle jejích příkazů, i když příjmy za tuto práci jsou na základě smluvního vztahu vypláceny prostřednictvím osoby se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí.

Skutečnost, že příjemcem příjmů ze zdrojů na území České republiky je osoba, která je daňovým rezidentem konkrétního druhého státu, pro poskytnutí výhod plynoucích z příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění, popř. ze zákona o daních příjmů, nepostačuje. Tato osoba musí být i skutečným vlastníkem těchto příjmů a dané příjmy musí být podle daňového práva tohoto druhého státu považovány za příjmy této osoby, případně musí být naplněny další podmínky stanovené příslušnou smlouvou o zamezení dvojího zdanění anebo vnitrostátním daňovým zákonem.²¹

K prokázání podmínek je možné využít zejména:

- potvrzení o daňovém rezidentství v daném státě vydané zahraničním daňovým úřadem,
- prohlášení zahraniční osoby, že je skutečným vlastníkem příjmu a že daný příjem je podle daňového práva druhého státu považován za její příjem, a
- důkazní prostředky o splnění dalších podmínek stanovených příslušnou smlouvou o zamezení dvojího zdanění, popř. vnitrostátním daňovým zákonem.²²

²¹ Pokyn č. D-286 ke zdaňování příjmů daňových nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR, článek 1

²² Pokyn č. D-286 ke zdaňování příjmů daňových nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR, článek 1

14. Výpočet daně z příjmů fyzických osob ve zvolené účetní jednotce

14.1 Seznámení se s podnikem

Vybraný podnik, společnost ALIO, s.r.o., se zabývá účetnictvím a daňovým poradenstvím. Společnost byla založena 1. 1. 2006. V současné době zpracovává účetnictví více než 20 stálým klientům. Hlavní náplní činnosti je vedení účetnictví, vedení daňové evidence, vypracování daňového přiznání k dani z příjmů, zpracování mezd a daňové a účetní poradenství.

Vedení účetnictví, podvojného účetnictví, zahrnuje sestavení roční účetní závěrky, inventarizace zůstatků na rozvahových účtech. Součástí služby je zpracování přiznání k dani z přidané hodnoty pro plátce DPH včetně předepsané evidence a základní daňové poradenství a optimalizace základu daně z příjmů pro všechny zákazníky.

Vedení daňové evidence zahrnuje vedení daňové evidence pro zjištění základu daně z příjmů podle § 7 zákona o daních z příjmů, včetně zpracování přiznávání k dani z přidané hodnoty pro plátce DPH a předepsané záznamní povinnosti. Po ukončení roku obdrží každý zákazník vytištěný peněžní deník, roční přehled příjmů a výdajů členěný podle druhu, seznam pohledávek a závazků a výslednou rekapitulaci daňových příjmů a výdajů.

Společnost zpracovává daňové přiznání k dani z příjmů nejen pro zákazníky, kterým vede po celý rok účetnictví, ale zpracovává daňové přiznání k dani příjmů i na základě účetnictví předloženého klientem. Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob zahrnuje i hlášení pro Správu sociálního zabezpečení a pro zdravotní pojišťovny.

Zpracování mezd zahrnuje mimo výpočtu mezd, vedení mzdových listů a evidenčních listů důchodového pojištění a přihlášek i odhlášek zaměstnanců, také předpis odvodů správě sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám, výpočet záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti.

Na hlavní pracovní poměr společnost zaměstnává tři stálé zaměstnance – zaměstnanec A, zaměstnanec B a zaměstnanec C. V měsíci lednu 2007 získala společnost zakázku, na kterou byli najati další tři zaměstnanci – zaměstnanec D, zaměstnanec E a zaměstnanec F. Aby byly rozdíly v jednotlivých skupinách obyvatelstva patrnější, byl zvolen měsíční hrubý příjem pro všechny zaměstnance ve výši průměrné hrubé mzdy za rok 2006, tedy 20 211 Kč.

Zaměstnanec A je zaměstnán na hlavní pracovní poměr a podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

Zaměstnanec B (Karel Novák) je zaměstnán na hlavní pracovní poměr a podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků. Zaměstnanec B má nezletilé dítě, na které uplatňuje daňové zvýhodnění.

Zaměstnanec C je zaměstnán na hlavní pracovní poměr, ale nepodepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků. Zaměstnanec C si v lednu roku 2004 osvojil nezletilé dítě.

Zaměstnanec D uzavřel v měsíci lednu 2007 dohodu o provedení práce a podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

Zaměstnanec E uzavřel v měsíci lednu 2007 dohodu o provedení práce a podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků. Zároveň předložil i potvrzení o studiu.

Zaměstnanec F uzavřel v měsíci lednu 2007 dohodu o provedení práce. Nemohl podepsat prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků, protože má toto prohlášení podepsané u jiného zaměstnavatele.

14.2 Výpočet zálohy na daň z příjmů fyzických osob z měsíčního příjmu ze závislé činnosti a čistý měsíční příjem u jednotlivých zaměstnanců v lednu 2007

Zaměstnanec A

Hrubý zdanitelný příjem zaměstnance A v měsíci lednu činil 20 211 Kč. Ze své hrubé mzdy odvedl pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ve výši 8 %, tedy 1 617 Kč a příspěvek na pojistné na veřejné zdravotní pojištění ve výši 4,5 %, tedy 910 Kč. Zaměstnavatel odvádí za svého zaměstnance pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ve výši 26 % z měsíčního hrubého příjmu, tedy 5 255 Kč a pojistné na veřejné zdravotní pojištění ve výši 9 % z měsíčního hrubého příjmu, tedy 1 819 Kč. Z předchozího je patrné, že zaměstnavatel ve skutečnosti vyplatí svému zaměstnanci hrubou mzdu ve výši 20 211 Kč a ještě musí odvést částku 7 074 Kč, náklady zaměstnavatele jsou celkem 27 285 Kč.

Po odečtení sociálního a zdravotního pojistného od hrubého příjmu je výše měsíčního základu daně poplatníka A 17 684 Kč. Měsíční základ daně zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru byl zdaněn podle tabulky z § 38h zákona o daních z příjmů a tím zjištěna záloha na daň, v našem případě 2 656 Kč. Protože zaměstnanec A podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních

požitků, má nárok na slevu na poplatníka ve výši 600 Kč. Záloha na daň po slevě činí 2 056 Kč.

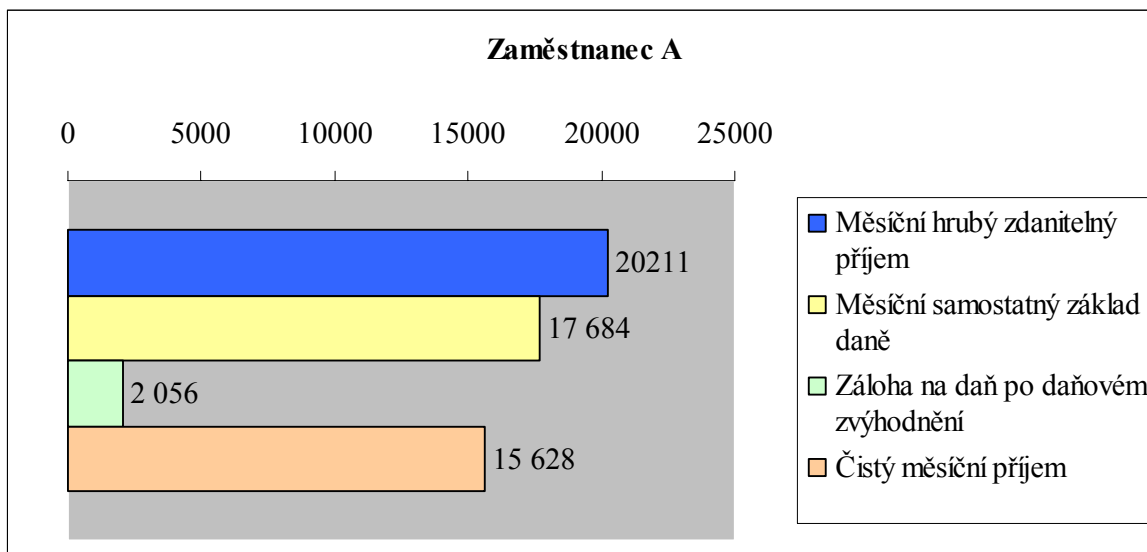
Čistým měsíčním příjmem je měsíční hrubý zdanitelný příjem minus odvedené sociální a zdravotní pojištění minus sražená záloha na daň. Čistý měsíční příjem zaměstnance A je 15 628 Kč.

Tabulka 7: Postup zdanění zaměstnance A

Text		Kč
Měsíční hrubý zdanitelný příjem		20 211
Pojistné	Sociální (8 % ze základu 20 211)	1 617
	Zdravotní (4,5 % ze základu 20 211)	910
Měsíční dílčí základ daně pro výpočet zálohy		17 684
Měsíční dílčí základ daně pro výpočet zálohy zaokrouhlený na stokoruny nahoru		17 700
Záloha na daň (podle § 38h odst. 2 zákona o daních z příjmů)		2 656
Měsíční sleva na dani podle § 35ba	základní	600
Záloha na daň po slevě		2 056
Záloha na daň po slevě podle § 35ba		2 056
Čistý měsíční příjem		15 628

Zdroj: vlastní

Graf 1: Zaměstnanec A



Zdroj: vlastní

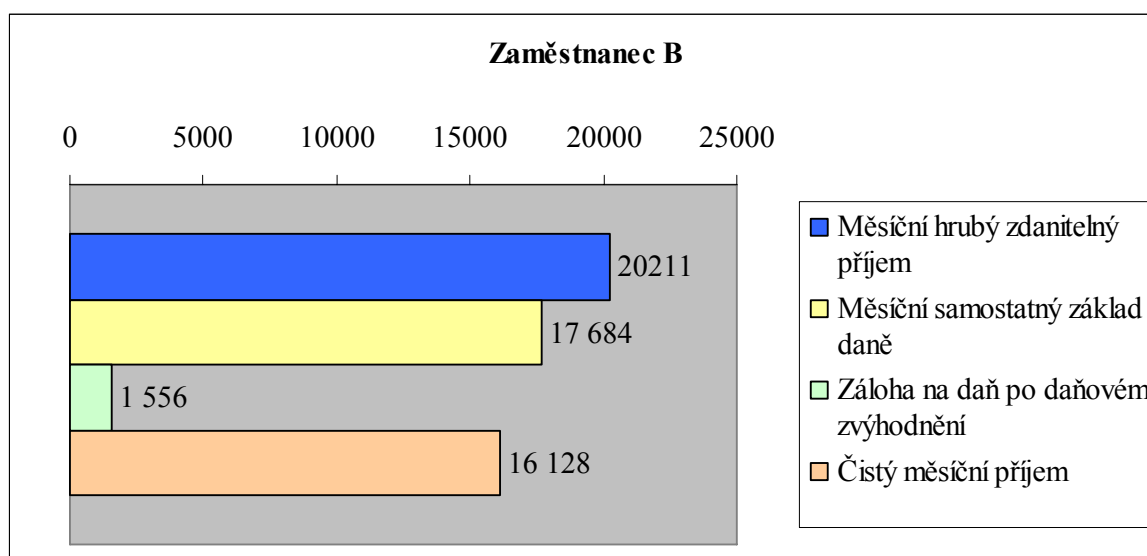
Zaměstnanec B

Zaměstnanec B je stejně jako zaměstnanec A zaměstnán u společnosti na hlavní pracovní poměr a má podepsané prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, proto je postup výpočtu jeho zálohy na daň identické s postupem výpočtu u zaměstnance A. Odlišnost je pouze v měsíčním daňovém zvýhodnění. Zaměstnanec B má nezletilé dítě, proto má nárok na daňové zvýhodnění ve výši 500 Kč. Záloha na daň po slevě podle § 35ba a slevě na dani podle § 35d bude u zaměstnance B činit 1556 Kč a čistý příjem pak 16 128 Kč.

Tabulka 8: Postup zdanění zaměstnance B

Text		Kč
Měsíční hrubý zdanitelný příjem		20 211
Pojistné	Sociální (8 % ze základu 20 211)	1 617
	Zdravotní (4,5 % ze základu 20 211)	910
Měsíční dílčí základ daně pro výpočet zálohy		17 684
Měsíční dílčí základ daně pro výpočet zálohy zaokrouhlený na stokoruny nahoru		17 700
Záloha na daň (podle § 38h odst. 2 zákona o daních z příjmů)		2 656
Měsíční sleva na dani podle § 35ba	základní	600
Záloha na daň po slevě		2 056
Měsíční daňové zvýhodnění		500
Záloha na daň po slevě podle § 35ba a slevě na dani podle § 35d		1 556
Čistý měsíční příjem		16 128

Zdroj: vlastní

Graf 2: Zaměstnanec B

Zdroj: vlastní

Zaměstnanec C

Zaměstnanec C je zaměstnán u společnosti ALIO, s.r.o. na hlavní pracovní poměr, nemá ale podepsané prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

a funkčních požitků. Ze svého měsíčního hrubého příjmu musí odvést pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku nezaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění ve výši 8 %, tedy 1 617 Kč a příspěvek na pojistné na veřejné zdravotní pojištění ve výši 4,5 %, tedy 910 Kč.

Protože u zaměstnavatele nepodepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, srazí zaměstnavatel zaměstnanci zálohu nejméně ve výši 20 % ze zdanitelné mzdy zaokrouhlené na celé stokoruny nahoru. Pro poplatníka to znamená zálohu na daň ve výši 3 540 (záloha na daň podle tabulky dle § 38h odst. 2 zákona o daních z příjmů je 2 656, což je méně než 20 % ze základu daně pro výpočet zálohy, proto zaměstnavatel zvolil 20 %). Nepodepsané prohlášení zároveň znamená, že poplatník nemá nárok na žádnou slevu na dani, ani na daňové zvýhodnění na osvojené dítě.

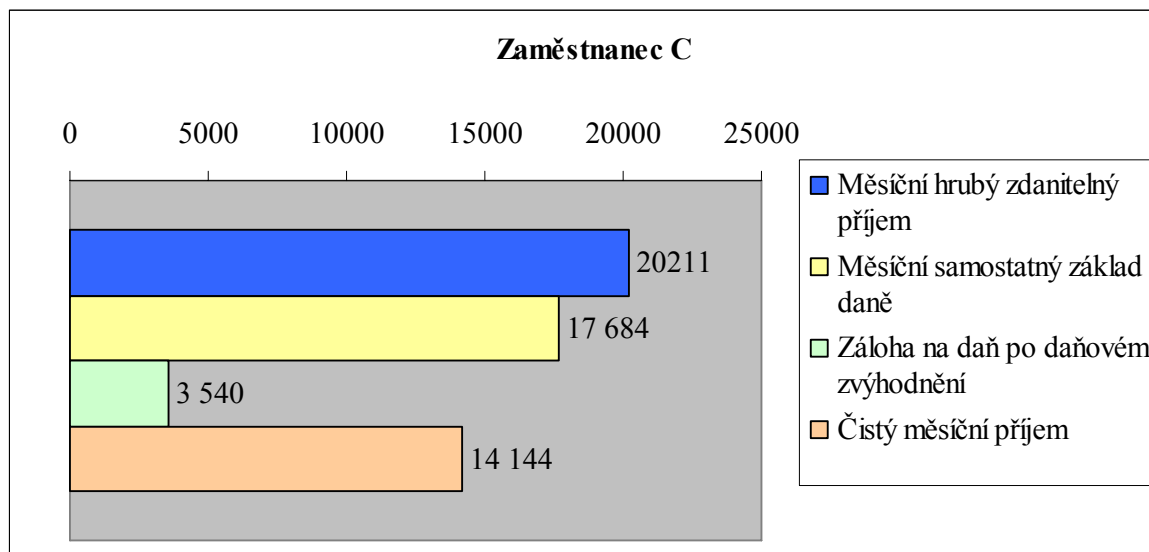
Čistý měsíční příjem zaměstnance C, po odečtení pojistného sociálního a zdravotního a zálohy na daň, činí 14 324.

Tabulka 9: Postup zdanění zaměstnance C

Text		Kč
Měsíční hrubý zdanitelný příjem		20 211
Pojistné	Sociální (8 % ze základu 20 211)	1 617
	Zdravotní (4,5 % ze základu 20 211)	910
Měsíční dílčí základ daně pro výpočet zálohy		17 684
Měsíční dílčí základ daně pro výpočet zálohy zaokrouhlený na stokoruny nahoru		17 700
Záloha na daň (nejméně 20 % ze zdanitelné mzdy)		3 540
Měsíční sleva na dani podle § 35ba	základní	0
Záloha na daň po slevě		3 540
Měsíční daňové zvýhodnění		0
Záloha na daň po slevě podle § 35ba a slevě na dani podle § 35d		3 540
Čistý měsíční příjem		14 144

Zdroj: vlastní

Graf 3: Zaměstnanec C



Zdroj: vlastní

Zaměstnanec D

Zaměstnanec D uzavřel se společností ALIO, s.r.o. v měsíci lednu 2007 ústní dohodu o provedení práce, neodvádí proto ze své hrubé mzdy pojistné na sociální pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ani pojistné na veřejné zdravotní pojištění.

Zálohu na daň vypočte plátce podle tabulky z § 38h zákona o daních z příjmů a srazí svému zaměstnanci zálohu ve výši 3 276 Kč.

Zaměstnanec D podepsal u plátce prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, má nárok na slevu na poplatníka ve výši 600 Kč, pak záloha na daň po slevě bude činit 2 676 Kč.

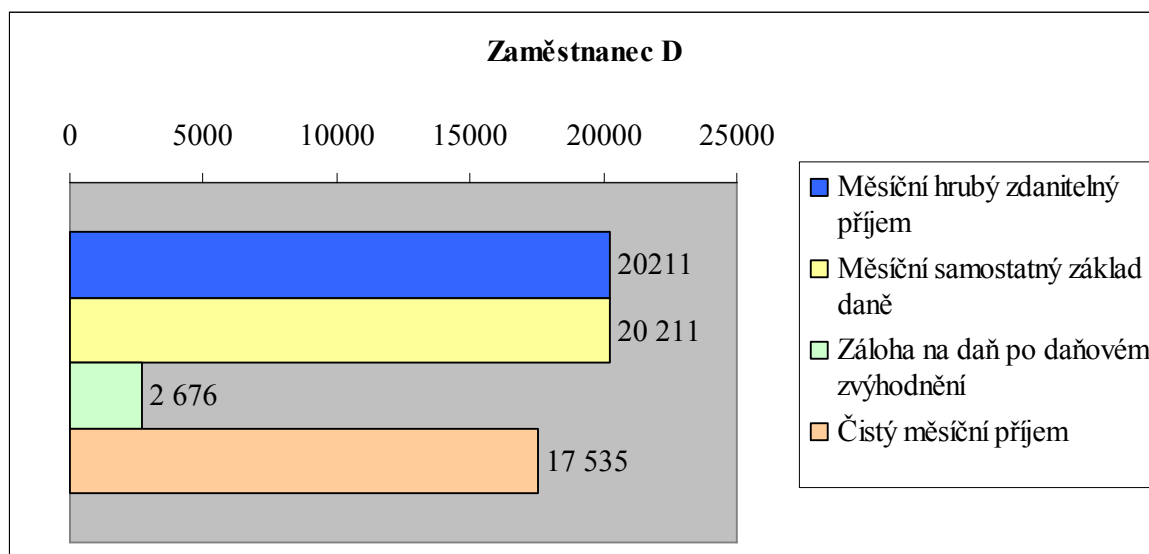
Čistý měsíční příjem zaměstnance D bude 17 535 Kč. Vzhledem k tomu, že zaměstnavatel nemusí za zaměstnance D odvádět pojistné sociální a zdravotní, náklady na zaměstnance budou jen ve výši jeho hrubého zdanitelného příjmu 20 211 Kč.

Tabulka 10: Postup zdanění zaměstnance D

Text		Kč
Měsíční hrubý zdanitelný příjem		20 211
Pojistné	Sociální	0
	Zdravotní	0
Měsíční samostatný základ daně		20 211
Měsíční samostatný základ daně zaokrouhlený na stokoruny nahoru		20 300
Záloha na daň (podle § 38h odst. 2 zákona o daních z příjmů)		3 276
Měsíční sleva na dani podle § 35ba	základní	600
Záloha na daň po slevě		2 676
Měsíční daňové zvýhodnění na děti		0
Záloha na daň po slevě podle § 35ba a slevě na dani podle § 35d		2 676
Čistý měsíční příjem		17 535

Zdroj: vlastní

Graf 4: Zaměstnanec D



Zdroj: vlastní

Zaměstnanec E

Společnost ALIO, s.r.o. uzavřela v lednu 2007 dohodu o provedení práce i se zaměstnancem E, který rovněž podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických

osob ze závislé činnosti a funkčních požitků. Jeho hrubý zdanitelný příjem, měsíční samostatný základ daně i záloha na daň je shodná se zaměstnancem D.

Zaměstnanec E je ale student a předložil platné potvrzení, že se soustavně připravuje na budoucí povolání. Má tedy nárok nejen na slevu na poplatníka ve výši 600 Kč, ale také na slevu na studenta ve výši 200 Kč. Záloha na daň po slevě bude činit u zaměstnance E 2 476 Kč a čistý měsíční příjem potom 17 735 Kč.

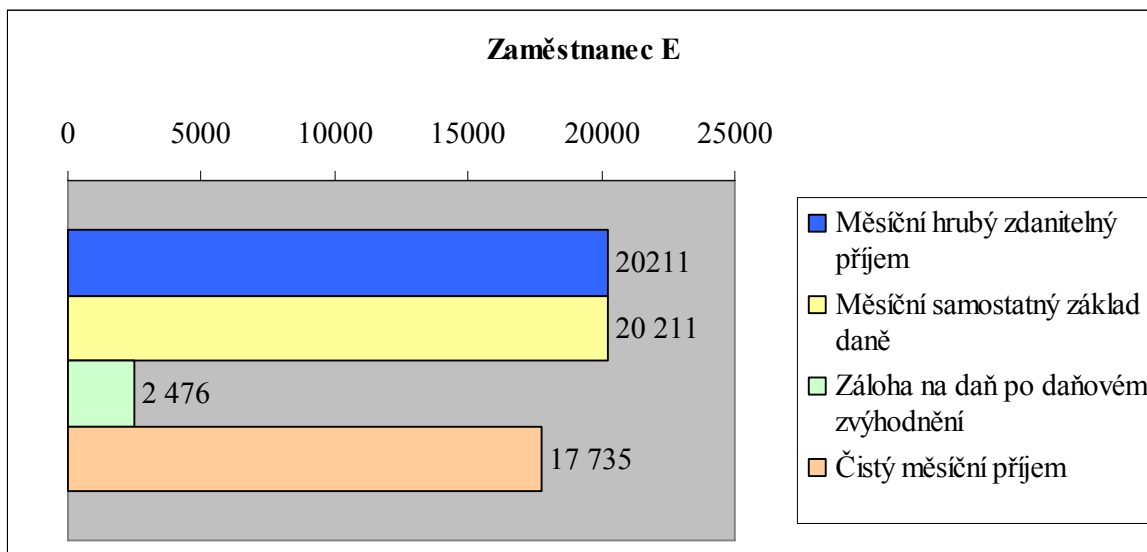
Rozdíl oproti zaměstnanci D je pouze ve slevě 200 Kč na studenta.

Tabulka 11: Postup zdanění zaměstnance E

Text		Kč
Měsíční hrubý zdanitelný příjem		20 211
Pojistné	Sociální	0
	Zdravotní	0
Měsíční samostatný základ daně		20 211
Měsíční samostatný základ daně zaokrouhlený na stokoruny nahoru		20 300
Záloha na daň (podle § 38h odst. 2 zákona o daních z příjmů)		3 276
Měsíční sleva na dani podle § 35ba	základní	600
	student	200
Záloha na daň po slevě		2 476
Měsíční daňové zvýhodnění na děti		0
Záloha na daň po slevě podle § 35ba a slevě na dani podle § 35d		2 476
Čistý měsíční příjem		17 735

Zdroj: vlastní

Graf 5: Zaměstnanec E



Zdroj: vlastní

Zaměstnanec F

Zaměstnanec F, stejně jako předchozí zaměstnanec D a zaměstnanec E, uzavřel se společností ALIO, s.r.o. dohodu o provedení práce. Jeho hrubý měsíční příjem je taktéž 20 211 Kč a ani on neodvádí pojistné sociální a zdravotní.

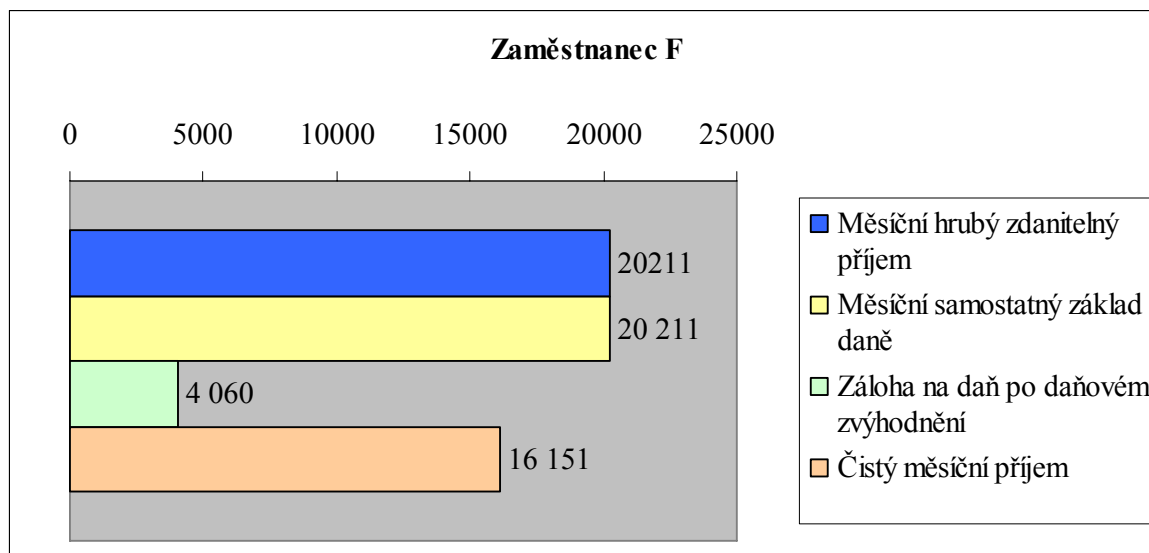
Protože ale nepodepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, musí plátce zvážit, zda hrubou mzdu zdaní poplatníkovi podle tabulky v § 38h zákona o daních z příjmů nebo z hrubé mzdy srazí 20 % srážkovou daň. Záloha na daň podle tabulek by činila 3 276 Kč. 20 % z hrubé mzdy je 4 060 Kč, zaměstnavatel tedy strhne poplatníkovi F částku 4 060 Kč. A čistým měsíčním příjmem bude pro zaměstnance F 16 151 Kč.

Tabulka 12: Postup zdanění zaměstnance F

Text		Kč
Měsíční hrubý zdanitelný příjem		20 211
Pojistné	Sociální	0
	Zdravotní	0
Měsíční samostatný základ daně		20 211
Měsíční samostatný základ daně zaokrouhlený na stokoruny nahoru		20 300
Záloha na daň (nejméně 20 % ze zdanitelné mzdy)		4 060
Měsíční sleva na dani podle § 35ba	základní	
Záloha na daň po slevě		4 060
Měsíční daňové zvýhodnění na děti		0
Záloha na daň po slevě podle § 35ba a slevě na dani podle § 35d		4 060
Čistý měsíční příjem		16 151

Zdroj: vlastní

Graf 6: Zaměstnanec F



Zdroj: vlastní

14.3 Porovnání záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti po daňovém zvýhodnění a čistých měsíčních příjmů u zaměstnanců společnosti ALIO, s.r.o. – leden 2007

V tabulce 13: Porovnání příjmů zaměstnanců A-F v lednu 2007 budou porovnány příjmy, zálohy na daň po měsíčním daňovém zvýhodnění a čisté měsíční příjmy v měsíci lednu 2007 u všech zaměstnanců společnosti.

Tabulka 13: Porovnání příjmů zaměstnanců A-F v lednu 2007

Zaměstnanci	A	B	C	D	E	F
Měsíční hrubý příjem	20 211	20 211	20 211	20 211	20 211	20 211
Pojistné	2 527	2 527	2 527	0	0	0
Měsíční samostatný základ daně	17 684	17 684	17 684	20 211	20 211	20 211
Záloha na daň	2 656	2 656	3 540	3 276	3 276	4 060
Měsíční sleva na dani	600	600		600	800	
Záloha na daň po slevě	2 056	2 056	3 540	2 676	2 476	4 060
Měsíční daňové zvýhodnění		500				
Záloha na daň po daň. zvýhodnění	2 056	1 556	3 540	2 676	2 476	4 060
Čistý měsíční příjem	15 628	16 128	14 144	17 535	17 735	16 151

Zdroj: vlastní

Z tabulky 13: Porovnání příjmů zaměstnanců A-F v lednu 2007 je patrné, že zaměstnanci A, B a C, kteří jsou zaměstnání na hlavní pracovní poměr s ze svého hrubého příjmu odvádějí příspěvek na sociální a zdravotní pojištění mají shodný měsíční samostatný základ daně ve výši 17 684.

Zaměstnanci A, B, D a E, kteří podepsali Prohlášení, mají nárok na základní slevu ve výši 600 Kč. Zaměstnanec E předložil potvrzení o studiu, má nárok na slevu na studenta a jeho měsíční sleva na dani činí 800 Kč. Zaměstnanci C a F nepodepsali Prohlášení, zaměstnavatel jim proto nemůže uplatnit slevu na dani na poplatníka.

Zaměstnanec B také uplatňuje měsíční daňové zvýhodnění na zletilé studující dítě, které s ním žije ve společné domácnosti ve výši 500 Kč.

Zálohy na daň po daňovém zvýhodnění se u všech poplatníků liší. Nejvyšší zálohu na daň po daňovém zvýhodnění srazí zaměstnavatel poplatníkovi F, kterému musel srazit zálohu ve výši 20 % z jeho hrubého měsíčního příjmu z důvodu nepodepsaného

Prohlášení. Nejnižší zálohu na daň po daňovém zvýhodnění odvede zaměstnavatel za poplatníka B ve výši 1 556 Kč, který je zaměstnán na hlavní pracovní poměr, má podepsané Prohlášení a má nárok na slevu na poplatníka a na měsíční daňové zvýhodnění.

Čistý měsíční příjem, což je hrubý měsíční příjem snížený o zaplacené pojistné a sražené zálohy na daň po slevách a daňovém zvýhodnění, zajímá zaměstnance nejvíce. Nejvyššího čistého měsíčního příjmu, 17 735 Kč, dosahuje zaměstnanec E, který uzavřel dohodu o provedení práce, podepsal Prohlášení a předložil platné potvrzení o studiu. Zaměstnanec D uzavřel dohodu o provedení práce, podepsal Prohlášení, ale nepřipravuje se soustavně na budoucí povolání. Výše jeho čistého měsíčního příjmu je o 200 Kč, o výši slevy na dani na poplatníka soustavně se připravujícího na budoucí povolání, nižší než čistá měsíční mzda poplatníka E.

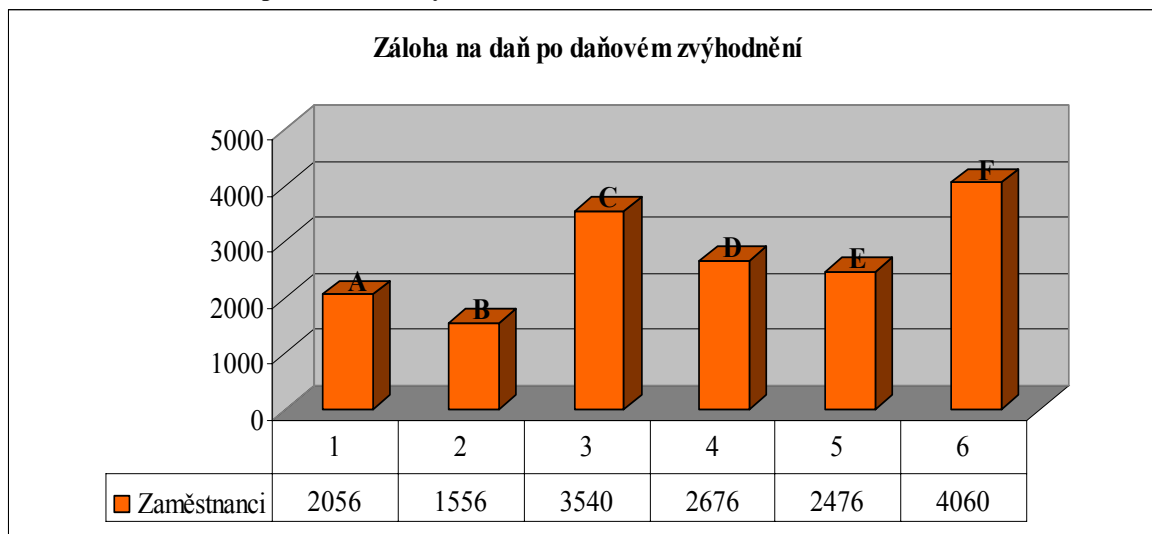
Jsem si vědoma, že tento postup nemůže být uplatněn u pracovního poměru přesahujícího 150 hodin ročně, ale určitě je vhodný pro studenty a důchodce v rámci brigádnické činnosti.

Vyššího čistého měsíčního příjmu než zaměstnanci, kteří jsou zaměstnáni na hlavní pracovní poměr A, B a C dosahuje i zaměstnanec F, který uzavřel dohodu o provedení práce, nepodepsal Prohlášení a byla mu proto sražena daň ve výši 20 % z jeho měsíčního hrubého příjmu.

Nejnižšího čistého měsíčního příjmu, 14 144 Kč, dosahuje zaměstnanec C, který je zaměstnán na hlavní pracovní poměr, musí odvádět pojistné, a protože nepodepsal Prohlášení, zaměstnavatel musel srazit zálohu na daň srážkovou daní 20 % z měsíčního hrubého příjmu sníženého o odvedené pojistné.

Porovnání záloh na daň po daňovém zvýhodnění a čistých měsíčních příjmů u zaměstnanců společnosti ALIO, s.r.o. – leden 2007 bude znázorněno pro lepší představu i graficky.

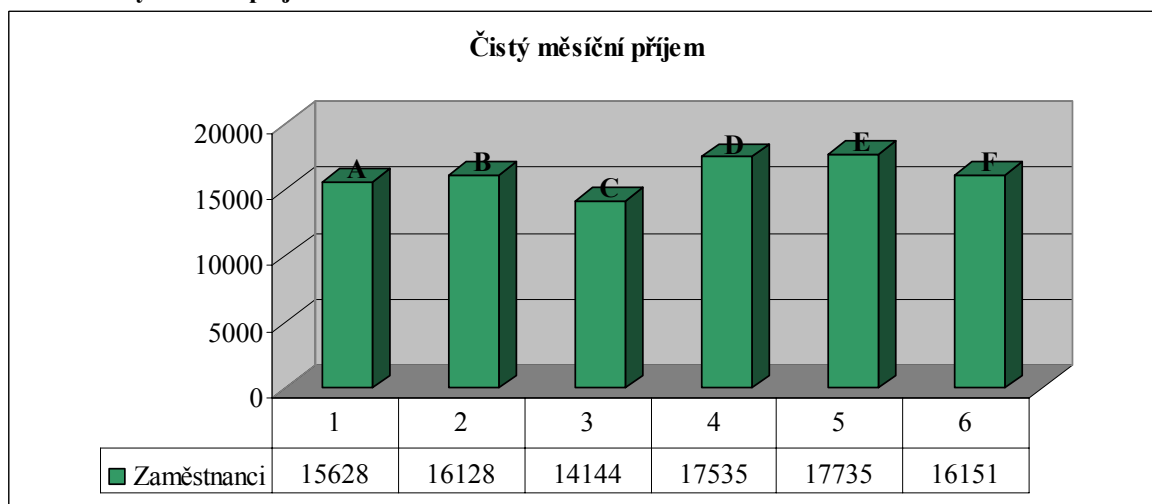
Graf 7: Záloha na daň po daňovém zvýhodnění



Zdroj: vlastní

Graf 7: Záloha na daň po daňovém zvýhodnění zobrazuje zálohy na daň z příjmů po daňovém zvýhodnění u jednotlivých zaměstnanců. Stejně tak jako z tabulky 13: Porovnání příjmů zaměstnanců A-F v lednu 2007 i z grafu 7: Záloha na daň po daňovém zvýhodnění vidíme, že nejnižší zálohu na daň po daňovém zvýhodnění odvádí zaměstnavatel za poplatníka B ve výši 1 556 Kč a nejvyšší zálohu zaměstnavatel odvádí za poplatníka F ve výši 4 060 Kč. Je to více než dvojnásobek zálohy na daň po daňovém zvýhodnění než jakou odváděl plátce za zaměstnance B.

Graf 8: Čistý měsíční příjem



Zdroj: vlastní

Graf 8: Čistý měsíční příjem zobrazuje čisté měsíční příjmy vyplacené zaměstnancům A – F za měsíc leden 2007. Stejně tak jako z tabulky 13: Porovnání příjmů zaměstnanců A-F v lednu 2007 i z grafu 8: Čistý měsíční příjem vidíme, že nejvyššího čistého měsíčního příjmu dosáhl zaměstnanec E ve výši 17 735 Kč. Nejnižšího čistého měsíčního příjmu, 14 144 Kč, dosahuje zaměstnanec C.

14.4 Roční zúčtování zaměstnance B za rok 2006

Pan Karel Novák je zaměstnaný u společnosti ALIO, s.r.o. od 1. ledna 2006 na hlavní pracovní poměr. Při nástupu do zaměstnání podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků. Prohlášení je přílohou diplomové práce č. 1. Manželka Marie je po celý rok 2006 v domácnosti, nedosahuje tedy příjmu 38 040 Kč. V červenci roku 2006 se panu Novákovi narodila dcera Jana. Pan Novák uzavřel soukromé životní pojištění u pojišťovny Uniqa a splňuje všechny podmínky, aby mohl uplatnit nezdánitelnou částku na soukromé životní pojištění, celkové výše pojistného zaplaceného v roce 2006 je dle potvrzení o pojistném zaplaceném poplatníkem na soukromé životní pojištění 28 000 Kč. Zároveň má hypoteční úvěr sjednaný u České spořitelny, ze kterého uplatňuje úroky jako nezdánitelnou částku. V roce 2006 dvakrát daroval krev a má doklad na toto bezpříspěvkové dárcovství.

Zatímco slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na dceru si pan Novák může uplatnit měsíčně, počínaje červencem, kdy se dcera narodila, nezdánitelné částky ze základu daně – odpočet úroků z úvěrů ve výši 29 280 Kč, odpočet zaplaceného pojistného na soukromé životní pojištění ve výši 12 000 Kč, odpočet hodnoty darů a slevu na dani na manželku s nízkým příjmem ve výši 4 200 Kč uplatní pan Novák až při ročním zúčtování. Potřebná potvrzení o nezdánitelných částkách a slevě na dani musel předložit svému zaměstnavateli do 15. února 2007 a požádat ho o roční zúčtování. Zaměstnavatel provedl „Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.“

Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků zpracovaných společností ALIO, s.r.o. za pana Nováka je přílohou diplomové práce č. 2.

Pokud by pan Novák nepožádal o roční zúčtování, ale oznámil zaměstnavateli, že si roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za rok 2006 provede sám, vystavil by mu zaměstnavatel „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti

a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“. Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění, v případě, že ještě nebylo provedeno roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, je přílohou diplomové práce č. 3. V tomto případě by pan Novák musel nejpozději do 2. dubna 2007 podat místně příslušnému finančnímu úřadu, pro pana Nováka je jím Finančnímu úřadu ve Vodňanech, Přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob je přílohou diplomové práce č. 5.

14.5 Shrnutí kapitoly

U všech zaměstnanců, které společnost zaměstnávala v měsíci lednu 2007 byl proveden výpočet zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti z měsíčního příjmu a čistý měsíční příjem za měsíc leden 2007. Přehledné zobrazení rozdílů v zálohách na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti po daňovém zvýhodnění a v čistém měsíčním příjmu všech zaměstnanců zachycuje tabulka 13: Porovnání příjmů zaměstnanců A – F v lednu 2007.

Zaměstnanci, kteří jsou u společnosti ALIO, s.r.o. zaměstnáni na hlavní pracovní poměr, zaměstnanci A, B a C, mají shodný měsíční samostatný základ daně ve výši 17 684 Kč. Důvodem je odvedené pojistné na sociální a zdravotní pojištění. Naopak u zaměstnanců, kteří uzavřeli u společnosti dohodu o provedení práce, je měsíční samostatný základ daně shodný s měsíčním hrubým příjmem, protože na dohodu o provedení práce se odvod pojistného na sociální a zdravotní pojištění nevztahuje.

Při výpočtu zálohy je nutné zohlednit, zda zaměstnanec podepsal nebo nepodepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků. Zaměstnancům A, B, D a E, kteří Prohlášení podepsali, vypočetl zaměstnavatel zálohu podle § 38h odst. 2 zákona o daních z příjmů. Zaměstnancům C a F, kteří Prohlášení nepodepsali, musí zaměstnavatel srazit zálohu nejméně ve výši 20 % z jejich měsíčního samostatného základu daně.

Zaměstnanci A a B, kteří podepsali Prohlášení, mají shodný a zároveň nejnižší měsíční samostatný základ daně, proto mají i nejnižší zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Záloha na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti u zaměstnanců D a E je taktéž shodná, vychází se stejného měsíčního základu daně.

Na měsíční slevu na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti mají nárok pouze ti poplatníci, kteří podepsali Prohlášení, v tomto případě zaměstnanci A, B, D a E.

Zaměstnanci A, B a D mají nárok pouze na slevu základní ve výši 600 Kč, zaměstnanec E předložil platné potvrzení o studiu, proto má nárok na slevu na poplatníka ve výši 600 Kč a ještě na slevu na studenta ve výši 200 Kč.

Zaměstnanec B navíc ještě uplatňuje měsíční daňové zvýhodnění na vyživované dítě ve výši 500 Kč.

Zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti se po daňovém zvýhodnění u všech poplatníků liší. Ve výši záloh je zohledněno podepsané Prohlášení, uplatnění slev a měsíčního daňového zvýhodnění.

Nejvyšší zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti po daňovém zvýhodnění ve výši 4 060 Kč srazí zaměstnavatel zaměstnanci F, který uzavřel dohodu o provedení práce, nepodepsal Prohlášení a nemá nárok na slevu. Zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti po daňovém zvýhodnění ve výši 3 540 Kč srazí zaměstnavatel zaměstnanci C, který je zaměstnán na hlavní pracovní poměr, odvádí sociální a zdravotní pojistné, ale nepodepsal Prohlášení a zaměstnavatel mu musel srazit zálohu ve výši 20 % z jeho měsíčního samostatného základu daně. Nejnižší zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti po daňovém zvýhodnění odvede zaměstnavatel za poplatníka B ve výši 1 556 Kč, který je zaměstnán na hlavní pracovní poměr, má podepsané Prohlášení a má nárok na slevu na poplatníka a na měsíční daňové zvýhodnění.

Hrubý měsíční příjem snížený o zaplacené pojistné a sraženou zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti po slevách a daňovém zvýhodnění je čistým měsíčním příjmem. Čistý měsíční příjem zajímá zaměstnance nejvíce. Nejvyššího čistého měsíčního příjmu, 17 735 Kč, dosahuje zaměstnanec E, který uzavřel dohodu o provedení práce, podepsal Prohlášení a předložil platné potvrzení o studiu.

Nejnižšího čistého měsíčního příjmu, 14 144 Kč, dosahuje zaměstnanec C, který je zaměstnán na hlavní pracovní poměr, musí odvádět pojistné, a protože nepodepsal Prohlášení, zaměstnavatel mu srazil zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti srážkovou daní 20 % z měsíčního hrubého příjmu sníženého o odvedené pojistné.

Z uvedeného vyplývá, že nejvýhodnější pro poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti je uzavřít dohodu o provedení práce. Tato varianta je výhodnější i z pohledu nákladů zaměstnavatele, které vynaloží na své zaměstnance. Zaměstnavatel odvádí za svého zaměstnance, který je zaměstnán na hlavní pracovní poměr nebo uzavřel dohodu o pracovní činnosti pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ve výši 26 % z měsíčního hrubého příjmu zaměstnance, tedy 5 255 Kč a pojistné na veřejné zdravotní pojištění ve výši 9 % z měsíčního hrubého příjmu

zaměstnanec, tedy 1 819 Kč. Skutečné náklady zaměstnavatele jsou pak 27 285 Kč. Nákladem na zaměstnanec, se kterým zaměstnavatel uzavřel dohodu o provedení práce, jsou pouze ve výši jeho měsíčního hrubého výdělku. Za takového zaměstnanec nemusí odvádět zaměstnavatel pojistné.

Zaměříme-li se pouze na hlavní pracovní poměr, nejvýhodnější variantou pro poplatníka je podepsat Prohlášení, kdy může uplatnit slevu na dani na poplatníka, popř. daňové zvýhodnění. Čistým měsíčním příjmem zaměstnanec B, který podepsal Prohlášení a má nárok na slevu na dani na poplatníka a daňové zvýhodnění na jedno vyživované dítě, které může přejít až v daňový bonus, je částka 16 128 Kč. Nemá-li poplatník dítě, na které by mohl uplatnit daňové zvýhodnění, jako je tomu v případě zaměstnanec A, výše jeho čistého měsíčního příjmu je 15 628 Kč (tedy o 500 Kč méně, než u zaměstnanec B, který má nárok na daňové zvýhodnění). Výše čistého měsíčního příjmu zaměstnanec C, který odmítl podepsat Prohlášení, je 14 144 Kč (nejméně ze všech uvedených variant).

Porovnáme-li zaměstnanec A a zaměstnanec C (oba nemají nárok na daňové zvýhodnění), zjistíme, že zaměstnanec A má téměř o 1 500 Kč vyšší čistý měsíční příjem než zaměstnanec C. Rozdíl je způsoben mírou zdanění a nárokem na uplatnění základní slevy.

15. Závěr

Smyslem diplomové práce na téma „Analýza daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dle jednotlivých skupin obyvatelstva“ bylo zkoumání výše měsíční zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a čistého měsíčního výdělku různých skupin obyvatel podle platného předpisu, kterým je Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb, včetně novel.

Příjmy ze závislé činnosti se týkají největšího počtu poplatníků. Příjmy ze závislé činnosti vymezuje § 6 odst. 1 zákona o daních z příjmů. V § 6 odst. 2 zákon o daních z příjmů označuje poplatníka s příjmy ze závislé činnosti jako zaměstnance a plátce příjmů jako zaměstnavatele. Zaměstnavatel má také odpovědnost za včasné a řádné plnění daňové povinnosti. Zaměstnanec obdrží mzdu po sražení zálohy na daň v rámci měsíčního vyúčtování.

Měsíční základ pro výpočet zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti zjistí zaměstnavatel tak, že od úhrnu zdanitelných příjmů odečte sražené pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a povinné pojistné na všeobecné zdravotní pojištění. Výši měsíčních záloh na daň ovlivňuje skutečnost, zda zaměstnanec podepsal u svého zaměstnavatele prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků. Podepsal-li zaměstnanec toto Prohlášení, vztahují se na něj již zmiňované slevy na dani a může využít i daňového zvýhodnění na vyživované dítě. Pokud Prohlášení nepodepsal, na tyto slevy nárok nemá.

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti se týká těch obyvatel, kteří jsou zaměstnaní na hlavní pracovní poměr, uzavřeli písemnou dohodu o pracovní činnosti nebo uzavřeli písemnou nebo ústní dohodu o provedení práce, podle novelizovaného zákoníku práce v rozsahu maximálně 150 hodin ročně. Daň z příjmů fyzických osob je po dani z přidané hodnoty a dani z příjmů právnických osob nejdůležitějším zdrojem příjmů státního rozpočtu.

Zákon o daních z příjmů prošel v průběhu let řadou změn a novel. V oblasti, týkající se závislé činnosti, je významnou změnou zavedení daňového zvýhodnění na vyživované dítě platné od 1. 1. 2005, zrušení některých nezdánitelných částek ze základu daně a jejich nahrazení slevou na dani a v neposlední řadě i snížení sazeb daně v prvním daňovém pásmu na 12 % z původních 15 % a rozšíření prvního pásma daňové sazby na 121 200 Kč z původních 109 200 Kč.

V praktické části jsem se zabývala analýzou daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ve zvolené účetní jednotce – společnosti ALIO, s.r.o., která podniká v oblasti daňového poradenství. Pro patrnější rozdíly ve skupinách obyvatelstva, měsíční hrubý příjem byl pro všechny poplatníky shodný, a to 20 211 Kč.

U všech zaměstnanců, které společnost zaměstnávala v měsíci lednu 2007 byl proveden výpočet zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti z měsíčního příjmu a čistý měsíční příjem za měsíc leden 2007. Přehledné zobrazení rozdílů v zálohách na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti po daňovém zvýhodnění a v čistém měsíčním příjmu všech zaměstnanců zachycuje tabulka 13: Porovnání příjmů zaměstnanců A – F v lednu 2007.

Z uvedeného příkladu jednoznačně vyplývá, že nejvýhodnější pro poplatníka z pohledu výše čistého měsíčního příjmu je být studentem a uzavřít dohodu o provedení práce. Pokud se zaměříme pouze na hlavní pracovní poměr je patrné, že pro zaměstnance je výhodnější podepsané prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků. Podepsáním Prohlášení vznikne poplatníkovi nárok na uplatnění všech slev, které jsou uvedeny v § 35ba zákona o daních z příjmů, a nárok na daňové zvýhodnění, popř. daňový bonus dle § 35 písm. c) a § 35 písm. d) zákona o daních z příjmů.

V praktické části diplomové práce je také řešeno roční zúčtování zaměstnance B za rok 2006 a to jak v případě, že požádal o „Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků“ svého zaměstnavatele, tak i v případě, že pan Novák požádal pouze o „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ a nezdanitelné částky ze základu daně a slevu na manželku uplatnil sám v jím podaném přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2006.

16. Seznam použitých zdrojů a literatury

- 1) Ambrož, J. *Daň z příjmů*, Praha: Koršach, 2005, 397 s, ISBN: 80-86296-08-3
- 2) Hovorka, M. *Zákon o daních z příjmů: praktický průvodce*, Ostrava: Sagit, 2005, 475 s, ISBN: 80-7208-514-X
- 3) Pelech, P. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2007*, Olomouc: Anag, 2007, 383 s, ISBN: 978-80-7263-369-2
- 4) Rylová, Z., *Mezinárodní dvojí zdanění 2006*, Olomouc: Anag, 2006, 255 s, ISBN 80-7263-305-8
- 5) Vrána, P., Pomyje, J., *Daňové přiznání za rok 2006*, Český Těšín: Poradce, 2006, 256 s, ISBN 978-80-736-241-8
- 6) Vybíhal, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2006: praktický průvodce 2006*, Praha: Grada, 2006, 214 s, ISBN 80-247-1577-5
- 7) Vybíhal, V. a kol, *Mzdové účetnictví 2007: praktický průvodce*, Praha: Grada 2007, 394 s, ISBN 978-80-247-1923-8
- 8) Vybíhal, V., Nerudová D., *Mezinárodní zdanění*, Mendelova zemědělská a lesnická univerzita v Brně 2005, 151 s, ISBN 80-7157-907-6
- 9) Daňový tip: aktuality, komentáře, dotazy a odpovědi
- 10) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů pro rok 2006
- 11) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů pro rok 2007

www.businesscenter.cz

www.finance.cz

www.mesec.cz

www.mfcr.cz

www.penize.cz

17. Seznam tabulek

Tabulka 1: Sazby pojistného z vyměřovacího základu	26
Tabulka 2: Výše daňových slev v roce 2006 a 2007	39
Tabulka 3 Výše daňového zvýhodnění (§35c a §35d zákona)	40
Tabulka 4: Tabulka pro výpočet měsíční zálohy na daň z příjmů.....	43
Tabulka 5: Model výpočtu měsíční zálohy u zaměstnancem s Prohlášením	45
Tabulka 6: Tabulka pro roční zúčtování daně	48
Tabulka 7: Postup zdanění zaměstnance A	56
Tabulka 8: Postup zdanění zaměstnance B	58
Tabulka 9: Postup zdanění zaměstnance C	59
Tabulka 10: Postup zdanění zaměstnance D	61
Tabulka 11: Postup zdanění zaměstnance E.....	62
Tabulka 12: Postup zdanění zaměstnance F	64
Tabulka 13: Porovnání příjmů zaměstnanců A-F v lednu 2007	65

18. Seznam grafů

Graf 1: Zaměstnanec A.....	57
Graf 2: Zaměstnanec B.....	58
Graf 3: Zaměstnanec C.....	60
Graf 4: Zaměstnanec D.....	61
Graf 5: Zaměstnanec E.....	63
Graf 6: Zaměstnanec F.....	64
Graf 7: Zálaha na daň po daňovém zvýhodnění.....	67
Graf 8: Čistý měsíční příjem.....	67

19. Seznam příloh

Příloha č. 1 – Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Příloha č. 2 – Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Příloha č. 3 – Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění v případě, že nebylo provedeno roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

Příloha č. 4 – Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění v případě, že bylo provedeno roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

Příloha č. 5 – 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) 2006

PROHLÁŠENÍ

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

Příjmení Novák Rodné příjmení -

Jméno Karel Titul - Rodné číslo) 6502131585

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) Strakonická 45, Vodňany PSČ 38901

Prohlášení podepisuji pro plátce (název a adresa) ALIO, spol. s.r.o.

Výstavní 1053, 389 01 Vodňany

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:

2006 uplatňuji²⁾ neuplatňuji²⁾	2007 uplatňuji²⁾ neuplatňuji²⁾	- uplatňuji²⁾ neuplatňuji²⁾
---	---	--

2. Podle § 35ba odst. 1 písm. c) až f) a § 35d odst. 2 zákona uplatňuji slevu na dani z důvodu, že²⁾

- ~~a) pobírám částečný invalidní důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo u mne zanikl nárok na částečný invalidní důchod z důvodu soubohu nároku na výplatu částečného invalidního důchodu a starobního důchodu;~~
- ~~b) pobírám plný invalidní důchod nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem plně invalidní; zanikl mi nárok na plný invalidní důchod z důvodu soubohu nároku na výplatu plného invalidního důchodu a starobního důchodu nebo jsem podle zvláštních předpisů plně invalidní, avšak žádost o plný invalidní důchod mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem plně invalidní;~~
- ~~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 přiznan od	Datum vystavení průkazu ZTP/P
-	-	-	-
-	-	-	-

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

-ed -do ²⁾ -	-ed -do ²⁾ -	-ed -do ²⁾ -
-------------------------	-------------------------	-------------------------

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 bylo daňové zvýhodnění uplatnit):

a) Nezletilé dítě

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

b) Zletilé dítě až do dovršení 26 let, jestliže nepobírá plný invalidní důchod a soustavně se připravuje na budoucí povolání

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo
-	-	-	-
-	-	-	-

FORM STUDIO - START

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

Jméno 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 příjmení	Rodné číslo	Jméno 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	-
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 zvýhodnění⁴⁾ 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;

2. k 1. lednu zdaňovacího období

2006	jsem²⁾ nejsem ²⁾
------	--

2007	jsem²⁾ nejsem ²⁾
------	--

-	jsem ²⁾ nejsem ²⁾
---	--

poživatelem starobního důchodu;

Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečnosti 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 plátcům 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 včetně příslušenství sražen z mé mzdy.

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

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka
Narození dcery Jany	11.07.2006	15.7.2006	
-	-	-	
-	-	-	
-	-	-	
-	-	-	
-	-	-	

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení

Na zdaňovací období	2006	Datum	10.2.2006	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	červenec	Datum	15.7.2006	Podpis
Na zdaňovací období	2007	Datum	10.1.2007	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 poplatník⁵⁾

Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil
2006	-	2007	-	-	-

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 plátců 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 plátců 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
2006	Nebyl jiný plátce
	-
	-
2007	Nebyl jiný plátce
	-
	-
-	-
	-
	-

4. v uplynulém zdaňovacím období jsem

u předchozích plátců daně měsíční slevu na dani podle § 35ba zákona a měsíční daňové zvýhodnění

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 tímto úvěrem²⁾, stavebního spoření u banky²⁾ nebo pobočkou zahraniční banky²⁾ anebo zahraniční bankou²⁾, za zdaňovací období

- neuplatňuje jiná osoba²⁾,
- uplatňují tyto osoby²⁾ / uvedte v tabulce/

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

- předmět bytové potřeby, 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. Slevy na dani:

a) Podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona na manželku (manžela)

Jméno Marie Příjmení Nováková RČ 7854111245

kteřá (který) v uplynulém zdaňovacím období

1.1.2006^{ed - do²⁾} 31.12.2006 ~~ed - do²⁾~~ - ~~ed - do²⁾~~ -

se mnou žila (žil) v domácnosti a neměla (neměl) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 38 040 Kč a v uplynulém zdaňovacím období

2006 ~~byla (byl)³⁾~~ nebyla (byl)³⁾ 2007 ~~byla (byl)³⁾~~ nebyla (byl)³⁾ - byla (byl)³⁾ nebyla (byl)³⁾

držitelkou (-lem) průkazu ZTP/P.

b) Podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona na poplatníka z důvodu, že **výše mého starobního důchodu** z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu nepřesáhla v uplynulém zdaňovacím období částku 38 040 Kč

Zdaňovací období	Výše mého starobního důchodu (Kč)	Zdaňovací období	Výše mého starobního důchodu (Kč)	Zdaňovací období	Výše mého starobního důchodu (Kč)
-	-	-	-	-	-

Starobní důchod byl přiznán od:

2. Nezdanitelné 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)
2006	4 000	-	-	-	-

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)
2006	29 280	-	-	-	-

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

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)
2006	12 000	-	-	-	-

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)
-	-	-	-	-	-

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v oddíle III.

Za zdaňovací období	Datum podpisu	Podpis poplatníka
2006	2.2.2007	
-	-	
-	-	

¹⁾ U cizích státních příslušníků uvést datum narození

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 z. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období 2006

Příjmení, jméno a titul poplatníka <u>Karel Novák</u> Rodné číslo) <u>650213/1585</u>
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) <u>Strakonická 45, Vodňany</u> PSČ <u>38901</u>

1.	Úhrn příjmů od všech plátců		242 532 v Kč
2.	Úhrn pojistného (§ 6 odst. 13 zákona)		30 324
3.	Dílčí základ daně od všech plátců		212 208
4.	Nezdanitelné částky	(§ 15 odst. 1 zákona) hodnota darů	4 000
5.		(§ 15 odst. 3 a 4 zákona) úroky z úvěru (úvěrů)	29 280
6.		(§ 15 odst. 5 zákona) příspěvky na penzijní připojištění	-
7.		(§ 15 odst. 6 zákona) pojistné na soukromé životní pojištění	12 000
8.		(§ 15 odst. 7 zákona) členské příspěvky člena odborové organizace	-
9.	Nezdanitelné částky celkem		45 280
10.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)		166 900
11.	Vypočtená daň		23 227
12.	Sleva na dani podle § 35ba odst. 1 zákona	písm. a) na poplatníka	7 200
13.		písm. b) na manželku	4 200
14.		písm. c) na částečnou invaliditu	
15.		písm. d) na plnou invaliditu	
16.		písm. e) poplatník je držitelem průkazu ZTP/P	
17.		písm. f) poplatník se soustavně připravuje na budoucí povolání	
18.	Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem		11 400
19.	Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být >= 0)		11 827
20.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě na dani)		21 672
21.	Přeplatek (označ +) je-li ř. 20 > 19 Nedoplatek (označ -) je-li ř. 20 < 19		-
22.	Daňové zvýhodnění	Nárok celkem	3 000
23.		z toho sleva na dani	3 000
24.		daňový bonus	
25.	Zúčtování záloh na daň po slevě	Daň po slevě (ř. 19 – ř. 23)	8 827
26.		Rozdíl na dani po slevě (ř. 20 – ř. 25)	12 827
27.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů	Vyplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců	
28.		Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 24 – ř. 27)	0
29.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu Doplatek ze zúčtování (kladná částka), nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 26 + ř. 28)		12 827

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění) provedl dne: 10.3.2007

Podpis

POTVRZENÍ

**o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků,
sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění¹⁾**
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období 2006

Jméno a příjmení poplatníka Karel Novák Rodné číslo²⁾ 650213/1585
 Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) Strakonická 45, Vodňany PSČ 38901
 Poplatník podepsal - nepodepsal³⁾ prohlášení⁴⁾ - na zdaňovací období⁵⁾ 2006
 - na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení)⁶⁾ -

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků		242 532,00
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 200... (§ 5 odst. 4 zákona)		242 532,00
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	-	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných v minulých zdaňovacích obdobích		-
5.	Úhrn pojistného z příjmů uvedených na ř. 1 (§ 6 odst. 13 zákona)		30 324,00
6.	Pojistné sražené nebo uhrazené poplatníkem z příjmů na ř. 2		30 324,00
7.	Pojistné sražené nebo uhrazené poplatníkem z příjmů na ř. 4		-
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 - ř. 6 - ř. 7)		212 208,00
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 1		21 672,00
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2		21 672,00
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 ⁷⁾		-
12.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů		-
13.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Od - do	Jméno - rodné číslo
		07-12	Jana Nováková, 065711/1548
		-	-
		-	-
		-	-
14.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od - do	Stupeň invalidity (ZTP/P)
		-	-
		-	-
		-	-
15.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od - do	Škola
		-	-
		-	-
16.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo - bylo ⁸⁾ provedeno s tímto výsledkem:		
	Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38ch odst. 5 zákona) ve výši..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne		
	Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši Kč, byl vrácen poplatníkovi dne		
	z toho činí přeplatek na dani po slevě		
	z toho činí doplatek na daňovém bonusu		

Jméno a adresa plátce:
 ALIO spol. s.r.o.
 Výstavní 1053
 38901 Vodňany

Daňové identifikační číslo plátce:
 CZ 6556145832

Vyhotovil:
 Vondrášková
 Číslo telefonu:
 -
 Dne:
 10.3.2007

Podpis a otisk razítka plátce

FORM studio - START

POTVRZENÍ

o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění¹⁾

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

za zdaňovací období 2006

Jméno a příjmení poplatníka Karel Novák Rodné číslo²⁾ 650213/1585
 Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) Strakonická 45, Vodňany PSČ 38901
 Poplatník podepsal - ~~ne~~ prohlášení³⁾ - na zdaňovací období³⁾ 2006
 - ~~na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení³⁾) -~~

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků		242 532,00
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 200... (§ 5 odst. 4 zákona)		242 532,00
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	-	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných v minulých zdaňovacích obdobích		-
5.	Úhrn pojistného z příjmů uvedených na ř. 1 (§ 6 odst. 13 zákona)		30 324,00
6.	Pojistné sražené nebo uhrazené poplatníkem z příjmu na ř. 2		30 324,00
7.	Pojistné sražené nebo uhrazené poplatníkem z příjmů na ř. 4		-
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 - ř. 6 - ř. 7)		212 208,00
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 1		21 672,00
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2		21 672,00
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 ³⁾		-
12.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů		-
13.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Od - do	Jméno - rodné číslo
		07-12	Jana Nováková, 065711/1548
		-	-
		-	-
		-	-
14.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od - do	Stupeň invalidity (ZTP/P)
		-	-
		-	-
		-	-
15.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od - do	Škola
		-	-
		-	-
16.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo - bylo ³⁾ provedeno s tímto výsledkem:		
	Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38ch odst. 5 zákona) ve výši <u>12 845,00</u> Kč byl vrácen poplatníkovi dne <u>1.3.2007</u>		
	Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši Kč, byl vrácen poplatníkovi dne		
	z toho činí přeplatek na dani po slevě		
	z toho činí doplatek na daňovém bonusu		

Jméno a adresa plátce:
ALIO spol. s.r.o.
 Výstavní 1053
 38901 Vodňany

Daňové identifikační číslo plátce
C Z 6556145832

Vyhotovil:
Vondrášková
 Číslo telefonu:
-
 Dne:
10.3.2007

Podpis a otisk razítka plátce

FORM studio - START

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Vodňany

01 Daňové identifikační číslo

- C Z

02 Rodné číslo

6 5 0 2 1 3 / 1 5 8 5

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne -

04 Kód rozlišení typu DAP¹⁾

prohlášení konkursu zrušení konkursu úmrtí

Datum -

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

05b V DAP je uplatňováno společné zdanění manželů podle § 13a zákona¹⁾

ano ne

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) 2006 nebo jeho část²⁾ od - do -
dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Novák	07 Rodné příjmení -	08 Jméno Karel
09 Titul -	10 Státní příslušnost česká	11 Číslo pasu -

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec Vodňany	13 Ulice / část obce Strakonická	14 Číslo popisné / orientační 45
15 PSČ 38901	16 Telefon / mobilní telefon -	17 Fax / e-mail -
		18 Stát -

Adresa bydliště (místa trvalého 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 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 -

30 Spojení se zahraničními osobami³⁾ ano ne

FORM studio - START

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	242 532	
32 Úhrn pojistného	30 324	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	-	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 32 – ř. 33)	212 208	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí snížený o pojistné	-	

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)	212 208		
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). Kladnou hodnotu řádku lze dále použít pro odečet ztráty podle § 34 odst. 1 zákona	0		
42 Základ daně (ř. 36 + kladná hodnota z ř. 41)	212 208		
43 Minimální základ daně	Počet měsíců		Počet měsíců
	-	0	
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41	-		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44) popřípadě minimální základ daně (ř. 43)	212 208		

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)		4 000	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	29 208	
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)		-	
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		12 000	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		-	
51			
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)		45 208	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54) nebo údaj z ř. 520 přílohy č. 5 DAP		167 000	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		167 000	
57 Daň podle § 16 odst. 1 zákona		23 246	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 odst. 1 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	23 246	
59 Daň ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 (ř. 418 přílohy č. 4 DAP)	0	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	23 246	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	-	
63 Sleva podle § 35 odst. 6, 7 a 8 (registrační pokladna)	-	

Tab. č. 1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Pobíral-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod ze sociálního zabezpečení, uveďte jeho roční výši pouze v případě, uplatňujete-li částku na ř. 64		-		(Kč)
Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	-	Rodné číslo	-	

Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců	
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		7 200		
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	12	4 200		
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	-	0		
66 písm. c) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)	-	0		
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)	-	0		
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	-	0		
69 písm. f) zákona (studium)	-	0		
70 Úhrn slev na dani podle § 35 a § 35ba (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		11 400		
71 Daň po uplatnění slev podle § 35 a § 35ba (ř. 60 - ř. 70)		11 846		

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Nováková Jana	065711/1548	6	-
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-
	Celkem		6	0

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	3 000	
73 Sleva na dani (uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	3 000	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	8 846	
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusu podle § 35d zákona	-	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daňová povinnost	-	
79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74)	-	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	-	
81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	-	
82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (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 příjmu ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	21 672	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	-	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	-	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy)	-	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	-	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 10 zákona	-	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 5 zákona	-	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-12 826	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

RČ: 650213/1585

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	0
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	0
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období (§ 14 zákona), daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě (§ 35 zákona)“ včetně Samostatných listů 4. oddílu	0
Příloha č. 4 - „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 zákona“	0
Příloha č. 5 - „Výpočet společného základu daně manželů podle § 13a zákona“	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	-
„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)	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	1
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	-
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	1
Další přílohy výše neuvedené	-
Počet listů příloh celkem	3

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

V Vodňany

dne 10.3.2007

Podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno	Titul	Telefon / mobilní telefon
-	-	-
Adresa - obec	PSČ	Ulice / část obce
-	-	-
		Číslo popisné / orientační
		-

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinností a ztrátu vyměřil) - dodatečně vyměřil) podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne

_____ ke dni _____

Podpis odpovědného pracovníka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

1. přeplatku na dani z příjmů fyzických osob 12 826 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Strakonická 45, Vodňany 38901

Přeplatek vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

2. přeplatku na dani z příjmů fyzických osob v důsledku postupu podle § 13a zákona ve výši Kč

Přeplatek převedte na účet vedený u Finančního úřadu č. 721-

kód banky 0710, variabilní symbol (rodné číslo)

V dne Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Otisk podacího razítka finančního úřadu

*) Označte křížkem odpovídající variantu

**) Údaj za část zdaňovacího období vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP „Prohlášení konkursu“ nebo „Zrušení konkursu“ nebo „Umrtí“ a dále v případech uvedených v § 40 zákona č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

FORM studio - START