

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Bakalářská práce**

**Zhodnocení administrativní zátěže v mzdovém účetnictví  
v České republice a Velké Británii**

**Barbora Vysoká**

© 2021 ČZU v Praze



# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Barbora Vysoká

Provoz a ekonomika

Název práce

Zhodnocení administrativní zátěže v mzdovém účetnictví v ČR a Velké Británii

Název anglicky

Evaluation of Administrative Burden in Payroll Accounting in the Czech Republic and Great Britain

---

### Cíle práce

Cílem práce bude na základě srovnání mzdových systémů v ČR a Velké Británii v roce 2019 navrhnout kroky vedoucí k optimalizaci administrativní zátěže zaměstnanců a zaměstnavatelů při podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob vyplývající ze mzdového systému v ČR.

### Metodika

Na základě prostudované odborné literatury a právních předpisů je sestavena literární rešerše. Dále je zhodnocena administrativní zátěž pro zaměstnance i zaměstnavatele při podání přiznání daně z příjmů fyzických osob v ČR i Velké Británii. Následně jsou navrženy kroky vedoucí k optimalizaci administrativní zátěže v ČR vyplývající ze mzdového systému ČR.

Doporučený rozsah práce

30 až 40 stran

**Klíčová slova**

mzdové účetnictví, daň, daňové přiznání, daň z příjmů, zdravotní pojištění, sociální zabezpečení

---

Doporučené zdroje informací

ČESKO. DAŇOVÉ ZÁKONY. *Daňové zákony : úplná znění platná v roce 2018 : daně z příjmů, rezervy pro zjištění základu daně z příjmů, daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí, daňový řád : zákon o Finanční správě ČR, Zákon o evidenci tržeb, Zákon o spotřebních daních, Zákon o mezinárodní spolupráci při správě daní, Vyhlášky, pokyny, stanoviska MF a GFŘ.* Bratislava: DonauMedia, s.r.o., 2017. ISBN 978-80-8183-032-7.

PELECH, P. – PELC, V. *Daně z příjmů s komentářem 2013.*

ŠUBRT, B. – LEIBLOVÁ, Z. – PŘÍHODOVÁ, V. – SKOUMALOVÁ, A. – DANĚK, A. – PŘÍKRÝLOVÁ, H. – KRAJČÍKOVÁ, Z. – LUKEŠOVÁ, D. – DORČÁKOVÁ, J. – MIKYSKA, M. *Abeceda mzdové účetní 2019.* Olomouc: ANAG, 2019. ISBN 978-80-7554-189-5.

ŠUBRT, B. *Odměňování zaměstnanců a jeho obsluha : průměrný výdělek, srážky ze mzdy a další.* Olomouc: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-138-3.

The Chartered Institute of Payroll Professionals –, *The Compact Payroll Reference Book 2018-2019.* Solihull: JEC Training Ltd, 2018. ISBN 978-09-5710-327-6

---

Předložení termín obhajoby

2020/21 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Pavel Štátek, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 29. 10. 2020

prof. Ing. Luboš Šmudla, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 5. 11. 2020

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 07. 03. 2021.

---

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Zhodnocení administrativní zátěže v mzdovém účetnictví v České republice a Velké Británii" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 15.3.2021

---

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala panu Ing. Pavlu Štáfkovi, Ph.D za jeho cenné odborné rady a věcné poznámky, které pomohly k vypracování této bakalářské práce.

# Zhodnocení administrativní zátěže v mzdovém účetnictví v České republice a Velké Británii

## Abstrakt

Tato bakalářská práce řeší problematiku administrativní zátěže zaměstnavatelů při podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob v České republice a Velké Británii. Cílem je zhodnotit administrativní zátěž a na základě těchto dat navrhnout optimalizaci systému v České republice. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části je pomocí knižních i odborných webových zdrojů vytvořena literární rešerše. Literární rešerše popisuje současné fungování obou systémů a jejich částí. V praktické části jsou provedeny ilustrativní i konkrétní výpočty finanční i časové náročnosti a administrativní zátěže na konci daňového období v souvislosti s podáním přiznání daně z příjmů fyzických osob. V závěru praktické části práce jsou navrženy konkrétní kroky pro možné zlepšení systému v České republice.

**Klíčová slova:** administrativní zátěž, mzdové účetnictví, daň, daň z příjmů, daňové přiznání, zdravotní pojištění, sociální pojištění

# **Evaluation of Administrative Burden in Payroll Accounting in the Czech Republic and Great Britain**

## **Abstract**

This bachelor's thesis deals with the issue of administrative burden of employers in filing personal income tax returns in the Czech Republic and the United Kingdom. The aim is to evaluate the administrative burden and on the basis of these data to propose an optimization of the system in the Czech Republic. The thesis is divided in theoretical and empirical part. The theoretical part is processed in the form of literary research using books and professional web sources. The literature search describes the functioning of both systems and their parts. In the empirical part, illustrative and specific calculations of financial and time intensity and administrative burden at the end of the tax period related to the filing of personal income tax returns are proved. In the final part of empirical part, specific steps to improve the system in the Czech Republic are proposed.

**Keywords:** administrative burden, payroll accounting, tax, personal income tax, tax return, health insurance, social insurance



# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>11</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>14</b>
2.1 Cíl práce .....	14
2.2 Metodika .....	14
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>15</b>
3.1 Administrativní zátěž .....	15
3.2 Daňová teorie .....	16
3.2.1 Definice daně .....	16
3.2.2 Úloha daní v ekonomice .....	17
3.2.3 Členění daní .....	17
3.3 Daňové systémy .....	19
3.3.1 Daň z příjmů v České republice.....	19
3.3.2 Daň z příjmů ve Velké Británii.....	21
3.4 Výpočty mezd .....	23
3.4.1 Výpočet mezd v České republice.....	23
3.4.2 Výpočet mzdy ve Velké Británii .....	25
3.5 Daňová přiznání v praxi .....	26
3.5.1 Daňové přiznání v České republice .....	26
3.5.2 Daňové přiznání ve Velké Británii .....	27
3.6 Zaměstnanci a zaměstnavatelé .....	28
3.6.1 Zaměstnanci a zaměstnavatelé v České republice .....	28
3.6.2 Zaměstnanci a zaměstnavatelé ve Velké Británii .....	29
<b>4 Vlastní práce .....</b>	<b>30</b>
4.1 Výpočty mezd v příkladech .....	30
4.1.1 Výpočet v České republice .....	30
4.1.2 Výpočet mezd ve Velké Británii.....	31
4.2 Výpočty administrativní zátěže.....	32
4.2.1 Administrativní zátěž v České republice .....	32
4.2.2 Administrativní zátěž ve Velké Británii .....	33
<b>5 Výsledky a diskuse .....</b>	<b>34</b>
5.1 Srovnání .....	34
5.2 Návrh optimalizace .....	35
<b>6 Závěr.....</b>	<b>37</b>
<b>7 Bibliografie .....</b>	<b>38</b>

## Seznam vzorců

Vzorec č. 1 Náklad na administrativní činnost.....	15
Vzorec č. 2 Finanční náročnost zpracování 1 RZD zaměstnavatelem.....	17
Vzorec č. 3 Průměrná časová náročnost zpracování RZD u 1 zaměstnavatele.....	17
Vzorec č. 4 Průměrná celková administrativní zátěž zpracování RZD u 1 zaměstnavatele.....	17
Vzorec č. 5 Celková administrativní zátěž zpracování RZD.....	17
Vzorec č. 6 Finanční náročnost zpracování podkladů pro DP 1 zaměstnance.....	17
Vzorec č. 7 Průměrná časová náročnost zpracování podkladů pro DP u 1 zaměstnavatele.....	17
Vzorec č. 8 Průměrná celková administrativní zátěž zpracování podkladů pro DP u 1 zaměstnavatele.....	17
Vzorec č. 9 Celková administrativní zátěž zpracování podkladů pro DP.....	17
Vzorec č. 10 Celková administrativní zátěž přepočítaná na 1 zaměstnance u 1 zaměstnavatele.....	17

## Seznam tabulek

Tabulka 1 Vzorce pro dílčí výpočty administrativní zátěže a finanční a časové náročnosti.....	16
Tabulka 2 Daňové sazby ve Velké Británii vyjma Skotska.....	22
Tabulka 3 Výpočet mzdy v České republice, postup v kapitole 3.3.4.....	31
Tabulka 4 Výpočet mzdy ve Velké Británii, postup v kapitole 3.3.5.....	32
Tabulka 5 Výpočet administrativní zátěže při RZD v ČR.....	32
Tabulka 6 Výpočet administrativní zátěže při DP v ČR.....	33
Tabulka 7 Výpočet administrativní zátěže při DP ve VB.....	33
Tabulka 8 Srovnání výsledků ČR a VB.....	34
Tabulka 9 Celková administrativní zátěž na 1 zaměstnance.....	34

## Seznam použitých zkratk

ČR	Česká republika
DP	Daňové přiznání
DPČ	Dohoda o pracovní činnosti
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPP	Dohoda o provedení práce
FO	Fyzická osoba
HMRC	Her Majesty's Revenue and Customs
HPP	Hlavní pracovní poměr
NI	National Insurance
NINo	National Insurance Number
PAYE	Pay as you earn
PO	Právnícká osoba
RZD	Roční zúčtování daně
SP	Sociální pojištění
VAT	Value Added Tax (DPH ve VB)
VB	Velká Británie
ZP	Zdravotní pojištění

# 1 Úvod

V této bakalářské práci se autorka zabývá otázkou administrativní zátěže zaměstnanců a zaměstnavatelů v souvislosti s přiznáním k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v České republice, a jeho ekvivalentu ve Velké Británii. V práci jsou použita data z daňového období roku 2019, a ve Velké Británii z finančního období 2019/2020.

V práci je představeno fungování mzdového účetnictví včetně teoretické ukázky výpočtu mzdy a s tím spojených odvodů sociálního a zdravotního pojištění a daně pro jednotlivé druhy smluv v České republice a výpočtu téhož pro hlavní pracovní poměr ve Velké Británii, a dále jsou uvedeny teoretické, legislativní i praktické způsoby a systémy podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v České republice i ekvivalentu ve Velké Británii a návrh řešení možné optimalizace administrativní zátěže zaměstnanců a zaměstnavatelů v České republice spojené s podáním přiznání k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

Daně se dělí na přímé a nepřímé daně. Daň z příjmů, kterou se tato práce zabývá, patří do skupiny tzv. přímých daní. Přímá daň je povinná, zákonem nařízená platba, jejímž hlavním odlišením od daní nepřímých je, že plátce daně a poplatník jsou jedna a tatáž osoba, ať fyzická, nebo právnická.<sup>1</sup> (Stormware, 2020)

Česká republika nemá progresivní zdanění příjmů, toto nahrazuje solidární daň, označovaná někdy také jako tzv. solidární přírůžka, která ovšem vykazuje jisté vlastnosti progresivního zdanění, zejména výši příjmů. U většiny ostatních daní je uplatňováno progresivní zdanění i v ČR. Velká Británie má kompletní progresivní zdanění, to znamená, že jedna daň má více sazeb, které se uplatňují podle předem určených pravidel. U daně z příjmů je to výše všech příjmů za zdaňovací období, u daně z přidané hodnoty (dále také jako DPH) i britské alternativy Value Added Tax (dále také jako VAT) je to druh zboží nebo služby anebo účel použití.

---

<sup>1</sup> Problematika je dále rozvedena v kapitole Daňová teorie

Daně jsou jedním z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu každého státu. V České republice tvoří daně zhruba 90 % veškerých příjmů státního rozpočtu. (Žurovec, 2020) Podíl daňových příjmů na HDP České republiky v roce 2019 byl 35,7 %. (MFČR, 2019) Ve Velké Británii tvoří daně zhruba 89 % veškerých příjmů státního rozpočtu. Podíl daňových příjmů na HDP ve Velké Británii byl v roce 2019 38,3 %. (Treasury, 2019)

Díky příjmům z daní mohou jednotlivé státy poskytovat svým občanům určité základní služby a veřejné statky od veřejného školství, přes infrastrukturu až po veřejné zdravotnictví či sociální služby. S tím souvisí sociální politika a sociální systém každého státu, stejně jako systém důchodových daní, tedy i daně z příjmů, na ně navazující. Každý stát má jinou sociální politiku, liší se například množstvím a výší jednotlivých dávek, délkou jejich vyplácení, ale i výší samotných důchodových daní a systémem jejich výběru. Sociální politika jednotlivých států by pak měla garantovat minimálně základní životní úroveň každému obyvateli státu tak, aby nedocházelo k sociálnímu vyloučení jednotlivých obyvatel nebo rodin ze společnosti čistě na základě hmotné nouze, tedy nedostatku financí k důstojnému životu na určité úrovni.

V České republice je sociální systém poměrně velkorysý. Nabízí mnoho způsobů pomoci, od systému dávek pomoci v hmotné nouzi, podpory v nezaměstnanosti až po peněžitou pomoc v mateřství a rodičovský příspěvek. Příspěvky a dávky poskytnuté v České republice nepodléhají zdanění. Výběr důchodových daní je v ČR komplikovaný díky možnosti kombinování různých pracovních smluv a dohod, a zároveň díky odvodům na sociální pojištění (dále také jako SP) a zdravotní pojištění (dále také jako ZP), ke kterým se váže mnoho výjimek a slev. (MPSV, 2021)

Sociální systém Velké Británie rovněž nabízí množství různých dávek a příspěvků, stejně jako v ČR peněžitou pomoc v mateřství, podporu v nezaměstnanosti i dávku pomoci v hmotné nouzi, ovšem některé z nich mohou podléhat zdanění. Výběr důchodových daní ve Velké Británii se jeví jako jednodušší než výběr daní v ČR, a to zejména díky National Insurance number (dále také jako NINO), tedy jakémusi číslu sociálního pojištění. Toto číslo je automaticky přiděleno každému občanu Británie staršímu 16 let. Pod tímto číslem jsou zaměstnavatelem odváděny daně a pojištění za jednotlivé zaměstnance. Zároveň je

NINo používáno napříč celou britskou legislativou od dopravy, zdravotnictví a daňové i sociální problematiky až po bankovníctví nebo volby. (VBOM, 2016)

S daněmi, ať už přímými nebo nepřímými, přichází do kontaktu každý občan České republiky i Velké Británie téměř denně, a je proto důležité pochopit, jakým způsobem je odváděna nejrozšířenější přímá daň – daň z příjmů. Proto je tato práce zaměřena na odvody daně z příjmů a s nimi spojené administrativní zátěže pro zaměstnance a zaměstnavatele při podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v České republice a pro účely porovnání v praktické části práce i ve Velké Británii.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Hlavním cílem práce je navržení kroků vedoucích k optimalizaci administrativní zátěže zaměstnanců a zaměstnavatelů při podání přiznání daně z příjmů ze závislé činnosti vycházejících ze mzdového systému v České republice. Hlavního cíle bude dosaženo na základě komparace dat týkajících se daňového systému České republiky a Velké Británie, se zaměřením na mzdové účetnictví a daň z příjmů fyzických osob, zjištěných v dílčích cílech. Mezi dílčí cíle patří analýza teoretických principů a rozdílů v systému daňových přiznání, identifikace případných rozdílů v oblasti administrativní zátěže spojené s podáním přiznání k dani z příjmů ze závislé činnosti v obou státech, a dále analýza skutečného stavu administrativní zátěže zaměstnanců a zaměstnavatelů s přiznáním k dani z příjmů vyplývající z praxe firem na českém i britském trhu.

### **2.2 Metodika**

Teoretická část, která je zaměřena na vymezení pojmů a pochopení legislativních zdrojů obou vybraných států a teoretickou ukázkou výpočtu mzdy za určitých podmínek, kde je čerpáno zejména z odborné literatury, především z publikace Daňová teorie: úvod do problematiky autorky Květy Kubátkové a odborného měsíčníku Mzdová účetní vydavatelství ANAG s mnoha autory, ale i webových zdrojů zabývajících se problematikou daně z příjmů. Hlavním legislativním zdrojem je zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů pro Českou republiku, a pro Velkou Británii je zdrojem ACCA Taxation F6 (United Kingdom), tedy studijní text pro certifikovanou účetní zkoušku, a dále je čerpáno z oficiálních webových stránek Vlády Spojeného království.

Praktická část práce je zaměřena na zkoumání administrativní zátěže zaměstnanců a zaměstnavatelů spojenou s podáním přiznání k dani z příjmů ze závislé činnosti, v Británii označované jako Personal Income Tax. Následně je v praktické části práce na základě komparace dat obsažených v teoretické části a první polovině praktické části práce navrženo řešení optimalizace administrativní zátěže zaměstnanců a zaměstnavatelů při podání přiznání k dani z příjmů ze závislé činnosti v České republice při přihlédnutí ke způsobům podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Administrativní zátěž

Administrativní zátěž je ta část administrativních nákladů, kterou podniky nebo podnikatelé vynakládají pouze proto, že jim to nařizuje regulace. Pro zjištění nákladů každé administrativní činnosti je třeba zjistit řadu nákladových položek, jako je cena, která se skládá z tarifů, mzdových nákladů a režijních nákladů u činností prováděných interně nebo hodinových sazeb za služby zajišťované externě, dále čas, tedy doba potřebná k provedení administrativní činnosti a také množství administrativní činnosti, které je dáno počtem firem dotčených právní normou a frekvencí s jakou se musí činnost provádět každý rok. Nákladový vzorec je pak náklad na činnost nebo požadavek na data se rovná rozsah krát četnost, tedy:

*Vzorec 1 Náklad na administrativní činnost*

Náklad na administrativní činnost = Cena \* Čas \* Množství

*Zdroj: MPO, 2013*

Administrativní zátěž je tedy podmnožinou administrativních nákladů, neboť administrativní náklady zahrnují i ty činnosti, které by podniky zajišťovaly, i kdyby byla regulace odstraněna. (MPO, 2013)

Pro výpočet skutečné administrativní zátěže lze vzorec č. 1 upravit a zjistit tak dílčí údaje, tedy časovou náročnost, finanční náročnost a administrativní zátěž přepočítanou na 1 zaměstnavatele. Tyto modifikace jsou uvedeny v Tabulce 1.

Tabulka 1 Vzorce pro dílčí výpočty administrativní zátěže a finanční a časové náročnosti

Vzorec č. 2	Finanční náročnost zpracování 1 RZD zaměstnavatelem	$(Cena / 60) * \text{čas}$
Vzorec č. 3	Průměrná časová náročnost zpracování RZD u 1 zaměstnavatele	$(Množství * \text{Čas}) / \text{počet zaměstnavatelů}$
Vzorec č. 4	Průměrná celková administrativní zátěž zpracování RZD u 1 zaměstnavatele	$((Cena / 60) * \text{Čas} * Množství) / \text{Počet zaměstnavatelů}$
Vzorec č. 5	Celková administrativní zátěž zpracování RZD	$((Cena / 60) * \text{Čas} * Množství)$
Vzorec č. 6	Finanční náročnost zpracování podkladů pro DP 1 zaměstnance	$(Cena / 60) * \text{čas}$
Vzorec č. 7	Průměrná časová náročnost zpracování podkladů pro DP u 1 zaměstnavatele	$(\text{Čas} * Množství) / \text{Počet zaměstnavatelů}$
Vzorec č. 8	Průměrná celková administrativní zátěž zpracování podkladů pro DP u 1 zaměstnavatele	$((Cena / 60) * \text{Čas} * Množství) / \text{Počet zaměstnavatelů}$
Vzorec č. 9	Celková administrativní zátěž zpracování podkladů pro DP	$(Cena / 60) * \text{Čas} * Množství$
Vzorec č. 10	Celková administrativní zátěž přepočítaná na 1 zaměstnance	$\text{Celková administrativní zátěž} / \text{počet zaměstnanců}$

## 3.2 Daňová teorie

### 3.2.1 Definice daně

Daň je povinná nenávratná platba do veřejného rozpočtu. Povinnost je v demokratických státech ukládána zákonem, takže platba musí být zákonná. Nenávratností platby se rozumí skutečnost, že poplatník nemá nárok na ekvivalentní protihodnotu, a že tedy výše daně nezávisí na tom, jaké veřejné služby konkrétní poplatník využívá. Veřejným rozpočtem lze chápat nejen ten nejznámější, tedy státní rozpočet, ale rozpočty na všech stupních státní správy, tedy i rozpočty místních samospráv, od rozpočtů nejmenších obcí a měst až po rozpočty krajů, a dokonce i společný rozpočet Evropské unie. Veřejnými rozpočty jsou ale i další rozpočty, tzv. veřejné či parafiskální fondy. Mezi tyto fondy patří v České republice například fondy zdravotních pojišťoven, z čehož



vyplývá, že povinné platby zdravotním pojišťovnám, tedy příspěvky na zdravotní pojištění, jsou také daněmi. (Kubátová, 2009)

### **3.2.2 Úloha daní v ekonomice**

Úloha daní v ekonomice je v nejobecnějším pohledu zřejmá; daně mají zajistit příjmy do veřejných rozpočtů. Pokud bude existovat jakýkoliv stát, bude potřebovat ke svému fungování určité finanční prostředky. Vláda však nevybírá daně jen na financování vlastních výdajů, ale také pro realizaci tří základních funkcí veřejných financí: alokační, (re)distribuční a stabilizační. (Široký, 2008)

Hlavním cílem alokační funkce je ochrana nezbytných nastavení alokace zdrojů na trzích a zároveň proces zajištění veřejných statků, při kterém se celkové množství dosažitelných a použitelných zdrojů rozděluje mezi výrobu veřejných a soukromých statků, a kterým se rovněž volí celková skladba veřejných statků. Distribuční funkce ochraňuje nastavení distribuce příjmů a blahobytu, a má zachovávat spravedlivý stav distribuce za předpokladu uspokojení veřejných potřeb za pomoci správně fungující alokační a stabilizační funkce. Podle Musgravea (1959) je úkolem distribuční funkce zavést takový daňově-transferový mechanismus, který by poopravil stav tržní distribuce do podoby, v níž si ho společnost „přeje“ mít a který by současně co nejméně poškozoval fungující ekonomiku. Stabilizační funkce se značně odlišuje. Jejím cílem je zajistit co největší stabilitu veřejných rozpočtů i funkční ekonomiky. Jejím úkolem je rovněž udržení vysokého stupně užitečnosti zdrojů, především vysoké míry zaměstnanosti a stabilní hodnoty peněz, a také udržování rozumné míry ekonomického růstu. (Šimíková, 2009)

### **3.2.3 Členění daní**

Základním tříděním daní používaným v celém světě je třídění daní podle vazby na vlastní důchod (příjem) daňového subjektu na daně přímé a daně nepřímé. (Beňová, 2007)

Přímými daněmi jsou takové, které poplatník hradí na úkor svého příjmu nebo svého majetku, a také na něj dopadají přímo formou daně, tedy daň zatíží plátce (a v jedné osobě i poplatníka) daně. Mezi přímé daně v České republice patří daň z příjmů fyzických osob (dále také daň z příjmů FO), daň z příjmů právnických osob (dále také daň z příjmů PO),

daň z nemovitostí, daň silniční, daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí. Ve své podstatě jsou přímými daněmi také pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které jsou někdy označovány jako ostatní daně anebo nedaňové platby daňového charakteru. (Beňová, 2007)

Tyto daně se vyměřují na základě příjmů anebo majetku osoby. Přímé daně se dělí na daň důchodovou, kam spadají daně z příjmů FO a PO, a daň majetkovou, kam spadají ostatní přímé daně. (Marek, 2009)

Nepřímé daně nedopadají na jejich nositele (poplatníky) přímo formou daní, nýbrž tak, že jsou zahrnuty v ceně jím nakupovaných výrobků nebo služeb, proto bývají často označovány jako daně za spotřeby. Subjekt, který daně odvádí, tak není totožný se subjektem, který je nese na vrub vlastních prostředků. (Beňová, 2007)

To znamená, že plátcem daně je jiná osoba nežli poplatníkem daně. Mezi nepřímé daně v ČR patří daň z přidané hodnoty a spotřební daň. Někteří autoři k nepřímým daním řadí i cla, která jsou ve své podstatě také daní. Podle Kubátové (2009) patří mezi nepřímé daně i příspěvky na sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem. (Kubátová, 2009).

V České republice je nejrozšířenější nepřímou daní daň z přidané hodnoty a nejrozšířenější přímou daní právě daň z příjmů. (FS, 2020)

Ve Velké Británii je rovněž systém rozdělení daní na přímé a nepřímé daně. Mezi přímé daně se řadí daně důchodové a majetkové. Mezi daně důchodové patří daň z příjmů, včetně zdanění zahraničních příjmů, daň z dividend, daň z kapitálových výnosů a daň ze zisku právnických osob. Mezi majetkové daně se řadí daň dědická, darovací daň a daň z nemovitosti a z nabytí nemovitosti. Mezi nepřímé daně patří daň z přidané hodnoty a spotřební daň, která je složená z několika dílčích daní, například daně z civilní letecké dopravy, silniční daň, dále také daň z klimatické změny, daň z uložení odpadu na skládku a daň z těžby kamene, písku a šterku. (Zastupitelský úřad ČR, 2019)

I ve Velké Británii je nejrozšířenější přímou daní daň z příjmů a nepřímou daní DPH, označovaná VAT, tedy Value Added Tax. (OECD, 2020)

### **3.3 Daňové systémy**

Daňová teorie považuje za dobrý daňový systém ten, který respektuje určité daňové principy (zásady). Jednotliví ekonomové přistupovali k vymezení daňových principů různým způsobem, u všech vymezení však lze najít vliv Smithových daňových zákonů. Podle něho by daně měly být pokud možno spravedlivé a slušné, tzn. měly by respektovat schopnost poplatníka daň zaplatit. Dále by měly být efektivní, tedy aby daně nezpůsobovaly velké distorze v cenách a užitku a aby náklady na správu a výběr daní byly co nejmenší. Dále by daně měly být právně perfektní a průhledné, tedy aby bylo jasné, kdo platí daň z čeho a komu. S tímto souvisí i administrativní proveditelnost, podle které má být možné daň bez problémů vybrat s co nejmenšími daňovými úniky, s čímž souvisí požadavek na daňovou jistotu, podle které by měly daňové zákony platit po delší dobu, aby mohli poplatníci dlouhodobě plánovat své disponibilní zdroje a způsob jejich rozdělení mezi spotřebu a investice. Peková (2005) uvádí i další daňový princip, a to výnosnost. Princip výnosnosti vyžaduje, aby příjem veřejných rozpočtů byly nejenom daně se stabilním daňovým výnosem, ale také daně, které pružně reagují na vývoj v ekonomice, které zabezpečují financování stále rostoucích potřeb, což je však v posledních desetiletích předmětem největší kritiky ze strany liberálních ekonomů. (Peková, 2005)

#### **3.3.1 Daň z příjmů v České republice**

Zdanění příjmů fyzických osob je v České republice upraveno v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále také ZDP), ve znění pozdějších předpisů. (Bulla, 2018)

Příjmy ze závislé činnosti alias „mzdy“ jsou jedním z pěti možných daňových druhů příjmů fyzických osob, vedle příjmů ze samostatné činnosti (podnikání), z kapitálového majetku, z nájmu a „ostatních“. Ovšem v mnoha ohledech jde o výjimečný druh příjmů, jemuž se ZDP věnuje nejvíce a provází jej jedinečné přístupy. (Děrgel, 2020)

Podle Lipovské (2017) je daň z příjmů jedna z nejméně oblíbených daní mezi lidmi. Lipovská tvrdí, že lidé nechápou, proč by měli platit za to, že pracují. Má to však svou

logiku. Člověk, který má příjem, má také zdroje, ze kterých může daň platit. Dani z příjmů FO podléhají všechny příjmy člověka. Pokud člověk pracuje, daní svoji mzdu, plat či funkční požitky. Pokud podniká, daní příjmy z podnikání. (Lipovská, 2017)

V České republice je daň z příjmů dvojího typu, a to srážková daň a zálohová daň. (Dvořáková, 2019)

Srážková daň je tzv. zvláštní sazba daně, jejíž výše je ve většině případů 15% (u finančního leasingu je to 5 %). Mezi příjmy podléhající srážkové dani patří především příjmy z kapitálového majetku, příjmy z výher, příjmy z autorských honorářů do 10 000 Kč a příjmy z dohody o provedení práce (dále také jako DPP) do 10 000 Kč. Pro zdanění příjmů srážkovou daní musí být splněny tři podmínky; příjmy plynoucí z DPP, výše příjmů nepřesáhne u jednoho zaměstnavatele 10 000 Kč za měsíc a také zaměstnanec u tohoto zaměstnavatele nepodepsal Prohlášení k dani z příjmů. Zálohová daň je také stanovena na 15 % příjmů a používá se v případech, kdy není možné použít srážkovou daň. Jde především o případy, kdy; zaměstnanec (poplatník) podepíše Prohlášení k dani (toto může být podepsáno pouze u jednoho zaměstnavatele v jednu chvíli), nebo pokud je odměna u DPP vyšší 10 001 Kč. Princip zálohové daně funguje tak, že zaměstnanci je ve formě záloh strhávána daň, přičemž na konci zdaňovacího období jsou zálohy zúčtovány. (Kandlerová, 2015)

Daň z příjmu FO v ČR činí 15 % a u zaměstnanců, tedy ze závislé činnosti, se počítá ze superhrubé mzdy. Poplatníci, jejichž měsíční příjem převyšuje částku 108 024 Kč (v roce 2019 je částka 130 796 Kč), platí ještě solidární daň ve výši 7 % z částky nad touto hranicí. Solidární daň existuje od roku 2013 (Lipovská, 2017). Daň z příjmů FO a odvody na sociální a zdravotní pojištění se přitom lidem nespoří na jakémsi osobním účtu. Často jsou použity na státní výdaje. Odvody tedy neputují na osobní důchodový účet poplatníka nebo účet u zdravotní pojišťovny, nýbrž do společné státní pokladny, ze které jsou dále přerozdělovány. Tento systém je pochopitelný – stát nemá žádné vlastní peníze a na společné školství, zdravotnictví či infrastrukturu se tak lidé skládají prostřednictvím daní. (Lipovská, 2018)

### 3.3.2 Daň z příjmů ve Velké Británii

Velká Británie je konstituční monarchie s dvoukomorovým parlamentem. Správní členění země je na čtyři historické země – Anglie, Wales, Skotsko a Severní Irsko, 56 hrabství a kromě kontinentálního území spadá pod Velkou Británii rozsáhlá zámořská dependence a území. Ve všech těchto územích platí jednotná daňová politika, ovšem určité oblasti (např. Skotsko) mají na základě např. rozdílů v právním systému určité odchylky ve zdanění, například v sazbách daně z příjmů (gov.uk, 2021). Velká Británie přistoupila k Evropským společenstvím v roce 1973 a na konci roku 2020 z něj vystupuje (Široký, 2010). Daně jsou, stejně jako v republikách, i v monarchiích velmi důležitým zdrojem příjmů pro rozpočet státu. Ve Velké Británii je správcem daně Her Majesty's Revenue and Customs (dále také jako HMRC).

Daňový systém ve Velké Británii má na rozdíl od České republiky 4 progresivní sazby daně z příjmu FO. Daňový rok ve Velké Británii není, na rozdíl od daňového roku v České republice, stejný jako kalendářní rok, ale začíná v termínu 6. dubna kalendářního roku a končí 5. dubna následujícího kalendářního roku. (gov.uk, 2020)

Ve Velké Británii je k výběru daní z příjmů zaměstnanců používán převážně systém Pay As You Earn (PAYE). Je to způsob placení daní z příjmů a odvodů na národní pojištění. Pomocí PAYE je daň odváděna průběžně po celý rok, namísto jednorázového doplatku na konci daňového roku. Před odesláním mzdy na účet zaměstnance odečte zaměstnavatel od hrubé mzdy odvody daní a příspěvky na národní pojištění, přičemž systém PAYE díky propojení státní správy na základě NINO zohledňuje i případně nemocenské, mateřské a otcovské nebo adopční dávky. Zároveň, pokud zaměstnanec pobírá starobní důchod a souběžně má zaměstnání, daň z tohoto důchodu je mu odečítána prostřednictvím PAYE zaměstnavatelem z hrubé mzdy a placena najednou s daní z příjmu ze zaměstnání a tudíž zaměstnanec – důchodce, pokud nemá i další příjmy s daňovou povinností, nemusí podávat na konci daňového období daňové přiznání. Zaměstnavatel je odpovědný za zasílání odvodů a daní úřadu HMRC. V případě daňové povinnosti, například z důvodu podnikání, lze využít systém PAYE také k výběru těchto daní, a lze jej také použít v případě dluhů vůči HMRC, jako jsou nezaplacené příspěvky do národního

pojištění při podnikání anebo případné dluhy z předchozích daňových období. (Citizens Advice, 2021)

Ve Velké Británii bylo v roce 2019 celkové zdanění jedno z nejnižších v Evropské unii, zčásti i proto, že lidé ve Velké Británii mají velmi nízké odvody na sociální a zdravotní pojištění. Zároveň jsou ve Velké Británii celkově nižší státní dávky, některé dokonce v paušální podobě. Daň z příjmů fyzických osob ve Velké Británii má 4 sazby, které se dělí podle výše ročních příjmů. Daňové sazby jsou uplatňovány postupně, tedy příjem do výše 12 500 liber není zdaněn, příjem vyšší 12 501, ale nižší 50 050 liber je zdaněn 20% sazbou, příjem 50 051 až 150 000 liber je zdaněn 40% sazbou a příjmy vyšší než 150 001 liber ročně jsou zdaněny 45% sazbou. Ve Velké Británii je poměrně vysoká obdoba české slevy na poplatníka, a to ve výši 12 500 liber ročně na poplatníka, bez téměř ohledu na jeho příjem, pouze v případě příjmů přesahujících 125 000 liber ročně není tato sleva poskytnuta. V závislosti na výši příjmů lze také uplatnit slevu na manžela či manželku a také na nevidomé (Gov.uk, 2020). Nulovým zdaněním příjmů až do výše 12 500 liber si Britská administrativa snižuje administrativní zátěž v období daňových přiznání už v průběhu roku, neboť daň z příjmů do 12 500 liber by byla poplatníkovi vrácena, proto není třeba mu ji strhávat v průběhu roku.

*Tabulka 2 Daňové sazby ve Velké Británii vyjma Skotska*

	Zdanitelný příjem	Sazba daně
Osobní příspěvek	0 – 12 500	0 %
Základní sazba	12 501 – 50 000	20 %
Vyšší sazba	50 001 – 150 000	40 %
Dodatečná sazba	150 001 a výš	45 %

*Zdroj: Income Tax rates and Personal Allowances, 2020, vlastní zpracování*

Sociální pojištění a zdravotní pojištění je ve Velké Británii odváděno jako souhrnný odvod, a to pod názvem National Insurance, tedy jakési státní pojištění. Jeho výše, do určité míry stejně jako v České republice, závisí na výši příjmů. Pokud má zaměstnanec týdenní mzdu nižší 166 liber, neplatí žádné odvody ani zaměstnanec, ani zaměstnavatel. Při mzdě 166,01 – 962 liber týdně platí zaměstnanec 12 % a zaměstnavatel odvádí 13,8 % z hrubé mzdy. Při týdenní mzdě vyšší 962 liber týdně zaměstnanec odvádí další 2 % ze

mzdy nad tuto hranici, zaměstnavatel odvádí stále 13,8 % z celé hrubé mzdy. Specifické sazby platí pro ředitele společností, pronajímatele nemovitostí a další. (Zastupitelský úřad ČR, 2019)

### **3.4 Výpočty mezd**

V České republice i ve Velké Británii existuje několik variant mezd. V mnoha případech zaměstnanci dostávají za práci tzv. pevnou mzdu, tedy každý měsíc je jim vyplacena stejná částka, která je smluvně dohodnuta, samozřejmě případně navýšená o sazbu odpracovaných hodin přesčas a bonusů anebo ponížena o např. škody způsobené zaměstnancem na majetku zaměstnavatele. V ostatních případech závisí výplata zaměstnance na různých faktorech, mezi které lze zařadit např. počet odpracovaných hodin, počet kusů v případě kusové sazby a případně provize, tedy sazba spojená s výkonem v zaměstnání. (OsborneBooks, 2021)

#### **3.4.1 Výpočet mezd v České republice**

Systém výpočtu mezd v české republice je v podstatě stejný u všech typů smluv. Základním rozdílem mezi jednotlivými smlouvami je výpočet odvodů na sociální a zdravotní pojištění, který je ovlivněn různými faktory, a samozřejmě zdanění. Mezi tyto faktory patří druh smlouvy, výše výdělku, statut studenta, daňové úlevy nebo souběžné zaměstnání či podnikání.

Základní postup výpočtu čisté mzdy lze popsat v následujících krocích. Z hrubé mzdy zaměstnance je vypočítáno 9 % zdravotního pojištění a 25 % sociálního pojištění, které odvádí zaměstnavatel. Tyto dvě částky jsou přičteny k hrubé mzdě a vznikne tzv. superhrubá mzda. Superhrubou mzdou je před dalším výpočtem potřeba zaokrouhlit na celé stokoruny nahoru. Z takto zaokrouhlené částky je vypočítána 15% záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti, a pokud má zaměstnanec (poplatník daně) podepsané prohlášení k dani, je uplatněna měsíční sleva na poplatníka, která se odečte od původní zálohy na daň. Pokud má zaměstnanec nárok na další měsíční slevy (student, děti, invalidita atd.) rovněž jsou odečteny od zálohy na daň. Zde mohou nastat 2 situace. Pokud po odečtení všech slev stále zbývá určitá částka k zaplacení, daň je zaměstnanci sražena. Druhá, a poněkud složitější situace vzniká v případě, že se po odečtení všech slev záloha na daň dostane do mínusu. V případě, že minusová částka vznikla na základě slevy na dítě, je tato záporná částka pro

zaměstnanec tzv. daňovým bonusem, což znamená, že mu bude přičtena k částce k výplatě, tedy bude vyplacena záporná částka. Pokud záporná částka vznikla na základě ostatních slev, je záloha na daň nulová a zaměstnanci není vyplaceno nic navíc. Dalším krokem je výpočet zdravotního a sociálního pojištění placeného zaměstnancem. Tyto částky jsou vypočítány z hrubé mzdy jako 4,5 % na ZP a 6,5 % na SP. Posledním krokem je výpočet čisté mzdy. Čistá mzda se rovná hrubé mzdě ponížené o ZP a SP placené zaměstnancem a dále ponížené o zálohu na daň z příjmů (případně zvýšení o daňový bonus, anebo nulová sazba). Z výše uvedeného vyplývá, že skutečné zdanění práce zaměstnanců není 15 %, ale 15 % z 1,338násobku hrubé mzdy (superhrubé mzdy), tedy 20,1 %. (iúcto.cz, 2020)

V případě zaměstnání mimo pracovní poměr, tedy tzv. dohod, platí při výpočtu mezd ještě další podmínky, například o částky do limitu pro odvody na SP a ZP. Daň z příjmů se platí i z dohod bez výjimek, ovšem i zde lze uplatnit výše uvedené slevy na dani.

Výše uvedený výpočet mezd platil do konce roku 2020. Počátkem roku 2021 vyšel v platnost tzv. Daňový balíček 2021, který mimo jiné upravuje výpočet čisté mzdy a výši slevy na poplatníka. Kompletní daňový balíček má být účinný od února 2021, nicméně nařízení a novely týkající se výpočtu a zdanění mezd a zvýšená sleva na poplatníka (mimo jiné) jsou platné zpětně od 1.1.2021.

Od ledna roku 2021 se tedy mění postup výpočtu mezd, nicméně pouze v několika krocích. Pro zaměstnance jsou změny výhodné. Jedná se především o zvýšení slevy na poplatníka z původních 2 070 Kč měsíčně (ročně 24 840 Kč) na 2 320 Kč měsíčně (ročně 27 840 Kč) a zrušení superhrubé mzdy, respektive mimo jiné o změnu výpočtu výše daně z příjmů. Od ledna 2021 lze tedy postup výpočtu mzdy popsat v následujících krocích. Z hrubé mzdy zaměstnanec je shodně vypočítáno 9 % ZP a 24,8 % SP placené zaměstnavatelem, nicméně nyní se tyto dvě částky nepřičítají k hrubé mzdě. Zálohu na daň z příjmů tedy vypočítáme jako 15 % z hrubé mzdy. Dále je postupováno stejně jako před rokem 2021, kdy jsou vypočítány odvody 4,5 % na SP a 6,5 % na ZP placené zaměstnancem. Další změna nastala ve výši slevy na poplatníka, s čímž souvisí vyšší měsíční daňový bonus pro zaměstnance uplatňující slevu na děti v měsíčním intervalu – zaměstnanec se snáz dostane k minusové částce, tzn. získá vyšší daňový bonus. Čistá mzda se tedy nově rovná hrubé mzdě ponížené o SP a ZP placené zaměstnancem a ponížené o



zálohu na daň z příjmů (případně zvýšení o daňový bonus, anebo nulová sazba). Z výše uvedeného vyplývá, že při zdanění systémem po roce 2021 je práce zaměstnanců skutečně daněna 15 %.

### 3.4.2 Výpočet mzdy ve Velké Británii

Před samotným výpočtem příjmů je třeba rozdělit všechny zdanitelné příjmy do 3 kategorií, a to Dividendové příjmy, Příjmy z úspor a Příjmy jiné než z úspor. Do poslední jmenované patří především příjmy ze závislé činnosti, anebo příjmy z podnikání. V průběhu daňového roku není potřeba dokládat zaměstnavateli doklady a potvrzení o dividendových příjmech a příjmech z úspor, lze je zdanit na konci daňového období pomocí daňového přiznání FO. (BRAGG, c2003)

Základní postup výpočtu čisté mzdy zaměstnance ve VB lze popsat v několika následujících krocích. V první řadě je potřeba od zaměstnance získat podklady od předchozího zaměstnavatele, především formuláře P60 a P45, aby mohly být brány v potaz při výpočtu měsíční daňové povinnosti zaměstnance, a také při výpočtu National Insurance. Zaměstnanec také musí předložit před první výplatou své NINO, na základě kterého je také možné ověřit, jakou částku zaměstnanec v daném daňovém roce již zaplatil. Následně je potřeba zaznamenat se zaměstnancem dohodnutou mzdu a v případě překročení hranice pro platby National Insurance tento odvod vypočítat a odečíst. Tedy při překročení částky 166, ale nižší než 962 liber týdně je potřeba vypočítat 12 % z hrubé mzdy jako odvod na NI, v případě překročení 963 liber týdně je potřeba veškerou částku nad tuto hranici včetně dodanit dalšími 2 %, tedy týdenní příjem nad 963 liber je v podstatě daněn 14 %. Tyto odvody platí zaměstnanec a odečítají se od jeho hrubé mzdy. Odvody, které platí zaměstnavatel jsou bez jakékoliv hranice 13,8 % z hrubé mzdy zaměstnance. Následně je potřeba podle výše výdělku zaměstnance určit sazbu a následně vypočítat částku daně z příjmů FO, která může, ale nemusí být odečtená od mzdy zaměstnance. V případě, že částka nebude od mzdy odečtena, zaměstnanec musí na konci daňového období v podání přiznání k dani z příjmů veškeré daně doplatit, samozřejmě s uplatněním všech pro zaměstnance platně použitelných daňových bonusů. (QuickBooks, 2020)

### **3.5 Daňová přiznání v praxi**

Daňová přiznání jsou důležitým kontrolním mechanismem finanční správy každého státu, zda u jednotlivých občanů vznikla daňová povinnost, nedoplatek a samozřejmě také přeplatek. Kontrola probíhá rovněž na úrovni podnikajících fyzických osob i právnických osob, kdy finanční správa kontroluje odvedené daně a případně další poplatky s podnikáním spojené.

#### **3.5.1 Daňové přiznání v České republice**

Podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v České republice lze podat dvěma způsoby, a to buď prostřednictvím zaměstnavatele, anebo svépomocí, přičemž každý způsob má různá kritéria a pravidla. Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění (dále také jako RZD) slouží k vypořádání daňových povinností poplatníka prostřednictvím zaměstnavatele a jeho smyslem je, aby zaměstnanci, kteří kromě příjmů od jednoho nebo od více zaměstnavatelů postupně, u nichž řádně učinili prohlášení, nemají jiné zdanitelné příjmy, nebyli zatěžováni administrativou spojenou s podáním přiznání k dani z příjmů FO. Další nespornou výhodou ročního zúčtování prostřednictvím zaměstnavatele je to, že si zaměstnanec nemůže finančně pohoršit, tzv. nehrozí dodatečné doměření daně. Zaměstnanci naopak může být přiznán tzv. daňový bonus, který je následně vyplacen s následující mzdou. Zaměstnanec má právo využít roční zúčtování, nikoliv však povinnost. Tohoto práva však nemůže zaměstnanec využít, má-li za daně zdaňovací období povinnost podat daňové přiznání. Poplatníci s příjmy ze závislé činnosti, tedy zaměstnanci, mohou svého posledního zaměstnavatele požádat o provedení ročního zúčtování za předchozí rok nejpozději do poloviny února, a do této doby také musí předložit veškeré předepsané doklady pro uplatnění nezdanitelných částí základu daně podle §15 ZDP, nebo pro uplatnění slev na dani, případně dodatečně uplatněných měsíčních slev nebo daňového zvýhodnění. Zaměstnavatel pak musí roční zúčtování provést nejpozději do 31. března. Zaměstnanci, kteří nepředloží potřebná potvrzení a dokumenty do poloviny února, a přesto chtějí roční zúčtování provést, si musí podat přiznání k dani z příjmů FO sami. Zároveň zaměstnanci zaniká možnost ročního zúčtování daně u zaměstnavatele v případě, že zaměstnanec měl v průběhu roku tzv. souběh zaměstnání, což jednoduše znamená, že byl zaměstnán v jednom měsíci, byť jeden den, u

více zaměstnavatelů. V takovém případě zaměstnanci vzniká povinnost podat přiznání k dani z příjmů FO ze závislé činnosti. (Dobešová, 2019)

### **3.5.2 Daňové přiznání ve Velké Británii**

Většina zaměstnanců pracujících ve Velké Británii platí veškerou daň z příjmů systémem PAYE a proto nevzniká povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů FO. U některých zaměstnanců však v průběhu roku vznikl další příjem z jiného zdroje, anebo vznikla daňová povinnost jinak. V takovém případě má zaměstnanec povinnost daňové přiznání podat. Výše odvedené daně závisí na tzv. daňovém kódu (tax code), který je zaměstnanci přidělen daňovým úřadem. Přeplatek na dani často vzniká v situacích, kdy zaměstnanec pracuje pouze část roku, ale od začátku pracovního poměru platí daň z příjmů, popřípadě pokud pracuje zaměstnanec u více zaměstnavatelů a chybou jednoho ze zaměstnavatelů je mu přidělen špatný daňový kód. Poslední častý důvod vzniku přeplatku na daních je přidělení dočasného daňového kódu (emergency tax code). V případě, že vznikne přeplatek na dani, britský daňový úřad by měl automaticky zaměstnance informovat, a to formou dopisu, tzv. P800. Přeplicená částka tak bude poplatníkovi zaslána na britský bankovní účet, případně šekem, tedy jakousi obdobou české složenky. (VBOM, 2019)

Ovšem jsou situace, kdy úřad automaticky přeplatek na dani nepošle, a to z důvodu daňové povinnosti, vzniklé například tím, že kromě příjmů ze zaměstnání má zaměstnanec i nezdanitelné příjmy. V takové situaci je zaměstnanec povinen udělat si daňové přiznání, stejně jako v případě, kdy je HMRC posláno daňové přiznání k vyplnění anebo žádost o vyplnění daňového přiznání. V těchto případech probíhá daňové přiznání formou Self Assessment, tedy jakési sebekontroly. (LITRG, 2020)

Pro podání přiznání daně z příjmů v Británii na konci daňového roku je třeba použít formulář P60. Formulář P60 dostane každý zaměstnanec na konci zdaňovacího období od zaměstnavatele, formulář nelze získat online, pouze u zaměstnavatele nebo na příslušném úřadu. Formulář P60 obsahuje informace potřebné pro účely daňového přiznání, tedy obsahuje přesnou výši příjmů, ale i výši odvedené daně a ostatních odvodů, a slouží například i jako potvrzení o příjmech při žádosti o hypotéku. Cizincům slouží pro účely žádosti o tzv. tax credits, což jsou v podstatě slevy na dani. Podobný účel, ne však stejný,

má formulář P45, který je obdobou českého potvrzení o zaměstnání, tzv. zápočtového listu. Slouží primárně novému zaměstnavateli, který pomocí informací obsažených v P45 správně přiřadí sazbu daně z příjmů odváděné zaměstnancem v průběhu roku a výši odvodů na tzv. národní pojištění. (gov.uk, 2021)

V případě, že zaměstnanci nepřijde výzva úřadu k vyplnění daňového přiznání, má možnost využít informativní vcelku přesnou online interaktivní kalkulačku, kam občan vepíše výši svých příjmů a další potřebné finanční údaje a kalkulačka mu vypočítá, zda má daňovou povinnost a jaká je výše případného přeplatku nebo nedoplatku na daních. Na základě těchto informací může zaměstnanec ze své iniciativy podat daňové přiznání k dani z příjmu FO. (gov.uk, 2019)

## **3.6 Zaměstnanci a zaměstnavatelé**

### **3.6.1 Zaměstnanci a zaměstnavatelé v České republice**

V roce 2019 bylo v České republice 4 109,2 tisíce zaměstnanců, přičemž nejsou v tomto počtu zahrnuty osoby vykonávající veřejné funkce. (Růžička, 2020)

Podle údajů českého statistického úřadu bylo v roce 2019 podáno 2 249 658 daňových podání, z čehož lze usuzovat, že zbývajícím 1 859 542 zaměstnancům bylo mzdovými účetními zpracováno roční zúčtování. (Daňové statistiky 2019, 2020)

K 30. 9. 2019 byl počet zaměstnavatelů v ČR 282 607. Tedy 282 tisíc subjektů se zaměstnanci, kterým je potřeba na konci daňového období, v ČR tedy v lednu a únoru, zpracovat roční zúčtování daně, případně podklady pro přiznání k dani z příjmů, pokud má zaměstnanec povinnost podat daňové přiznání, případně si ho chce udělat sám (většinou tuto iniciativu projevují studenti na brigádách, tedy lidé pracující na dohody mimo pracovní poměr) (ČSSZ, 2021)

Průměrná mzda mzdových účetních v ČR v roce 2019 činila podle informačního systému o průměrném výděлку 35 133 Kč (ISPV, 2020). Jednoduchým přepočtem lze vypočítat, že průměrná hodinová mzda mzdové účetní činila 219,6 Kč. Při výpočtech

v kapitole 4.2. bude vycházeno z předpokladu, že mzdová účetní se po celou pracovní dobu zabývá běžnou agendou. (Finanční správa, 2020)

### **3.6.2 Zaměstnanci a zaměstnavatelé ve Velké Británii**

Ve Velké Británii se v průběhu daňového roku 2018 – 2019 zvýšil počet zaměstnanců o 1,3 % z 30,5 milionu lidí na 30,9 milionu zaměstnaných lidí. Počet zaměstnanců pracujících na plný úvazek vzrostl o 276 200 a počet zaměstnanců pracujících na částečný úvazek vzrostl o 93 500. K největšímu nárůstu počtu zaměstnanců došlo v odvětví ubytování a stravovacích služeb, k nejvyššímu poklesu pak v odvětví velkoobchodu. Z 12 regionů Velké Británie byl v 10 regionech zaznamenán nárůst počtu zaměstnanců, pouze ve dvou regionech (Wales a Skotsko) byl zaznamenán pokles počtu zaměstnanců. (Caldwell, 2020)

Počet zaměstnavatelů ve Velké Británii byl 5 867 770, přičemž 4 457 820 jsou podnikatelé bez zaměstnanců, nicméně i ti mají ve většině případů daňovou povinnost. Z předchozí věty vyplývá, že v roce 2019 ve Velké Británii bylo 1 409 880 zaměstnavatelů se zaměstnanci, u kterých je potřeba zkontrolovat, zda jejich zaměstnancům vznikla daňová povinnost a případně vystavit potřebná potvrzení. (gov.uk, 2020)

V roce 2019 bylo ve Velké Británii bylo podáno celkem 10,7 milionu daňových přiznání, přičemž z výše uvedeného vyplývá, že přes 5,8 milionu byla daňová přiznání zaměstnavatelů, a tedy zaměstnanců, kterým vznikla daňová povinnost anebo daňové přiznání podali z vlastní iniciativy, bylo 4 832 230. Těmto zaměstnancům museli mzdoví účetní zpracovat potřebné formuláře. (gov.uk, 2021)

Podle webu uk.indeed.com byla v roce 2019 průměrná mzda mzdových účetních 33 211 liber ročně, tj. jednoduchým přepočtem 2 768 liber měsíčně z čehož lze vypočítat hodinovou mzdu, která je ve výši 17,3 libry. (uk.indeed.com, 2021)

## 4 Vlastní práce

### 4.1 Výpočty mezd v příkladech

V této kapitole je ukázán základní výpočet mezd zaměstnanců obou vybraných států, přičemž zpracování mezd je pouze část agendy mzdových účetních. Mezi další povinnosti mzdových účetních patří zejména vystavování nejrůznějších potvrzení, komunikace s příslušnými úřady, správa a evidence osobních dokumentů zaměstnanců, často i zpracování personální agendy, zpracování smluv, tvorba, testování či implementace mzdových systémů a případně i metodické řízení podřízených či školení juniorních kolegů. (Sokolovská & Šimová, c2004)

#### 4.1.1 Výpočet v České republice

V následujícím příkladu je uveden výpočet mzdy zaměstnance pracujícího na hlavní pracovní poměr (dále také HPP), tedy 40 hodin týdně. Výpočet je proveden na základě postupu pro rok 2020 popsaného v kapitole 3.3.4. Výpočet je proveden pro mzdu ve výši 36 144 Kč, tedy pro průměrnou hrubou měsíční nominální mzdu na počty zaměstnanců v národním hospodářství ve 4. čtvrtletí 2019. (CZSO, 2020)

V ukázce příkladu v tabulce 3 nebude čerpána dovolená, jejíž výpočet svým rozsahem obsáhne celou kapitolu a podrobně je vysvětlen v Zákoníku práce, 262/2006 Sb. Zaměstnanec, jehož mzda je vypočítána, uplatňuje pouze slevu na poplatníka, tedy 2 070 Kč měsíčně<sup>2</sup>, a neuplatňuje žádné další slevy na dani, např. tzv. slevu na studenta, slevu na dítě anebo slevu na manželku/manžela, ani nepobírá invalidní důchod jakékoliv kategorie.

---

<sup>2</sup> Nově od roku 2021 je měsíční sleva na poplatníka zvýšena na 2 320 Kč měsíčně, tedy 27 840 Kč za rok.

Tabulka 3 Výpočet mzdy v České republice, postup v kapitole 3.3.4.

Hrubá mzda	36 144	36 144 Kč
Sociální pojištění – zaměstnanec 6,5 %	$36\,144 * 0,065$	2 350 Kč
Sociální pojištění – zaměstnavatel 24,8 %	$36\,144 * 0,248$	8 964 Kč
Zdravotní pojištění – zaměstnanec 4,5 %	$36\,144 * ,045$	1 627 Kč
Zdravotní pojištění – zaměstnavatel 9 %	$36\,144 * 0,09$	3 253 Kč
Superhrubá mzda <sup>3</sup>	$36\,144 + 8964 + 3253$	48 361 Kč
Záloha na daň před slevami 15%	$48\,400 * 0,15$	7 260 Kč
Slevy na dani		2 070 Kč
Záloha na daň po započtení slev	$7\,260 - 2\,070$	5 190 Kč
Čistá mzda	$36\,144 - 5190 - 2\,350$ $- 1\,627$	26 977 Kč

#### 4.1.2 Výpočet mezd ve Velké Británii

V roce 2019 byla průměrná roční mzda ve Velké Británii 37 154 liber, jednoduchým přepočtem 3 096 liber měsíčně, tedy 774 liber týdně. (OECD.stat, 2021)

V příkladu, uvedeném v tabulce 4, rovněž není čerpaná dovolená, ani nejsou uplatňovány slevy na dani, které mohou být následně uplatněny v ročním zúčtování daně. Bude počítáno s průměrnou roční a pro ilustraci i měsíční mzdou. Výpočet týdenní mzdy je důležitý pro správný odvod National Insurance (sociálního a zdravotního pojištění).

<sup>3</sup> V lednu roku 2021 byl institut superhrubé mzdy zrušen

Tabulka 4 Výpočet mzdy ve Velké Británii, postup v kapitole 3.3.5.

		Měsíční příjem	Roční příjem = Měsíční * 12
Hrubá mzda	3 096	3 096 £	37 152 £
SP a ZP – NI zaměstnanec 12%	$3\,096 * 0,12$	372 £	4 459 £
SP a ZP – NI zaměstnavatel 13,8%	$3\,096 * 0,138$	428 £	5 127 £
Daň z příjmu – příjem < 12 500 liber	$12\,500 * 0$	0 £	0 £
Daň z příjmu – příjem > 12 501 liber 20%	$((37\,154 - 12\,500) * 0,2) / 12$	411 £	4 931 £
Čistá mzda	$3\,096 - 372 - 411$	2 313 £	27 764 £

## 4.2 Výpočty administrativní zátěže

V následujících kapitolách 4.2.1 a 4.2.2. je proveden výpočet administrativní zátěže na základě vzorce č. 1 a jeho modifikací uvedených v tabulce 1 a jsou použity informace z teoretické části bakalářské práce.

### 4.2.1 Administrativní zátěž v České republice

V této práci bude vycházeno z předpokladu, že čas vymezený pro zpracování jednoho ročního zúčtování pro jednoho zaměstnance mzdovou účetní včetně kontroly dokumentů a podpisů zaměstnance je 15 minut a čas pro zpracování podkladů pro daňové přiznání podávané zaměstnancem včetně podpisů zaměstnance je 5 minut.

#### Roční zúčtování daně

Při výpočtu časové a finanční náročnosti a administrativní zátěže zpracování ročních zúčtování pro jednotlivé zaměstnance lze použít vzorce č. 2, 3, 4 a 5.

Tabulka 5 Výpočet administrativní zátěže při RZD v ČR

Vzorec č. 2	$(219,6 / 60) * 15$	54,9	Kč
Vzorec č. 3	$(1\,859\,542 * 15) / 282\,607$	$98,69 \doteq 99$	Minuty
Vzorec č. 4	$((219,6 / 60) * 15 * 1\,859\,542) / 282\,607$	$361,24 \doteq 362$	Kč
Vzorec č. 5	$((219,6 / 60) * 15 * 1\,859\,542)$	102 088 856	Kč



## Daňová přiznání

Při výpočtu časové a finanční náročnosti a administrativní zátěže při zpracování podkladů pro daňové přiznání mzdovými účetními lze využít modifikace vzorce č. 1, a to vzorce č. 6, 7, 8 a 9.

*Tabulka 6 Výpočet administrativní zátěže při DP v ČR*

Vzorec č. 6	$(219,6 / 60) * 5$	18,3	Kč
Vzorec č. 7	$(5 * 2\,249\,658) / 282\,607$	$39,80 \doteq 40$	Minuty
Vzorec č. 8	$((219,6 / 60) * 5 * 2\,249\,658) / 282\,607$	$145,67 \doteq 146$	Kč
Vzorec č. 9	$(219,6 / 60) * 5 * 2\,249\,658$	41 168 741,4	Kč

### 4.2.2 Administrativní zátěž ve Velké Británii

Předpokládá se, stejně jako v případě České republiky, že čas potřebný ke zpracování podkladů pro přiznání k dani z příjmů pro zaměstnance včetně kontrol potřebných dokumentů a podpisů zaměstnance je 5 minut.

## Daňové přiznání

Při výpočtu finanční a časové náročnosti a administrativní zátěže zpracování podkladů pro daňová přiznání mzdovými účetními lze využít modifikace vzorce č.1, a to vzorce č. 6, 7, 8 a 9.

*Tabulka 7 Výpočet administrativní zátěže při DP ve VB*

Vzorec č. 6	$(17,3 / 60) * 5$	1,44	£
Vzorec č. 7	$(5 * 4\,832\,230) / 1\,409\,880$	$17,13 \doteq 18$	Minuty
Vzorec č. 8	$((17,3 / 60) * 5 * 4\,832\,230) / 1\,409\,880$	$4,94 \doteq 5$	£
Vzorec č. 9	$(17,3 / 60) * 5 * 4\,832\,230$	6 966 464,9	£

## 5 Výsledky a diskuse

### 5.1 Srovnání

V tabulce 8 je uvedeno porovnání administrativní zátěže a finanční i časové náročnosti jednotlivých úkonů pro oba státy. V případě České republiky jsou sečteny finanční a časové náročnosti i administrativní zátěž za zpracování podkladů pro daňová přiznání a zpracování ročních zúčtování daně mzdovými účetními. Pro lepší orientaci je v tabulce 8 uveden přepočtení hodnot v librách na hodnoty v Kč. Kurz pro přepočtení je průměrným kurzem pro rok 2019 podle webu Kurzy.cz, tedy 1£ = 29,256 Kč. (Kurzy.cz, 2021)

Tabulka 8 Srovnání výsledků ČR a VB

	Česká republika	Velká Británie	Hodnoty VB v Kč
Finanční náročnost	73,2 Kč	1,44 £	42,13 ÷ 43 Kč
Časová náročnost	139 minut	18 minut	–
Průměrná celková administrativní zátěž 1 zaměstnavatele	508 Kč	5 £	146,28 ÷ 147 Kč
Celková administrativní zátěž	143 257 597 Kč	6 966 464,9 £	203 810 897 Kč

Pro správné určení celkové administrativní zátěže je potřeba její výsledky vydělit počtem zaměstnanců v daném státu. V případě České republiky je opět potřeba sečíst zaměstnance, kterým mzdová účetní zpracovává RZD se zaměstnanci, kterým jsou zpracovávány podklady pro podání DP. Výpočet a výsledky jsou uvedeny v tabulce 9.

Tabulka 9 Celková administrativní zátěž na 1 zaměstnance

	Celková administrativní zátěž / Počet zaměstnanců	Výsledek
Česká republika	143 257 597 / 4 109 200	34,86 Kč
Velká Británie	203 810 897 / 4 832 230	42,18 Kč

Z tabulky 9 vyplývá, že zaměstnavatelé ve Velké Británii jsou zatíženi vyšší mírou administrativní zátěže než zaměstnavatelé v České republice. Tento výsledek je do určité míry překvapivý, zejména z důvodu efektivnějšího propojení státní správy ve Velké Británii pomocí systému PAYE a také NINO občanů, které do značné míry ulehčuje mzdovým účetním administrativní procesy a komunikaci se státní správou a dalšími institucemi. V České republice má mzdová účetní ztíženou komunikaci se státní správou

vzájemně nepropojenými institucemi a úřady, přičemž je potřeba některé údaje předávat více úřadům anebo institucím, přestože jiný úřad tyto informace o zaměstnanci již má.

## 5.2 Návrh optimalizace

Komparace výsledků této bakalářské práce naznačují, že situace v České republice je finančně příznivější, avšak časově náročnější než situace ve Velké Británii. I přesto je možné situaci s administrativní zátěží v ČR zlepšit a ulehčit tak zaměstnavatelům, respektive mzdovým účetním.

Ke zlepšení by v České republice mohlo dojít například při digitalizaci a propojení jednotlivých institucí státní správy. Mzdovým účetním, ale i dalším pracovníkům, by bylo ulehčeno při komunikaci se státní správou i zdravotními pojišťovnami při sdílení informací, kterých by se v případě propojení mohlo sdílet menší množství. Rovněž časová úspora by byla značná. Tato optimalizace by pravděpodobně mohla ulehčit administrativní zátěži i samotným pracovníkům státní správy, případně zdravotních pojišťoven anebo správy sociálního zabezpečení. Lze se v tomto případě inspirovat systémem National Insurance Number používaným ve Velké Británii. Systém podobný NINo by velmi ulehčil zaměstnavatelům při komunikaci s úřady, zdravotními pojišťovnami i se správou sociálního zabezpečení. Zároveň, na základě informací dostupných u jednotlivých zaměstnanců by bylo možné snížit administrativní zátěž mzdových účetních i samotných zaměstnanců v situacích, kdy je třeba doložit určité skutečnosti – např. vyživované děti, invaliditu anebo manželství či změnu adresy.

Tato optimalizace by na poctivé zaměstnavatele neměla negativní dopady, u zaměstnanců a podnikatelů by vedla ke zvýšené a přesnější kontrole nejen daňových povinností a případně plateb sociálního a zdravotního pojištění jak ze strany státní správy, tak i ze strany poplatníků.

Dalším možným způsobem snížení administrativní zátěže při podání daňových přiznání, případně zpracování ročního zúčtování daně, je změna v systému uplatňování slev na dani. Toto zlepšení opět souvisí s propojeností státní správy, anebo alespoň doplnění informací do formuláře potvrzení o zaměstnání, tzv. zápočtového listu, který má zaměstnanec povinnost předat novému zaměstnavateli před, případně při nástupu do

nového pracovního poměru. Slevy na dani by mohly být při podpisu prohlášení k dani z příjmu zaměstnancem automaticky uplatňovány v nejvyšší možné výši, tedy ve výši skutečně vypočítané daně z příjmů, až do výše roční slevy, přičemž po vyčerpání limitu by zaměstnanci byla strhávána daň bez slev. Je to stejný princip jako u britského systému PAYE. Toto řešení by ulehčilo zaměstnavatelům administrativní zátěž spojenou se zpracováním podkladů pro DP a zpracováním RZD. Ovšem v případě správně nastaveného mzdového softwaru. V opačném případě by toto řešení administrativní zátěž spíše zvýšilo. Toto řešení by zároveň mohlo být výhodné pro zaměstnance, kterým byl z nějakého důvodu ukončen pracovní poměr v průběhu roku anebo u nich nastala situace vyžadující přerušování práce, např. dlouhodobá nemoc nebo narození dítěte. Tento návrh řešení je vhodný především pro pracovníky v pracovním poměru a nikoli pro zaměstnance mimo pracovní poměr nebo zaměstnance se souběžnými zaměstnáními, u nichž by bylo bez velmi propracovaného propojení státní správy se zaměstnavateli velmi složité dokládat aktuální data týkající se příjmů zaměstnance.

## 6 Závěr

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo porovnat administrativní zátěž mzdových účetních jako zaměstnavatelů při podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a na základě tohoto porovnání navrhnout optimalizace systému v České republice. V teoretické části bakalářské práce byly popsány metodické postupy výpočtů mezd v obou státech a také způsoby zpracování daňových přiznání a s nimi spojená administrativní zátěž zaměstnavatelů. Vlastní část obsahuje ilustrativní výpočty mezd zaměstnanců a konkrétní výpočty administrativní zátěže založené na datech z teoretické části práce a interpretaci a odůvodnění výsledků a návrhy možného řešení optimalizace.

Mzdové systémy České republiky a Velké Británie jsou v mnoha ohledech podobné, na druhou stranu se ale v některých principech zásadně liší. Výhodou britského systému je propojení jednotlivých částí státní správy a také pomocí systému NINO, který značně usnadňuje identifikaci při komunikaci s úřady. Výběr daní výrazně zjednodušuje systém PAYE, který automaticky reflektuje zaměstnancem dosažené slevy na dani a tím zajišťuje efektivnější výběr daní s menší administrativní zátěží na konci daňového období v souvislosti s vrátkami daně z příjmů i průběžnou administrativní zátěž při výpočtu mezd zaměstnanců. Daň z příjmů ve Velké Británii se od daně z příjmů v České republice liší především svým progresivním zdaněním. Liší se i systém výběru daní z příjmu a s ním spojená administrativa na konci daňového období. Česká republika má jistě efektivní systém výběru daní z příjmů, přizpůsobený možností kombinování množství pracovních poměrů i zaměstnání mimo pracovní poměry. Z výpočtů v praktické části práce vyplývá nižší administrativní zátěž mzdových účetních jako zaměstnavatelů v České republice. Tento systém by ovšem šel na základě malých i větších systémových změn ještě vylepšit a zefektivnit, čímž by se usnadnila práce mzdovým účetním i dalším pracovníkům v oblasti lidských zdrojů a finančních služeb pracujících s osobními daty, jakož i zaměstnancům státní správy a pojišťoven. Návrhem pro zlepšení je digitalizace státní správy pro úsporu času a také implementace systému na principu britského systému PAYE pro snížení chybovosti mzdových účetních. Návrhy implementaci a optimalizace jsou konkrétně uvedeny v předcházející kapitole Výsledky a diskuse.

## 7 Bibliografie

### 7.1 Knižní zdroje

BEŇOVÁ, Kamila. Daně a daňová soustava. Ostrava: Vysoká škola podnikání v Ostravě, 2007. ISBN 978-80-86764-75-7.

BRAGG, Steven. Essentials of payroll: management and accounting. Hoboken: N.J.: J. Wiley, ISBN 0-471-26496-2

BULLA, Miroslav a PELCL Luděk. Pomocník mzdové účetní: k1.1.2019. Český Těšín: Poradce, 2019. ISBN 978-80-7365-414-6

Dobešová, Katarína. Roční zúčtování záloh a zúčtování daňového zvýhodnění za rok 2018. Mzdová účetní (1. 1 2019), str. 5-16. Olomouc: ANAG. ISSN 1211-1430

Dvořáková, Veronika. Povinnosti při placení daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Mzdová účetní (1.3.2019), str. 10-17. Olomouc, ANAG. ISSN 1211-1430

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie: úvod do problematiky. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, c2009. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7357-423-9.

LIPOVSKÁ, Hana. Moderní ekonomie: jednoduše o všem, co byste měli vědět. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0120-7.

LIPOVSKÁ, Hana. Kdo chce naše peníze?: ekonomie bez politické korektnosti. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0679-0.

MAREK, Petr. Studijní průvodce financemi podniku. 2., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2009. ISBN 978-80-86929-49-1.

PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: úvod do problematiky. 3., přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2005. ISBN 80-7357-049-1.

SOKOLOVSKÁ, Mária a ŠÍMOVÁ Zdena. Co kdo dělá?: charakteristika pracovních pozic. Praha: Verlag Dashöfer, c2004. ISBN isbn80-86229-82-3.

ŠIMÍKOVÁ, Ivana. Rozpočtová politika Evropské unie z hlediska fiskálního federalismu: GAČR č. 402/06/P285. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2009. ISBN 978-80-7372-546-4.

ŠIROKÝ, Jan. Daňové teorie: s praktickou aplikací. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-005-8.

ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU se základními judikáty SD EU včetně zpracování Lisabonské smlouvy a novelizací směrnice 2006/112/ES. 4., aktualiz. vyd. Praha: Linde, 2010. Praktické ekonomické příručky. ISBN 978-80-7201-799-7.

## 7.2 Elektronické zdroje

Caldwell, Laura. Employees in the UK: 2019. [cit. 2020-11-06]. Načteno z Office for National Statistics: <https://www.ons.gov.uk/employmentandlabourmarket/peopleinwork/employmentandemployeetypes/bulletins/businessregisterandemploymentsurveybresprovisionalresults/2019>

CitizensAdvice. The Pay As You Earn (PAYE) system. [cit. 2021-01-01]. Načteno z Citizens Advice: <https://www.citizensadvice.org.uk/debt-and-money/tax/how-to-pay-income-tax/the-pay-as-you-earn-payee-system/>

ČSSZ. Počet zaměstnavatelů, pojištěnců a pojistných vztahů v ČR. [cit. 2021-01-01]. Načteno z Česká správa sociálního zabezpečení, ověřená data: <https://data.cssz.cz/web/otevrena-data/graf-pocet-zamestnavatelu-pojistencu-a-pojistnych-vztahu-v-cr>

Děrgel, Martin. Daň z příjmů: roční zúčtování záloh. [cit. 2020-01-27]. Načteno z Portál Pohoda: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/rocni-zuctovani-zaloh-na-dan-je-pro-zamestnance-vy/>

Finanční správa. Daňové statistiky 2019. [cit. 2020-01-01]. Načteno z Finanční správa : <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/danova-statistika>

Gov.uk 10.7 million tax returns filed by 31 January deadline. [cit. 2021-2-1]. Načteno z gov.uk: <https://www.gov.uk/government/news/107-million-tax-returns-filed-by-31-january-deadline>

gov.uk. Calculate interest and penalties for tax years ended 5 April 1998 to 5 April 2019. [cit. 2019-04-09]. Načteno z Gov.uk: <https://www.gov.uk/government/publications/calculate-tax-interest-and-penalties-for-the-tax-years-ended-5-april-1998-to-5-april-2018>

gov.uk. Business population estimates for the UK and regions: 2019 statistical release. [cit. 2020-01-14]. Načteno z Business population estimates 2019: <https://www.gov.uk/government/statistics/business-population-estimates-2019/business-population-estimates-for-the-uk-and-regions-2019-statistical-release-html>

gov.uk. Rates and thresholds for employers 2019 to 2020. [cit. 2020-05-26]. Načteno z Gov.uk: <https://www.gov.uk/guidance/rates-and-thresholds-for-employers-2019-to-2020>

gov.uk. Income Tax in Scotland. [cit. 2021-02-01]. Načteno z Gov.uk: <https://www.gov.uk/scottish-income-tax>

gov.uk. PAYE forms: P45, P60, P11D. [cit. 2021-01-01]. Načteno z Gov.uk: <https://www.gov.uk/payee-forms-p45-p60-p11d>

ISPV. Mzdová sféra ČR - rok 2019. [cit. 2020-01-01]. Načteno z Informační systém o průměrném výdělků: <https://www.ispv.cz/cz/Vysledky-setreni/Archiv/2019.aspx>

iúcto.cz. Návod na výpočet mzdy. [cit. 2020-01-01]. Načteno z iúcto.cz: <https://www.iucto.cz/navod-na-vypocet-mzdy/>

Kandlerová, Kateřina. Srážková a zálohová daň v roce 2015. [cit. 2015-06-01]. Načteno z portál Pohoda: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/srazkova-a-zalohova-dan-v-roce-2015/>

Kurzy.cz. GBP průměrné kurzy 2019, historie kurzů měn. [cit. 2021-01-01]. Načteno z Kurzy.cz: <https://www.kurzy.cz/kurzy-men/historie/GBP-britska-libra/2019/>



LITRG. Do I need to complete a tax return? [cit. 2020-11-30]. Načteno z Low Income Tax Reform Group: <https://www.litrg.org/tax-guides/tax-basics/do-i-need-complete-tax-return>

MFČR. Státní rozpočet 2019 v kostce. [cit. 2019-03-01]. Načteno z Ministerstvo financí - sekce veřejné rozpočty: [www.mfcr.cz/rozpocet-v-kostce](http://www.mfcr.cz/rozpocet-v-kostce)

MPO. Metodika měření a přeměrování administrativní zátěže. [cit. 2013-06-01]. Načteno z ria.vlada.cz: <https://ria.vlada.cz/wp-content/uploads/Methodika-mereni-administrativni-zateze-podnikatelu-MPO-2013.pdf>

MPSV. Působnost MPSV. [cit. 2021-02-01]. Načteno z Ministerstvo práce a sociálních věcí: <https://www.mpsv.cz/web/cz/pusobnost-mpsv>

NSP. Prodavač. [cit. 202-11-08]. Načteno z Národní soustava povolání: <https://nsp.cz/jednotka-prace/prodavac>

OECD.stat (1. 1 2020). Details of Tax Revenue - United Kingdom. Načteno z Stats.OECD: <https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=REVGGBR>

OECD.stat. (1. 1 2021). Average Annual Wages. Načteno z Stats.OECD: [https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=AV\\_AN\\_WAGE](https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=AV_AN_WAGE)

ons.gov.uk. (6. 11 2020). Broad Industry Group (SIC) - Business Register and Employment Survey (BRES): Table 1. Načteno z Office for National Statistics: <https://www.ons.gov.uk/employmentandlabourmarket/peopleinwork/employmentandemployeetypes/datasets/broadindustrygroupsicbusinessregisterandemploymentsurveybrestable1>

OsborneBooks. (1. 1 2021). Principles of payroll. Načteno z osbornebooksshop.cz: <https://www.osbornebooksshop.co.uk/files/ips.pdf>

QuickBooks. (26. 11 2020). What is payroll? A guide to processing Payroll. Načteno z Intuit QuickBooks: <https://quickbooks.intuit.com/uk/blog/what-is-payroll-basics-explained/>

Růžička, Jan. (15. 9 2020). Evidenční počet zaměstnanců a jejich mzdy. Načteno z Český statistický úřad: <https://www.czso.cz/csu/czso/evidencni-pocet-zamestnancu-a-jejich-mzdy-4-ctvrtleti-2019>

Stormware. (1. 1 2020). Přímě a nepřímé daně. Načteno z Stormware.cz: <https://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/dane/>

Treasury, H. (1. 9 2019). Spending Round 2019. Načteno z Gov.uk: <https://www.gov.uk/government/publications/spending-round-2019-document/spending-round-2019#statistical-annex>

uk.indeed.com. (11. 2 2021). How much does a Payroll Accountant make in United Kingdom? Načteno z Build a career you'll love: <https://uk.indeed.com/career/payroll-accountant/salaries>

VBOM. (28. 3 2016). National Insurance number. Načteno z Velká Británie Online magazín: <https://www.velka-britanie.co.uk/national-insurance-number/>

VBOM. (16. 9 2019). Vrácení daní z Anglie. Načteno z Velká Británie Online magazín: <https://www.velka-britanie.co.uk/vraceni-dani-z-anglie-uk/>

Zastupitelský úřad ČR, v. L. (15. 12 2019). Základní charakteristika teritoria, ekonomický přehled. Načteno z Business Info: <https://www.businessinfo.cz/navody/velka-britanie-zakladni-charakteristika-teritoria-ekonomicky-prehled/#section-e070caed-1559-4e16-a6fb-49ff75b484b8>

Žurovec, Michal. (3. 1 2020). Výsledek hospodaření státního rozpočtu v roce 2019. Načteno z mfcz.cz: <https://www.mfcz.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2020/pokladni-plneni-sr-37026>