

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Výpočet zálohy na daň z příjmů v České republice a zhodnocení vývoje v jiném evropském státu.

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Hana POHANOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jana FIALOVÁ, Ph.D.

Znojmo, 2019

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Výpočet zálohy na daň z příjmů v České republice a zhodnocení vývoje v jiném evropském státu zpracovala samostatně pod odborným vedením vedoucí bakalářské práce Ing. Jany Fialové, Ph.D. a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v Seznamu použité literatury.

V Praze dne 30. 11. 2019

.....

Hana Pohanová

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala své vedoucí Ing. Janě Fialové, Ph.D. za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat zaměstnancům firmy za poskytnutí potřebných informací, kamarádům a známým za pomoc při hledání podkladů a rodině za pomoc a plnou podporu, kterou mi poskytli v době psaní této práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Hana POHANOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Výpočet zálohy na daň z příjmů v České republice a zhodnocení vývoje v jiném evropském státu.
Název (v angličtině)	Calculation of income tax deposit in the Czech Republic, assessment of development in other country.

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem práce je zhodnotit stávající systém výpočtu zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti v České republice a porovnat jej s výpočtem v jiném členském státě Evropské unie.

Postup práce:

1. Zpracovat rešerši stávajících právních předpisů ve mzdové oblasti.
2. Uvedení existujících forem pracovněprávních vztahů.
3. Popsat způsob výpočtu zálohy daně z příjmů v České republice.
4. Popsat způsob výpočtu zálohy daně z příjmů v členském státě Evropské unie.
5. Zhodnocení výhod a nevýhod výpočtu: v České republice ze superhrubé mzdy a v jiném členském státě Evropské unie dle daňového systému vybraného státu.

Metody: Deskripce, analýza a komparace.

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. ŠUBRT, Bořivoj et al. *Abeceda: mzdové účetní 2018*. 28. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2018, 632 s. Práce, mzdy, pojištění. ISBN 978-80-7554-117-8.
2. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2018*. 28. vydání. Praha: Grada, 2018, 288 s. ISBN 978-80-271-0766-7.
3. RANDLOVÁ, Nataša a Petr HŮRKA. *Zákoník práce*. Ostrava: Sagit, 2018, 144 s. Úplné znění: 1242. ISBN 978-80-7488-275-3.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2018

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2019



Hana Pohanová

Hana POHANOVÁ
student

Fialová

Ing. Jana FIALOVÁ, Ph.D.
vedoucí bakalářské práce

3/11

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru

3/11

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se věnuje: vzniku pracovněprávních vztahů, formám odměňování zaměstnanců, výpočtům mezd ze závislé činnosti (v podnikatelské i státní sféře) a dohod konaných mimo pracovní poměr, výpočtům záloh na daň z příjmů fyzických osob, evidenci pracovní doby zaměstnanců a vyplnění daňového přiznání za rok 2018. Všechny tyto oblasti jsou znázorněny na příkladech v České a Slovenské republice. Příklady v České republice jsou získány z reálné Firmy XY, s. r. o. Příklady pro Slovenskou republiku jsou přebrány z věrohodných internetových zdrojů a předvedeny jako modelové příklady. Posléze jsou dané mzdové informace mezi těmito dvěma republikami vyhodnoceny a porovnány.

Klíčová slova: výpočet mezd ČR, výpočet mezd SR, daňové přiznání ČR, daňové přiznání SR, pracovněprávní vztahy v ČR, pracovněprávní vztahy v SR, záloha na daň z příjmů v ČR, záloha na daň z příjmů v SR

ABSTRACT

This thesis focuses primarily on establishment of labour relations, the forms of rewards for employees, calculation of salaries from dependent activity (in both business and state sectors) and agreements made outside employment, calculation of the advance on personal income tax, records of employees' working hours and filling in tax return form for 2018. All these issues are illustrated by examples both from the Czech and Slovak Republic. The Czech examples have been obtained from a real company called XY, Ltd. for the purposes of this thesis. The examples from the Slovak Republic have been taken from a reliable internet resource and presented as model examples. The presented data about salaries in both countries are then evaluated and compared.

Key words: salary calculation in the CR, salary calculation in the SR, tax return in the CR, tax return in the SR, labour relations in the CR, labor relations in the SR, advance on personal income tax in the CR, advance on personal income tax in the SR

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST	11
3.1	VZNIK PRACOVNĚPRÁVNÍCH VZTAHŮ, JEJICH FORMY A ZKUŠEBNÍ DOBA	11
3.2	EVIDENCE ZAMĚSTNANCŮ	14
3.3	ODMĚŇOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ	16
3.3.1	Plat	17
3.3.2	Mzda	17
3.3.3	Příplatky ke mzdě	20
3.4	DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	23
3.4.1	Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti	24
3.4.2	Zálohy	27
3.5	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	28
3.6	PROHLÁŠENÍ K DANI	29
4	PRAKTICKÁ ČÁST	30
4.1	VÝPOČET ZÁLOHY NA DAŇ Z PLATU V ČR	30
4.2	FIRMA XY, S. R. O. V ČR	32
4.2.1	Informace z účetního programu	33
4.2.2	Evidence zaměstnanců	34
4.2.3	Mzdový list zaměstnance	35
4.2.4	Výpočet záloh na daň z příjmů a výpočet mezd zaměstnanců	36
4.2.5	Vybrané informace z účetní závěrky	38
4.2.6	Roční zúčtování daně a vyplnění daňového přiznání	39
4.3	SLOVENSKÁ REPUBLIKA	41
4.3.1	Modelové příklady výpočtu mzdy	41
4.3.2	Modelový příklad na vyplnění daňového přiznání typu A	45
4.4	POROVNÁNÍ NEJČASTĚJŠÍCH BENEFITŮ ČR A SR	46
4.5	POROVNÁNÍ ZÁLOHY NA DAŇ A DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ V ČR A SR	47
4.6	VÝVOJ MINIMÁLNÍCH MEZD A JEJICH POROVNÁNÍ V ČR A SR	48
4.7	PŘEHLED ZMĚN V ROCE 2019 A VÝHLED ZMĚN NA ROK 2020	49
5	ZÁVĚR	51
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	52
7	SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	57
8	SEZNAM ZKRATEK	58

9	SEZNAM PŘÍLOH	59
10	PŘÍLOHY	60

1 ÚVOD

Většina společností má alespoň jednoho zaměstnance, proto je velmi důležité rozumět mzdové problematice. Mzdová oblast má mnoho právních předpisů, kterými se musí účetní jednotka řídit. Spadají sem například: zákoník práce, zákon o veřejném zdravotním pojištění, zákony spojené se sociálním zabezpečením a v neposlední řadě zákon o daních z příjmů.

Právní předpisy týkající se mezd se velmi často mění, v České republice každý rok, tudíž je nutné tyto změny bedlivě sledovat. Každá firma vypočítává mzdy svých zaměstnanců a odvádí z nich zdravotní pojištění, sociální zabezpečení, daň z příjmů a jiné srážky z mezd.

V této bakalářské práci se budu zabývat výpočtem zálohy na daň z příjmů v České republice a navazujícími informacemi k celkové mzdové problematice. Pokusím se poukázat na veškeré úkony, které by měla firma učinit ve vztahu ke svým zaměstnancům. Konkrétní českou společnost, která mi poskytla podklady pro praktickou část této práce, jsem si zvolila na základě předchozích zkušeností. Byla jsem u této firmy 4 měsíce na praxi, tudíž mi byli ochotni poskytnout potřebné informace k tomuto tématu.

Dále se budu věnovat mzdové politice dalšího evropského státu, abych porovnála odlišnosti v jiné zemi. Jako jiný evropský stát jsem si zvolila Slovenskou republiku a to hned z několika důvodů. Prvním důvodem je, že Slovenská republika sousedí s naší Českou republikou. Druhým důvodem je předpoklad, že by Slovenská republika mohla být v některých částech mzdové problematiky podobná Česku. A třetím (posledním) důvodem byla moje schopnost číst dané právní předpisy, abych se mohla zorientovat ve výpočtu mezd, protože oba jazyky jsou si velmi podobné. Na příkladech předvedu výpočet mzdy a daňové přiznání Slovenské republiky.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Hlavním cílem této bakalářské práce je zhodnotit stávající systém výpočtu zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti v České republice a porovnat jej s výpočtem zálohy v jiném členském státě Evropské unie. Dílčími cíli jsou postupy výpočtů mezd ze závislé činnosti a dohod konaných mimo pracovní poměr, výpočet a vyplnění daňového přiznání za rok 2018 a porovnání těchto postupů mezi Českou republikou a Slovenskou republikou.

Tato bakalářská práce poukáže na postup výpočtu zálohy na daň z příjmů. Podrobně se zaměří na jednotlivé složky mezd, potřebné právní předpisy, samotný postup výpočtu zálohy na daň a následné vyplnění daňového přiznání. Informace týkající se tohoto tématu bakalářské práce budou získány prostudováním odborných knih, věrohodných internetových zdrojů a platné právní legislativy. Teoretická část bakalářské práce bude věnována veškerým právně zdokumentovaným postupům na výpočet mezd, evidenci pracovní doby zaměstnanců, vznik pracovněprávních vztahů, formy odměňování zaměstnanců a prohlášení k dani z příjmů. Tato témata budou zpracována na území České a Slovenské republiky.

V první podkapitole praktické části bude nejprve představena daná společnost, u které budou získávány potřebné informace. Následně budou představeny informace o výši mzdových nákladů firmy a jejich rozdělení, počty odpracovaných hodin zaměstnanců apod. Tyto číselné údaje budou získány z účetního programu dané společnosti od mzdové účetní. Dále na základě stejného zdroje informací bude představen systém evidence a výpočtů mezd zaměstnanců. Dále se práce zaměří na vybrané údaje týkající se mezd a zaměstnanců získaných z účetní závěrky společnosti za rok 2018 a na příklad výpočtu a vyplnění daňového přiznání.

V druhé podkapitole praktické části bude představen modelový příklad na vyplnění daňového přiznání Slovenské republiky a příklady na výpočet mezd. Tyto příklady budou získány pomocí odborných internetových zdrojů, jako je například Finanční správa Slovenské republiky. V poslední podkapitole praktické části bakalářské práce bude výsledné porovnání mzdových výpočtů u obou republik.

Přínosem této bakalářské práce pro společnost bude zpřehlednění a sumarizace výpočtů mezd a záloh na daň z příjmů. Komparace mzdové a daňové problematiky České a Slovenské republiky včetně uvedení konkrétního příkladu vyplnění daňových přiznání jak v České republice, tak i Slovenské republice, by mohlo sloužit jako informační zdroj pro budoucí studenty nebo pro osoby, které toto téma zajímá.

3 TEORETICKÁ ČÁST

V teoretické části bakalářské práce s názvem Výpočet zálohy na daň z příjmů v České republice a zhodnocení vývoje v jiném evropském státu se pokusím shrnout veškeré úkoly a činnosti spojené s pracovněprávními vztahy, daňovými odvody a postupy výpočtu záloh v České republice i v jiném evropském státu – Slovenské republice.

Uvedu zde formy pracovněprávních vztahů, způsoby odměňování zaměstnanců jak ve veřejném sektoru, tak i v soukromém sektoru, postup výpočtů záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti i v pracích konaných mimo pracovní poměr. Jedná se zejména o dohodu o provedení práce a dohodu o pracovní činnosti. Uvedu zde jednotlivé položky výpočtu záloh, jako jsou: hrubá mzda, superhrubá mzda, sociální a zdravotní pojištění, samotný výpočet zálohy na daň, slevy a daňové zvýhodnění poplatníka (zaměstnanec). Dále zde popíši, co je prohlášení k dani z příjmů, roční zúčtování záloh na daň z příjmů a veškerou dokumentaci, kterou musí zaměstnavatel vést ke každému svému zaměstnanci.

3.1 Vznik pracovněprávních vztahů, jejich formy a zkušební doba

Pracovněprávní vztahy jsou upraveny v České republice především zákoníkem práce. Mezi základní pracovněprávní vztahy řadíme pracovní poměr a dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, kterými jsou dohoda o provedení práce a dohoda o pracovní činnosti.

Pracovní poměr vzniká mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem. Zaměstnancem je vždy konkrétní fyzická osoba a zaměstnavatelem může být buď fyzická osoba (živnostník) nebo právnická osoba (obchodní korporace, stát, družstvo, příspěvková organizace, politická strana, aj.) (Šubrt et al., 2018, s. 32). „Pracovní poměr vzniká dnem, který byl sjednán v pracovní smlouvě jako den nástupu do práce nebo dnem, který byl uveden jako den jmenování na pracovní místo vedoucího zaměstnance“ (Randlová a Hůrka, 2018, s. 16).

Pracovní poměr vzniká mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem sepsáním pracovní smlouvy. Může být stanoven na dobu určitou nebo neurčitou. Není-li ve smlouvě výslovně sjednána doba pracovního poměru, má se za to, že pracovní poměr je konán na dobu neurčitou (Randlová a Hůrka, 2018, s. 17). Mezi nutné náležitosti pracovní smlouvy patří sjednaný druh práce, kterou bude zaměstnanec vykonávat, místo nebo místa výkonu této práce a den nástupu do zaměstnání (Šubrt et al., 2018, s. 47).

Dohoda o provedení práce patří mezi pracovněprávní vztahy konané mimo pracovní poměr. U této dohody nesmí pracovní doba přesáhnout 300 hodin za kalendářní rok. Má-li zaměstnanec u téhož zaměstnavatele více dohod o provedení práce, součet hodin se sčítá a nesmí přesáhnout stanovenou hranici 300 hodin za kalendářní rok. Ve smlouvě musí být uvedeno, zdali se jedná o pracovněprávní vztah konaný na dobu určitou či neurčitou. Zaměstnanec vykonávající tuto dohodu se účastní nemocenského i důchodového pojištění pouze v případě, že jeho příjem přesáhne za kalendářní měsíc částku 10 000 Kč. (Šubrt et al., 2018, s. 67)

Dohoda o pracovní činnosti je další možností zaměstnance konat práci mimo pracovní poměr. Zaměstnavatel může tuto dohodu uzavřít s fyzickou osobou (zaměstnancem), i když rozsah sjednané práce nebude přesahovat 300 hodin v témže kalendářním roce. Na základě této dohody nesmí pracovní doba přesáhnout v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby. Dodržování rozsahu pracovní doby se posuzuje za celou dobu, na kterou byla dohoda uzavřena, nejdéle však za 52 týdnů. Ve smlouvě musí být uvedena sjednaná práce, sjednaný rozsah pracovní doby, a zda se práce uzavírá na dobu určitou či dobu neurčitou. (Randlová a Hůrka, 2018, s. 26) Limit pro sociální a zdravotní pojištění u DPČ je 2 500 Kč. Pro rok 2019 se tento limit zvedne na částku 3 000 Kč (Gola, 2018).

Zkušební doba je důležitou součástí pracovní smlouvy, musí být vždy sjednána písemnou formou, nelze ji dohodnout zpětně ani nelze ji dodatečně prodlužovat. Dle zákona je maximální délka zkušební doby 3 měsíce (může být tedy kratší). Je-li zaměstnanec přijímán na vedoucí pozici, je možné sjednat zkušební lhůtu až na dobu 6 měsíců. (Šubrt et al., 2018, s. 50)

SLOVENSKÁ REPUBLIKA

Závislá práce je práce vykonávaná ve vztahu nadřízenosti zaměstnavatele a podřízenosti zaměstnance a v čase pracovní doby, kterou určil zaměstnavatel. Závislá práce může být vykonávaná výlučně v pracovním poměru, v obdobném pracovním vztahu anebo výjimečně za podmínek uvedených v zákoníku práce. Pracovněprávní vztahy vznikají stejně jako v České republice uzavřením pracovní smlouvy anebo dohody o práci konané mimo pracovní poměr (Dohoda o provedení práce, dohoda o pracovní činnosti studentů, dohoda o provedení práce). (Zákoník práce, 2018, s. 10)

Zaměstnavatelem je právnická osoba anebo fyzická osoba, která zaměstnává alespoň jednu fyzickou osobu v pracovně právním vztahu (Zákoník práce, 2018, s. 18). **Zaměstnancem**

je fyzická osoba, která vykonává pro zaměstnavatele závislou práci (Zákoník práce, 2018, s. 21).

Pracovní poměr

Zaměstnavatel může od zaměstnance (fyzické osoby), která ještě nebyla zaměstnána, vyžadovat informace související s prací, kterou bude fyzická osoba vykonávat. Dále od fyzické osoby (zaměstnance), který již byl zaměstnán, může zaměstnavatel požadovat předložení pracovního posudku a potvrzení o zaměstnání. Zaměstnavatel nesmí nikdy po zaměstnanci vyžadovat informace týkající se těhotenství, rodinných poměrů, o bezúhonnosti pokud zákon nestanoví jinak a o politické, odborové a náboženské příslušnosti. (Zákoník práce, 2018, s. 42)

Pracovní poměr vzniká písemnou pracovní smlouvou mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem, pokud zákon nestanoví jinak (zvolením, jmenováním). Zaměstnavatel je povinen vydat jedno písemné vyhotovení pracovní smlouvy zaměstnanci. (Zákoník práce, 2018, s. 43)

Mezi povinné náležitosti pracovní smlouvy patří podobně jako v České republice: druh práce, na který je zaměstnanec přijímán vč. jeho stručné charakteristiky, místo výkonu práce, den nástupu do práce a mzdové podmínky, pokud nejsou dohodnuté v kolektivní smlouvě (Zákoník práce, 2018, s. 44). Pracovní poměr je na dobu neurčitou, pokud není ve smlouvě uvedena doba určitá (Zákoník práce, 2018, s. 55).

Zkušební doba

Zkušební doba je úplně stejná jako v České republice. Maximální doba je 3 měsíce a ve zvláštních případech jako je vedoucí zaměstnanec se tato doba prodlužuje až na 6 měsíců. Zkušební dobu nelze prodlužovat a musí být písemná, jinak je neplatná. (Zákoník práce, 2018, s. 45)

Dohoda o provedení práce

Dohodu o provedení práce uzavírá zaměstnavatel se zaměstnancem ve stanoveném rozsahu. Tento rozsah nesmí přesáhnout 350 hodin za kalendářní rok, dohodu lze uzavřít maximálně na dvanáct měsíců, musí být písemná, musí mít veškeré povinné náležitosti jako pracovní smlouva a uzavírá se den před dnem začátku výkonu práce. Odměna za vykonání práce je splatná po dokončení a odevzdání práce. Lze dohodnout ve vzájemné shodě, výplatu odměny v částečné výši po vykonání části pracovního úkolu. (Zákoník práce, 2018, s. 259)

Dohoda o pracovní činnosti studentů

Dohodu o pracovní činnosti studentů může uzavřít zaměstnavatel s fyzickou osobou, která má statut žáka střední školy anebo statut studenta denní formy vysokoškolského studia, pokud nedovršila 26 let. Tuto práci je možné vykonávat až do konce kalendářního roku, ve kterém student dovršil 26 let. Na základě této dohody lze vykonávat práci v rozsahu nejvíce 20 hodin týdně. Dohoda musí být písemná, musí mít veškeré povinné náležitosti jako pracovní smlouva a uzavírá se nejvíce na dvanáct měsíců. Tuto dohodu lze zrušit bez udání důvodů na základě dohody obou účastníků s patnáctidenní výpovědní lhůtou, která začíná dnem doručení písemné výpovědi. Odměna za vykonanou práci musí být vyplacena nejpozději do konce kalendářního měsíce, který následuje po měsíci vykonané práci. (Zákoník práce, 2018, s. 259–260)

Dohoda o pracovní činnosti

Na základě dohody o pracovní činnosti lze vykonávat práci v maximálním rozsahu 10 hodin týdně. Musí být písemná, musí obsahovat povinné náležitosti jako pracovní smlouva, jedno vyhotovení musí mít i zaměstnanec, uzavírá se na dobu určitou a to na 12 měsíců a lze ji skončit s patnáctidenní výpovědní lhůtou po doručení výpovědi. Odměna musí být stejně jako v předešlém případě vyplacena nejpozději do konce kalendářního měsíce po měsíci, ve kterém byla práce vykonána. (Zákoník práce, 2018, s. 260)

3.2 Evidence zaměstnanců

Zaměstnavatel by měl o svých zaměstnancích vědět některé údaje, které jsou pro něho důležité. Mezi základní údaje patří především jméno, příjmení, datum a místo narození, rodinný stav, adresa trvalého pobytu a státní občanství. K základním údajům patří do složky zaměstnance i další údaje, jedná se například o údaje: (Šubrt et al., 2018, s. 16–17)

- o dosažené kvalifikaci (čísla a názvy daných vysvědčení, osvědčení či diplomů),
- o školeních a přezkušování u vybraných profesí, u kterých je to stanoveno právními předpisy,
- o získané praxi, o zdravotní způsobilosti k výkonu práce (pokud je k výkonu práce nutný), o zdravotní pojišťovně zaměstnance,

- o případném zdravotním postižení zaměstnance a stupeň jeho postižení.

Mzdový list je povinen vést zaměstnavatel ke každému zaměstnanci dle § 38j zákona o daních z příjmů. Dle tohoto ustanovení musí mzdový list zaměstnance obsahovat: jeho jméno, rodné číslo, číslo a typ dokladu prokazujícího jeho totožnost, bydliště, jméno a rodné číslo osoby, na kterou zaměstnanec uplatňuje slevu a zvýhodnění a den nástupu zaměstnance do zaměstnání. Dále musí obsahovat každoměsíční informace o úhrnu zaúčtovaných mezd (peněžních i naturálních), částky osvobozené od daně, základ pro výpočet zálohy na daň z příjmů, již vypočtenou zálohu na daň nebo srážku daně, měsíční slevu na dani (sleva na poplatníka, manžela/manželku, invaliditu, studenta, za umístění dítěte, aj.), měsíční zvýhodnění na dani (sleva na dítě/děti) a skutečně sraženou zálohu na dani z příjmů. (Marková, 2018, s. 61)

Mzdové listy a účetní záznamy, které jsou potřebné pro důchodové pojištění, musí zaměstnavatelé uchovávat po dobu třiceti kalendářních let, od následujícího roku, kterého se týkají. U zaměstnanců pobírající starobní důchod je tato lhůta desetiletá. Mezi tyto písemnosti se řadí doklady o druhu, vzniku a skončení pracovněprávního vztahu, záznamy o pracovních úrazech, záznamy o nemocech z povolání a v neposlední řadě i záznamy o evidenci pracovní doby vč. pracovního volna bez náhrady mzdy. (Šubrt et al., 2018, s. 17)

Evidenci pracovní doby

Zákoník práce ukládá povinnost zaměstnavatele vést u každého zaměstnance evidenci pracovní doby od začátku až do konce pracovního úseku, zejména u směn, práce přesčas, prací konaných v nočních hodinách a doby pracovní pohotovosti (Randlová a Hůrka, 2018, s. 31).

Sledování pracovní doby je důležité ze dvou pohledů. První pohled je prokázat dodržení zákonem stanovených pravidel pracovní doby a druhý pohled je vlastnictví podkladu pro výpočet a zaúčtování mzdy či platu. Pro zaměstnavatele bývá dobré, pokud si vedou pracovní dobu každého zaměstnance odděleně dle jednotlivých skutečností. Jednotlivými skutečnostmi se myslí především sledování doby překážek v práci a jejich důvodů, dovolené, náhradního volna za přesčas i státní svátek, případně neomluvené absence zaměstnance. (Šubrt et al., 2018, s. 74–75)

SLOVENSKÁ REPUBLIKA

Mzdový list

Podobně jako v České republice je mzdový list popsán v zákoně č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmů v § 39. Zde je uvedeno, že mzdový list musí obsahovat: jméno a příjmení zaměstnance i předchozí příjmení, rodné číslo, adresu trvalého pobytu, jména a příjmení osob, na které si zaměstnanec uplatňuje nezdánitelnou část základu daně a daňový bonus, výšku jednotlivých nezdánitelných částí základu daně a jejich součet a součet vyplacených prémie. (Nederle, 2018, s. 67)

Zaměstnavatel, který je plátcem daně je povinný dát zaměstnanci doklad o vykonaném ročním zúčtování nejdéle do konce dubna roku, ve kterém zaměstnanci vyhotovil roční zúčtování. (Nederle, 2018, s. 67–68) Zaměstnavatel je povinen uchovávat kopie dokladů o zaměstnancích po dobu stanovenou zákonem č. 431/2002 Z. z. o účetnictví, a to po dobu deseti let. (Hulitka, 2018)

Evidence pracovní doby

V zákoníku práce v § 99 je uvedeno, že zaměstnavatel musí vést evidenci pracovního času, práce v nočních hodinách, práce přesčas a aktivní a neaktivní části pracovní pohotovosti zaměstnance tak, že musí být zaznamenán začátek a konec časového úseku, kdy zaměstnanec vykonával danou práci anebo měl nařízenou či dohodnutou pracovní pohotovost. Pokud je zaměstnanec dočasně přidělen zaměstnavatelem jinam, tak musí vést zaměstnavatel evidenci podle první věty v místě výkonu práce dočasně přiděleného zaměstnance. (Zákoník práce, 2018, s. 151)

3.3 Odměňování zaměstnanců

Základními formami odměňování zaměstnanců zaměstnavateli jsou mzda a plat. Mzda i plat jsou vypláceny zaměstnanci za jeho vykonanou práci, podle její složitosti, odpovědnosti a namáhavosti. Dále podle obtížnosti pracovních podmínek, pracovní výkonnosti a dosahovaných pracovních výsledků. **Platem** jsou odměňováni zaměstnanci státního sektoru (zejména státu, územních samosprávních celků, příspěvkových organizací, státních fondů a školských právnických osob). **Mzdou** jsou naopak odměňováni zaměstnanci ostatních zaměstnavatelů zejména v podnikatelské sféře. **Odměny** náleží zaměstnancům, kteří konají

práci na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, do kterých spadají již zmiňované dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti. (Šubrt et al., 2018, s. 96)

3.3.1 Plat

Jak již bylo zmíněno dříve, plat náleží zaměstnancům státního sektoru. Tito zaměstnanci jsou odměňováni dle platových tarifů, které stanoví zákoník práce. Platové tarify jsou uspořádány do šestnácti platových tříd, každá třída má několik stupňů. S těmito platovými tarify nelze nijak manipulovat, jsou stanoveny pevnou částkou, kterou nelze měnit. Zaměstnanec je zařazen do platové třídy dle druhu práce sjednaného v pracovní smlouvě a do platového stupně dle délky dosažené praxe. (Randlová a Hůrka, 2018, s. 41) Platový tarif může být navýšen pouze dle zákona. Zákoník práce umožňuje navýšení platového tarifu formou příplatků a odměn.

Příplatky jsou zaměstnancům vypláceny například za práci v nočních hodinách (za každou hodinu 20 % průměrného výdělku za hodinu), za práci o sobotách a nedělích (za každou hodinu 25 % průměrného hodinového výdělku), za práci ve ztíženém pracovním prostředí, aj. Odměny náleží zaměstnancům, pokud splnili mimořádný/velmi významný pracovní úkol, nebo pokud splnili předem stanovený mimořádný úkol. (Randlová a Hůrka, 2018, s. 42–43)

3.3.2 Mzda

Jak již bylo zmíněno dříve, mzda náleží zaměstnancům, kteří pracují v podnikatelské sféře. Mzda bývá obvykle vyplácena v peněžních jednotkách, ale dle zákona možné ji vyplácet i vyplácet i jako naturální mzdu (hodnotu peněžitého plnění). Mzda je sjednána v pracovní smlouvě, jiné individuální smlouvě nebo v kolektivní smlouvě, je zde možnost, že si ji zaměstnavatel určí pomocí vnitřního předpisu nebo mzdovým výměrem. Existuje mnoho druhů mezd zejména minimální mzda, zaručená mzda a superhrubá mzda nebo z jiného pohledu mzda časová, úkolová, atd. (Šubrt et al., 2018, s. 98–99)

Minimální mzda je stanovena nařízením vlády. Mzda, odměna z dohod konaných mimo pracovní poměr a plat nesmí být nižší než je částka minimální mzdy. Pro rok 2018 je výše minimální mzdy stanovena základní měsíční sazbou **12 200 Kč** (73,20 Kč /hod. pro pracovní dobu 40 hodin týdně), která je platná od 1. 1. 2018. (Šubrt et al., 2018, s. 97–98)

Pokud celková mzda jednoho zaměstnance nedosáhne výše minimální mzdy, pak náleží zaměstnanci doplatek do minimální mzdy. Do výše této celkové mzdy se nezapočítávají příplatky za práci přesčas, za práci ve ztíženém pracovním prostředí, za práci o sobotách a nedělích, za práci ve státní svátky a za práci konanou v nočních hodinách. Doplatek se vyplácí do minimální měsíční mzdy vždy u platu. (Šubrt et al., 2018, s. 98)

Od ledna 2019 se minimální mzda zvedne o 1 150 Kč měsíčně, což znamená, že celková výše minimální mzdy vzroste na měsíční částku 13 350 Kč. Na tomto se dohodli zástupci koaličních stran ANO a ČSSD dne 14. listopadu 2018. (ČTK, 2018)

Zaručená mzda je definována zákoníkem práce v § 112 takto: „Zaručenou mzdou je mzda nebo plat, na kterou zaměstnanci vzniklo právo podle tohoto zákona, smlouvy, vnitřního předpisu, mzdového výměru nebo platového výměru (Randlová a Hůrka, 2018, s. 39).

Jinými slovy se nejnižší úroveň zaručené mzdy vztahuje pouze na zaměstnance (ne na zaměstnavatele), kteří nemají sjednanou mzdu v kolektivní smlouvě a na zaměstnance, kteří dostávají plat. Důležité je, že se toto nevztahuje na odměny z dohod konaných mimo pracovní poměr. Úrovně zaručené mzdy jsou stanoveny v nařízení vlády č. 567/2006 Sb. Práce jsou v něm odstupňovány do 8 skupin dle složitosti, namáhavosti a odpovědnosti. (Šubrt et al., 2018, s. 98)

Nejnižší úroveň zaručené mzdy (v první skupině) je rovna minimální mzdě tedy 12 200 Kč. Měsíční částka je 24 400 Kč a odpovídá nejvyšší úrovni (tedy osmé skupině). Rozdíl mezi první a osmou skupinou činí nejméně dvojnásobek. Pokud zaměstnanec nedosáhne na nejnižší úroveň zaručené mzdy, náleží mu také doplatek (podobně jako u minimální mzdy). (Šubrt et al., 2018, s. 98)

Od ledna 2019 se díky nárůstu minimální mzdy zvedne i zaručená mzda. A to v rozmezí dle jednotlivých skupin o 1 150 Kč až 2 300 Kč na celkových 13 350 Kč až 26 700 Kč. (ČTK, 2018)

Superhrubá mzda je pojem používán v České republice. Pod tímto pojmem se nalézá hrubá mzda zaměstnance zvýšená o sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele. Zdravotní pojištění za zaměstnavatele je v současné době 9 % z hrubé mzdy a sociální pojištění je od 1. 7. 2019 ve výši 24,8 % také z hrubé mzdy (ČSSZ, 2019). Sečteme-li všechna tato tři čísla, dostaneme právě superhrubou mzdu.

SLOVENSKÁ REPUBLIKA

Ze zákonníku práce vyplývá, že Slovenská republika nemá jako Česká republika mzdu, plat a odměnu, ale má pouze mzdu a odměnu, pojem plat se v zákonníku práce vůbec nevyskytuje.

Mzda

Mzdu musí zaměstnavatel poskytovat zaměstnancům za vykonanou práci. Mzdou se rozumí peněžité plnění anebo plnění peněžní hodnoty (naturální mzda) vyplácené zaměstnavatelem zaměstnanci za vykonanou práci. Pod pojem mzda ovšem nepatří zejména náhrada mzdy, odchodné, odstupné, cestovní náhrady včetně cestovních náhrad nenárokových, příspěvky ze sociálního fondu, příspěvky na doplňkové důchodové spoření, příspěvky na životní pojištění zaměstnance a další. Naopak mzdou se rozumí i peněžní plnění, které může zaměstnavatel zaměstnanci poskytnout za práci při příležitostech v obdobích letních dovolených a vánočních svátků. Mzda nesmí být nižší než minimální mzda. Mzdové podmínky jsou dohodnuty buď v kolektivní smlouvě anebo se zaměstnanci v pracovní smlouvě. (Zákonník práce, 2018, s. 161)

Ženy a muži mají právo na stejnou mzdu za stejnou práci anebo za práci stejné hodnoty. Pod pojmy stejná práce a stejná hodnota se skrývá práce stejná anebo porovnatelná složitostí, zodpovědností a namáhavostí, která je vykonávána ve stejných či porovnatelných pracovních podmínkách a také práce vykonávaná či dosahovaná se stejnými výsledky a výkonností v pracovním poměru u daného zaměstnavatele. (Zákonník práce, 2018, s. 163)

Naturální mzda

Zaměstnanci je možné poskytovat část mzdy, s výjimkou minimální mzdy, formou naturální mzdy. Zaměstnavatel může tuto formu mzdy zaměstnanci vyplácet pouze a jedině s jeho souhlasem a za podmíněk, které si domluvili. Jako naturální mzdu může zaměstnavatel poskytovat zaměstnanci výrobky, výkony, práce a služby. (Zákonník práce, 2018, s. 174)

Minimální mzdové nároky

Pokud není v kolektivní smlouvě zaměstnavatele uvedeno odměňování zaměstnanců, je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci mzdu nejméně v sumě minimálního mzdového nároku určeného pro stupeň náročnosti práce dané pracovní pozice. Pokud mzda

nedosáhla minimálního mzdového nároku, je zaměstnavatel povinen zaměstnanci doplatit rozdíl mezi minimálním mzdovým nárokem a vyplacenou mzdou.

Do mzdy se v tomto případě nezahrnuje mzda za neaktivní část pracovní pohotovosti, mzda za práci přesčas, mzdové zvýhodnění za práci ve svátek, mzdové zvýhodnění za práci v sobotu, neděli a práci v nočních hodinách. Z tohoto vyplývá i to, že do počtu odpracovaných hodin se nezapočítávají hodiny práce přesčas a neaktivní části pracovní pohotovosti. (Zákoník práce, 2018, s. 165)

Zaměstnavatel musí dle zákoníku práce § 120 přiřadit každému pracovnímu místu stupeň v souladu s charakteristikami stupňů náročnosti pracovních míst uvedených v příloze č. 1 Zákoníku práce. Sazba minimálního mzdového nároku pro daný stupeň je násobkem hodinové minimální mzdy při ustanoveném týdenním pracovním čase 40 hodin viz tabulka č. 1 (včetně částek minimální měsíční mzdy) anebo minimální mzdy v eurech za měsíc pokud jde o zaměstnance ohodnocovaného měsíční mzdou a koeficientem minimální mzdy. (Zákoník práce, 2018, s. 165–166)

Tabulka 1: Sazba minimálního mzdového nároku a minimální měsíční mzdy Slovenské republiky v letech 2018 a 2019

Stupeň	Koeficient minimální mzdy	Minimální měsíční mzdy (v €)	
		2018	2019
1	1,0	480	520
2	1,2	576	624
3	1,4	672	728
4	1,6	768	832
5	1,8	864	936
6	2,0	960	1 040

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z podnikajte.sk a finance.sk

3.3.3 Příplatky ke mzdě

Přičteme-li k základní mzdě příplatky, dostaneme tzv. hrubou mzdu, příplatky náleží zaměstnanci v případech stanovených zákonem v dané výši.

Příplatek za práci přesčas dostane zaměstnanec ke své dosažené mzdě. Tento příplatek je stanoven ve výši nejméně 25 % průměrného výdělku. Zaměstnanec a zaměstnavatel

se mohou mezi sebou domluvit, že přesčas bude zaměstnancem čerpán formou náhradního volna. Zákonem je stanoven limit pro práci přesčas, a to v maximální výši 150 hodin ročně a 8 hodin v jednotlivých týdnech. (Randlová a Hůrka, 2018, s. 30)

Příplatek za práci ve státní svátek náleží každému zaměstnanci, který vykonává práci v těchto dnech. První možností, jak zaměstnavatel kompenzuje tuto práci je formou náhradního volna. Za dobu náhradního volna náleží zaměstnanci náhrada mzdy ve výši průměrného výdělku. Pokud se zaměstnanec a zaměstnavatel vzájemně dohodnou, že tento příplatek bude vyplácen v peněžních jednotkách, náleží zaměstnanci k dosažené mzdě nejméně 100 % průměrného výdělku namísto náhradního volna. Pokud státní svátek připadne na pracovní den zaměstnance a zaměstnanec nepřijde do práce, náleží mu náhrada mzdy ve výši průměrného výdělku nebo jen část ušlé mzdy. (Šubrt et al., 2018, s. 100)

Příplatek za práci konanou v nočních hodinách činí pro zaměstnance nejméně 10 % průměrného výdělku. Je možné klesnout pod tuto hranici či určit jiný způsob příplatku jen v případě, že je to stanoveno v kolektivní nebo individuální smlouvě. Tento příplatek přísluší zaměstnanci za libovolně dlouhou část pracovní doby, která spadá do časového úseku mezi 22:00 až 06:00 hodinou. (Šubrt et al., 2018, s. 100)

Příplatek za práci ve ztíženém pracovním prostředí dostane zaměstnanec ve výši nejméně 10 % ze základní sazby pro minimální mzdu, pro rok 2018 je tato sazba 7,32 Kč za hodinu. Pokud zaměstnanec pracuje pod více vlivy ztížení pracovního prostředí, náleží mu příplatek v uvedené výši za každý takovýto vliv. (Šubrt et al., 2018, s. 100)

Příplatek za práci konanou o sobotách a nedělích se vyplácí zaměstnanci v nejnižší výši 10 % z průměrného (hodinového) výdělku. Podobně jako u příplatku za práci v noci je i tady možnost stanovení nižšího procenta nebo jiného způsobu určení, pokud je to uvedeno ve smlouvě. (Šubrt et al., 2018, s. 100)

SLOVENSKÁ REPUBLIKA

Mzda za práci přesčas

Za práci přesčas náleží zaměstnanci dosažená mzda a mzdové zvýhodnění nejméně celkem 25 % jeho průměrného výdělku. Zaměstnanci, který vykonával rizikové práce, náleží za práci přesčas jeho dosažená mzda a mzdové zvýhodnění nejméně 35 % jeho průměrného výdělku. (Zákonník práce, 2018, s. 166)

Zaměstnavatel se může se zaměstnancem dohodnout, že zaměstnanec bude čerpat náhradní volno jako kompenzaci za práci přesčas. Pokud se takto oba dohodnou, má zaměstnanec nárok na čerpání náhradního volna v délce trvání práce přesčas. V tomto případě, ovšem zaměstnanci nenáleží mzda za práci přesčas, protože čerpá náhradní volno. Náhradní volno dává zaměstnavatel zaměstnanci v dohodnutém termínu. Pokud se oba na daném termínu nedohodnou, tak je zaměstnavatel povinen dát toto volno zaměstnanci nejdéle do doby čtyř měsíců po měsíci, ve kterém byla vykonána práce přesčas. (Zákoník práce, 2018, s. 167)

Mzda a náhrada mzdy za svátek

Pracuje-li zaměstnanec v době svátku, náleží mu dosažená mzda a mzdové zvýhodnění nejméně ve výši 100 % jeho průměrného výdělku. Toto mzdové zvýhodnění náleží i zaměstnanci v případě, že svátek padne na den nepřetržitého odpočinku zaměstnance v týdnu. Stejně jako u mzdy za práci přesčas je i tady možné dohodnout místo náhrady mzdy za svátek náhradní volno. Platí zde stejná pravidla jako v předchozím případě s jedinou výjimkou a to, že pokud se zaměstnanec a zaměstnavatel nedohodnou na termínu čerpání náhradního volna, je zaměstnavatel povinen uskutečnit tuto povinnost (čerpání náhradního volna) nejdéle do doby tří kalendářních měsíců následujících po měsíci, ve kterém byla práce ve svátek vykonána. (Zákoník práce, 2018, s. 168–169)

Mzdové zvýhodnění za práci v sobotu

Pokud zaměstnanec pracuje v sobotu, náleží mu vedle dosažené mzdy za každou hodinu práce v sobotu mzdové zvýhodnění nejméně v částce 50 % minimální mzdy v eurech za hodinu podle zvláštního předpisu. Pokud se u zaměstnavatele díky povaze práce a podmínkám provozu, vyžaduje práce i o sobotách, lze dohodnout nižší sumu mzdového zvýhodnění, nejméně však 45 % minimální mzdy v eurech za hodinu. (Zákoník práce, 2018, s. 170)

Mzdové zvýhodnění za práci v neděli

Zaměstnanci náleží za práci v neděli vedle dosažené mzdy za každou hodinu práce v neděli mzdové zvýhodnění nejméně v částce 100 % minimální mzdy v eurech za hodinu podle zvláštního předpisu. Je-li zaměstnavatel z důvodu povahy práce nebo podmínek provozu nucen činnost provozovat i v neděli, je možné dohodnout mzdové zvýhodnění nižší. Nesmí však být nižší jak 90 % minimální mzdy v eurech za hodinu podle zvláštního předpisu. (Zákoník práce, 2018, s. 170)

Mzdové zvýhodnění za práci v noci

Zaměstnanci pracujícím v nočních hodinách náleží kromě dosažené mzdy za každou hodinu práce v nočních hodinách mzdové zvýhodnění nejméně v částce 40 % minimální mzdy v eurech za hodinu podle zvláštního předpisu. Jedná-li se o zaměstnance vykonávajícího rizikovou práci, náleží mu mzdové zvýhodnění nejméně v částce 50 % minimální mzdy v eurech podle zvláštního předpisu.

Musí-li zaměstnavatel vykonávat převážnou část práce pomocí zaměstnanců v nočních hodinách z důvodu povahy práce anebo podmínek provozu, lze dohodnout nižší sumu mzdového zvýhodnění nejméně však 35 % minimální mzdy v eurech za hodinu podle zvláštního předpisu, nejedná-li se ovšem o zaměstnance, který vykonává rizikovou práci. (Zákoník práce, 2018, s. 171)

Mzdová kompenzace za ztížený výkon práce

Pracovní činnosti, při kterých patří zaměstnanci mzdová kompenzace v prostředí, ve kterém působí: chemické faktory, prach, biologické faktory, karcinogenní a mutagenní faktory a fyzikální faktory (např. vibrace, hluk, ionizující záření). V těchto případech náleží zaměstnanci vedle dosažené mzdy i mzdová kompenzace za ztížený výkon práce nejméně 20 % minimální mzdy v eurech za hodinu podle zvláštního předpisu. (Zákoník práce, 2018, s. 172)

3.4 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů je stanovena zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Poplatníkem je především fyzická osoba (zaměstnanec), který je daňový rezident České republiky (má zde bydliště) a který má příjmy plynoucí ze zdrojů za území České republiky i příjmy plynoucí ze zahraničních zdrojů. **Předmětem daně** z příjmů u fyzických osob jsou: příjmy ze závislé činnosti, příjmy ze samostatné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy. (Marková, 2018, s. 9)

Zdaňovacím obdobím této daně kalendářní rok. **Sazba daně** je pevně stanovená činí 15 % ze základu daně, který je snížený o odčitatelné položky a zaokrouhlený na celé sto Kč směrem dolů. (Marková, 2018, s. 22) **Základem daně** z příjmů ze závislé činnosti je tzv. superhrubá mzda viz kapitola 3.3.2.

SLOVENSKÁ REPUBLIKA

Daň z příjmů je stanovena zákonem č. 595/2003 Z. z. o daních z příjmů. Poplatníkem je především fyzická osoba (zaměstnanec), který má bydliště na Slovenské republice a také má příjmy plynoucí ze Slovenské republiky. (Nederle, 2018, s. 6–7)

Předmětem daně z příjmů u fyzických osob jsou: příjmy ze závislé činnosti, příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, podíly na zisku, podíl na výsledku podnikání vyplácený tichému společníkovi, úvěr a půjčka, daň z přidané hodnoty (uplatněná v ceně zboží anebo služby, pokud jde o plátce daně), a další. (Nederle, 2018, s. 8–9)

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů je kalendářní rok (pokud zákon o dani z příjmů nestanoví jinak (Nederle, 2018, s. 7). **Sazby daně** z příjmů jsou dvě 19 % a 25 %. **Základem daně** z příjmů je hrubý příjem snížený o sociální, zdravotní pojištění a o nezdanitelnou část základu daně (sleva na poplatníka, na manželku, apod.). (Nederle, 2018)

3.4.1 Výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti

Postup výpočtu daně z příjmů (roční) je stanoven zákonem v několika částech zákona. Zjednodušený postup výpočtu této daně pro závislou činnost (zaměstnání) za rok 2018 je stanoven takto:

hrubá mzda/plat * 1,34 = superhrubá mzda

superhrubá mzda se zaokrouhlí na celé 100 Kč dolů => základ daně

základ daně * 0,15 = daň

daň – slevy na dani = záloha na daň po slevách

záloha na daň po slevách – daňové zvýhodnění = záloha na daň po slevách či daňový bonus.

Od 1. 7. 2019 je výpočet superhrubé mzdy násobený výší 1,338 % (ČSSZ, 2019).

Slevy na dani z příjmů ze závislé činnosti

Slevy na dani z příjmů (dle § 35c) si může poplatník daně uplatnit maximálně do výše daňové

povinnosti vypočtené dle tohoto zákona (do výše částky vypočtené daně) za dané zdaňovací období. (Marková, 2018, s. 53)

Tyto slevy jsou uvedeny v § 35ba zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů:

- základní sleva na poplatníka činí 24 840 Kč/rok (2 070 Kč/měsíc), tato sleva náleží každému poplatníkovi,
- sleva na manžela/manželku také ve výši 24 840 Kč/rok (2 070 Kč/měsíc), pokud žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti a pokud nemá vlastní příjem (zdanitelný) vyšší než 68 000 Kč/zdaňovací období (kalendářní rok). Má-li manžel nebo manželka přiznán nárok na průkaz ZTP/P, zvýší se částka slevy na dvojnásobek čili 49 680 Kč/rok (4 140 Kč/měsíc),
- sleva na invaliditu: základní sleva je stanovena pro první a druhý stupeň invalidity na částku 2 520 Kč/rok (210 Kč/měsíc), rozšířená sleva na třetí stupeň invalidity činí 5 040 Kč/rok (420 Kč/měsíc),
- sleva pro držitele průkazu ZTP/P je 16 140 Kč/rok (1 345 Kč/měsíc),
- sleva na studenta ve výši 4 020 Kč/rok (335 Kč/měsíc) pokud se studiem či předepsaným výcvikem soustavně připravuje na budoucí zaměstnání (povolání) až do věku 26 let nebo do věku 28 let při doktorském studiu, obojí musí být v prezenční (denní) formě,
- sleva za umístění dítěte v předškolním zařízení (mateřské školce) až do částky 12 200 Kč za každé vyživované dítě, žijící ve společné domácnosti. (Marková, 2018, s. 52 – 53)

Daňové zvýhodnění je uvedeno v § 35c zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Daňové zvýhodnění se týká především dětí, žijících ve společné domácnosti s poplatníkem (rodičem) na území členského státu Evropské unie. Slevu na jedno dítě si může uplatnit pouze jeden z rodičů. Sleva na první dítě činí 15 204 Kč/rok (1 267 Kč/měsíc), na druhé dítě 19 404 Kč (1 617 Kč/měsíc) a na třetí a každé další dítě 24 204 Kč/rok (2 017 Kč/měsíc). Daňové zvýhodnění (slevu na děti) může poplatník uplatnit hned několika způsoby, a to jako formu slevy na daní, formu daňového bonusu, anebo jako slevy na daní a daňového bonusu (Marková, 2018, s. 53)

Záloha na daň po slevách či daňový bonus

V § 35c zákona o daních z příjmů je uvedeno, co to je daňový bonus. Daňový bonus je dle tohoto paragrafu vzniklý rozdíl mezi daňovou povinností (daní) a daňového zvýhodnění. Z tohoto vyplývá, že pokud odečteme od daňové povinnosti daňová zvýhodnění, vyjde nám záporná daňová povinnost, což znamená, že poplatník má nárok na daňový bonus. Tento poplatník má možnost si tento daňový bonus uplatnit od výše 100 Kč avšak maximálně až do výše 60 300 Kč za rok. (Marková, 2018, s. 53)

SLOVENSKÁ REPUBLIKA

Výpočet daně z příjmů fyzických osob

Postup výpočtu daně z příjmů je stanoven zákonem v několika částech zákona. Zjednodušený postup výpočtu této daně pro závislou činnost (zaměstnání) je stanoven takto (Kubová, 2017):

Hrubý příjem

- zdravotní pojištění 4 %
- sociální pojištění (celkem 9,4 %), z toho
 - nemocenské pojištění 1,4 %,
 - starobní pojištění 4 %,
 - invalidní pojištění 3 %,
 - pojištění v nezaměstnanosti 1 %,

Měsíční základ daně

- měsíční nezdanitelná část základ daně

Měsíční základ daně před zdaněním

Daň z příjmů 19 % či 25 % z měsíčního základu daně (ze všech příjmů) před zdaněním

Daňový bonus

Daň (Nederle, 2018)

- 19 % z části základu daně, která **nepřesáhne** 176,8 násobek sumy platného životního minima
- 25 % z části základu daně, která **přesáhne** 176,8 násobek sumy platného životního minima

Nezdanitelná část základu daně

Poplatníci daně, kteří aktivně dosahují příjmy, si mohou snížit svůj základ daně o tzv. nezdanitelné části. Pro rok 2018 jsou to především (Kubová, 2017):

- Nezdanitelná část základu daně na poplatníka, na manželku (manžela) 3 830,02 € / rok (Fučík & Partneři, 2018)
- Příspěvky na penzijní spoření

Životní minimum pro období od 1. 7. 2018 do 30. 6. 2019 je (Černegová, 2018):

- 205,07 € měsíčně, pokud jde o jednu plnoletou fyzickou osobu
- 143,06 € měsíčně, pokud jde o další osobu společně posuzovanou plnoletou FO
- 93,61 € měsíčně, pokud jde o nezaopatřené dítě anebo zaopatřené neplnoleté dítě

Daňový bonus

Poplatník, který měl ve zdaňovacím období zdanitelné příjmy ze závislé činnosti ve výšce šestinásobku minimální mzdy, si může uplatnit celkový daňový bonus 21,56 € měsíčně na každé vyživované dítě žijící v domácnosti s poplatníkem. (Daňový bonus v roce 2015 - 2017, 2018).

3.4.2 Zálohy

Od záloh nad daň z příjmů jsou osvobozeni poplatníci, jejichž poslední daňová povinnost nepřesáhla částku 30 000 Kč. Pokud se poplatníci nacházejí v rozmezí poslední známé daňové povinnosti 30 000 Kč – 150 000 Kč jsou povinni platit tyto zálohy a to ve výši 40 % poslední daňové povinnosti.

Splatnost záloh:

- 1. Záloha je splatná do patnáctého dne šestého měsíce daného zdaňovacího období,
- 2. Záloha je splatná do patnáctého dne dvanáctého měsíce daného zdaňovacího období.

U poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla částku 150 000 Kč, se výše záloh liší. Výše zálohy je stanovena zákonem na $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti. Splatnost těchto záloh je uvedena v tabulce č. 2.

Tabulka 2: Splatnost záloh na daň z příjmů nad 150 000 Kč

Záloha	Den splatnosti	Měsíc zdaňovacího období
první	15.	třetí
druhá	15.	šestý
třetí	15.	devátý
čtvrtá	15.	dvanáctý

Zdroj: Vlastní zpracování dle § 38a zákona o daních z příjmů.

SLOVENSKÁ REPUBLIKA

Zálohy na daň z příjmů v průběhu předběžného období je povinen platit poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost přesáhla 2 500 €. Podobně jako v České republice i zde existují případy, kdy fyzická osoba neplatí zálohy na daň z příjmů. (Černegová, 2018)

Poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost **přesáhla 2 500 €, ale nepřesáhla 16 600 €**, musí platit čtvrtletní zálohy na daň na běžné zdaňovací období, a to ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti, splatné jsou do konce každého kalendářního čtvrtletí. (Nederle, 2018, s. 62)

Poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost **přesáhla 16 600 €**, platí měsíční zálohy na daň ve výšce $\frac{1}{12}$ poslední známé daňové povinnosti, splatné jsou na konci každého kalendářního měsíce. (Nederle, 2018, s. 63)

3.5 Daňové přiznání

Daňové přiznání k dani z příjmů je povinen podat každý člověk, který má roční příjem vyšší než 15 000 Kč a tento příjem musí podléhat předmětu daně z příjmů fyzických osob, pokud se ovšem nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy zdaněné srážkovou daní

(Marková, 2018, s. 59). Tato práce je zaměřena na závislou činnost, proto se bude zabývat daňovým priznáním pro osoby vykonávající závislou činnost.

Daňové priznání podává ve většině případů poplatník daně, ovšem jedná-li se o příjem ze závislé činnosti podle § 6 u jednoho nebo více plátců (zaměstnavatelů), podává daňové priznání právě plátce (zaměstnavatel) nikoli poplatník (zaměstnanec). Toto má jedinou podmínku a to takovou, že poplatník daně (zaměstnanec) musí mít podepsané tzv. Prohlášení k dani dle § 38k. (Marková, 2018, s. 59)

Poplatník, občas i plátce (u závislé činnosti), uvedou v daňovém priznání následné údaje: veškeré příjmy, které jsou předmětem daně (vyjma příjmů osvobozených), příjmy podléhající srážkové dani, částku slevy na dani a částku daňového zvýhodnění, podává-li priznání člověk s příjmy ze závislé činnosti, musí doložit i náležité doklady. (Marková, 2018, s. 59)

SLOVENSKÁ REPUBLIKA

Daňové priznání za zdaňovací období je povinen podat každý poplatník, pokud má za zdaňovací období příjmy přesahující 50 % sumy podle § 11 odstavce 2 písmena a) zákona o dani z příjmů. Daňové priznání je povinen podat i poplatník, kterému zaměstnavatel udělal roční zúčtování. (Nederle, 2018, s. 59)

3.6 Prohlášení k dani

Prohlášení k dani z příjmů ze závislé činnosti a funkčních prožitků může poplatník uplatňovat pouze u jednoho zaměstnavatele. Toto prohlášení obsahuje částky slev a daňových zvýhodnění, které si poplatník přeje u daného zaměstnavatele uplatnit. (Marková, 2018, s. 61)

V prohlášení poplatníka k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti je uvedeno: zdaňovací období, název plátce daně a jeho adresa, identifikace poplatníka, uplatnění slev a daňových zvýhodnění. U daňových zvýhodnění musí být vypsána konkrétní jména a příjmení dětí, na které chce poplatník uskutečňovat daňová zvýhodnění. Dále je zde prohlášení poplatníka, že toto prohlášení nemá podepsané a vyplněné u jiného plátce (zaměstnavatele). V závěru tohoto prohlášení je tzv. změnová část, kam se zapisují změny vzniklé v čase (v průběhu) zaměstnání.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

V této části práce budu popisovat nejprve postup výpočtů platů státních zaměstnanců a poté mzdovou problematiku (výpočet mezd u závislé činnosti dohod a celkové údaje za firmu v roce 2018) v konkrétní české firmě. Vzhledem k citlivosti údajů a přání firmy nemohu uvést konkrétní název firmy, jména zaměstnanců, apod. Vybranou firmu v České republice tedy nazvu Firma XY, s. r. o.

Dále zde budu popisovat i mzdovou situaci ve Slovenské republice, bohužel se mi nepodařilo získat na Slovensku firmu či školu, která by mi byla ochotna poskytnout potřebné informace, tudíž budu čerpat z volně dostupných zdrojů a pokusím se sestavit modelový příklad.

4.1 Výpočet zálohy na daň z platu v ČR

Příklad č. 12 viz příloha I: Výplatní páska policisty

Zadání:

Příslušník městské policie měl v prosinci 2018 tarifní stupeň 3, jeho tarifní mzda činila 15 880 Kč, osobní příplatek 3 000 Kč, zvláštní příplatek 6 000 Kč a příplatek za směnu 500 Kč, což je v sumě 25 380 Kč (plat celkem s příplatky). V daném měsíci odpracoval 13,67 dní tj. 102,50 hod. při 7,5 hodinovém úvazku. Policista čerpal dovolenou 7,33 dní tj. 55 hodin. Příspěvek na penzijní připojištění činí 400 Kč, poplatky – lékař 500 Kč, příspěvek na bydlení a dopravu 6 000 Kč, příplatek na údržbu 200 Kč. Má podepsané prohlášení k dani (sleva na poplatníka).

Řešení:

Nedání se: $400 + 500 + 200 = 1\,100$ Kč

Celkem odpracováno 21 dní ($13,67 + 7,33$) $\Rightarrow 21 * 7,5$ h = 157,5 h celkem v měsíci

Platový tarif (zkrácený): $(102,5/157,5)*15880 = 10\,335$ Kč

Příplatky:

a) osobní $(102,5/157,5)*3\,000 = 1\,953$ Kč

b) zvláštní (za bydlení a dopravu): $(102,5/157,5)*6\,000 = 3\,905$ Kč

$$c) \text{ za směnu: } (102,5/157,5)*500 = 326 \text{ Kč}$$

Příplatky za práci v noci, o víkendu a svátky jsou stanovené procentní výměrou náhrady, která je zakotvena v interních platových předpisech organizace. Nebylo tudíž možné je přesně dopočítat pouze z poskytnuté výplatní pásky, částky za tyto příplatky jsou tudíž uvedeny v konkrétních číslech.

$$\text{Noční} = 1\,514 \text{ Kč}$$

$$\text{So + ne} = 1\,666 \text{ Kč}$$

$$\text{Svátky} = 4\,441 \text{ Kč}$$

$$\text{Dovolená} = 201,84 * 55 = 11\,102 \text{ Kč}$$

$$\text{Hrubý příjem} = 42\,342 \text{ Kč}$$

$$(10\,335 + 1\,953 + 3\,905 + 326 + 1\,514 + 1\,666 + 4\,441 + 11\,102 + 6\,222 + 522 + 400 + 500)$$

$$\text{Základ pro výpočet SZ a ZP} = 42\,342 - 1\,100 = 41\,242 \text{ Kč}$$

$$\text{Základ daně} = 55\,300 \text{ Kč}$$

$$(42\,342 \text{ hr. příjem} + 14\,023 \text{ ZP a SZ za zaměstnavatele} - 1\,100 \text{ nedaněné položky} = 55\,265 \text{ Kč}$$

$$\text{Daň 15 \% ze zaokrouhlené částky 55\,300} = 8\,295 \text{ Kč}$$

$$\text{Zálohová (sražená) daň po slevách: } 8\,295 - 2\,070 \text{ poplatník} = 6\,225 \text{ Kč.}$$

$$\text{Čistý příjem: } 42\,342 - 1\,856 \text{ ZP zaměstnanec} - 2\,681 \text{ SP zaměstnanec} - 6\,225 \text{ daň} \\ = 31\,580 \text{ Kč.}$$

Příklad č. 13 viz příloha II: Výplatní páska učitelky

Zadání:

Učitelka na základní škole měla v prosinci roku 2018 určený platový tarif 25 518 Kč (Tarif 12, stupeň 6), dostala osobní ohodnocení ve výši 1 300 Kč, odpracovala celý měsíc a 5 hodin měla přesčas. Průměrný výdělek činil 233,42 Kč. Příplatek za třídnictví 1 000 Kč a mimořádná odměna 8 500 Kč. Byla uplatněna sleva na poplatníka (podepsané prohlášení k dani).

Řešení:

Procentní výměra náhrady za přesčas je zakotvena v interních platových předpisech školy, tudíž nelze dle výplatní pásky přesčas spočítat. Je zde uvedena konkrétní částka již vypočtená dle výplatní pásky zaměstnance.

Přesčas = 947 Kč

Hrubá mzda = 37 265 Kč

(25 518 tarifní plat + 1 300 osobní ohodnocení + 947 přesčas + 1 000 třídnicí + 8 500 mimořádná odměna)

Základ pro SZ a ZP 37 265 Kč

Superhrubá mzda $37\,265 \cdot 1,34 = 49\,936$ Kč, Základ daně zaokrouhlený = 50 000 Kč

Daň 15 % z 50 000 = 7 500 Kč

Záloha na daň po slevách (sražená) $7\,500 - 2\,070$ poplatník = 5 430 Kč

Čistá mzda $37\,765$ hr. mzda – 2 423 SP – 1 677 ZP – 5 430 záloha na daň = 27 735 Kč.

4.2 Firma XY, s. r. o. v ČR

Tato česká společnost vznikla v roce 1997 a sídlí v Praze. Její hlavní činností je dodávání sportovního vybavení. Zabývá se vývojem, designem, výrobou a prodejem sportovního vybavení. Snaží se o výrobu a vývoj originálních a především kvalitních výrobků. Hlavními zákazníky této společnosti jsou milovníci outdooru, turistiky, lyžování, campingu a hor. Firma XY, s. r. o. má v Praze 5 poboček, v Brně má 2 pobočky a po celé České republice má dalších 11 poboček (např. v Ostravě, Liberci, Ústí nad Labem, Plzni, a Olomouci).

Produkce Firmy XY, s. r. o. je založena na 4 základních kategoriích: spací pytle, stany, batohy a sportovní oblečení. Firma má širokou škálu sportovního oblečení již od roku 1999. V nabídce firmy nalezneme i školní batohy a další zboží. Firma XY, s. r. o. používá pro zpracování účetnictví účetní program HELIOS Orange, který používají malé a středně velké firmy.

4.2.1 Informace z účetního programu

Veškeré údaje v této kapitole se týkají kalendářního roku 2018, které mi byla schopna účetní firmy poskytnout z účetního programu. Průměrný evidenční počet zaměstnanců firmy ve fyzických osobách byl 74 a počet odpracovaných hodin zaměstnanci v evidenčním počtu byl 132 494. Ve Firmě XY, s. r. o. pracovalo 78 osob na dohodu o provedení práce, tyto zaměstnanci odpracovali 7 087 hodin. Týdenní pracovní doba byla stanovena na 40 hodin.

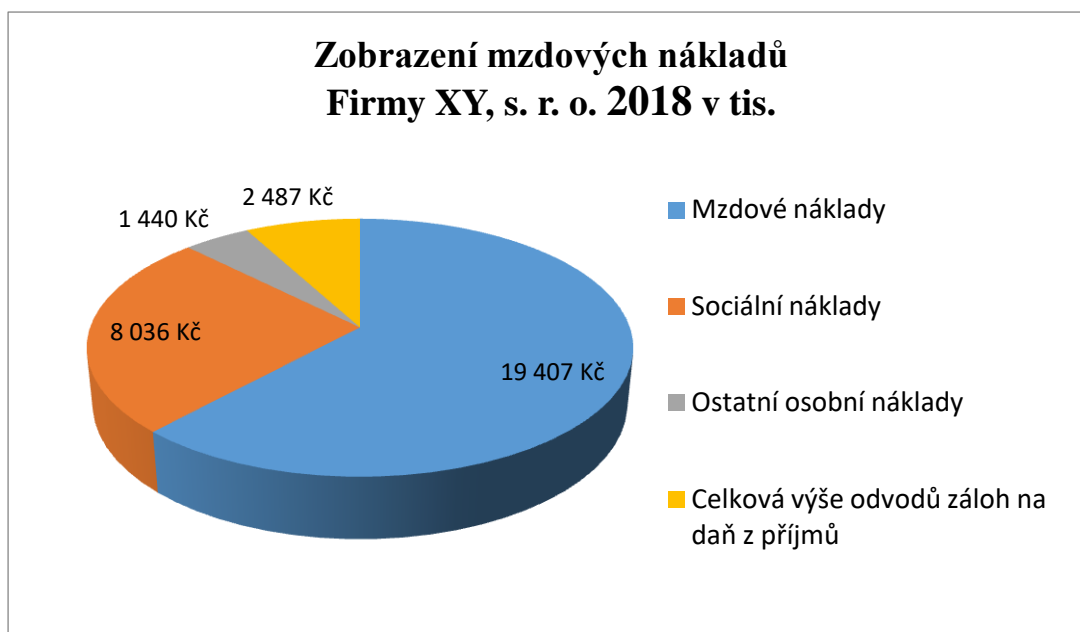
Náklady firmy v souvislosti se zaměstnanci v tis. Kč:

- celkové mzdové náklady činily 19 407,
 - z toho mzdy za vykonanou práci byly ve výši 17 416, a z této částky byly odměny vyplacené pravidelně ve výši 15 979 a ostatní příplatky a doplatky v částce 1 437,
 - z toho náhrady mezd byly v částce 1 991, z této částky náhrady mezd za dovolenou činily 1 923 a náhrady mezd za překážky v práci na stranách zaměstnanců byly v částce 68,
- sociální náklady činily 8 036, z toho platby zákonného pojistného byly ve výši 7 968 a náhrady mezd za dobu trvání dočasné pracovní neschopnosti činily 68,
- ostatní osobní náklady byly ve výši 1 440, z toho odstupné činilo 75 a odměny osobám pracujícím na dohodu o provedení práce byly 2 487,
- celková výše odvodů záloh na daň z příjmů byla 2 487.

Výpočet mezd společně s odvody a zálohou na daň firma zpracovává v ERP systému Helios v edici Inuvio. Systém vypočte a zaúčtuje jednotlivé hodnoty na základě zadaných údajů o zaměstnancích a aktuálně platné legislativy.

Níže uvedený graf 1 zobrazuje hlavní rozdělení mzdových nákladů Firmy XY, s. r. o. za rok 2018. Číselné údaje jsou uvedené v tisících Kč. Je zde patrné, že největší podíl na mzdových nákladech firmy mají samotné mzdové náklady, jako druhá položka v pořadí jsou sociální náklady. Další položku tvoří samotný odvod záloh na daň z příjmů (za zaměstnance).

Graf 1: Zobrazení mzdových nákladů Firmy XY, s. r. o. 2018 v tis. Kč



Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů poskytnutých Firmou XY, s. r. o.

4.2.2 Evidence zaměstnanců

Firma XY, s. r. o. rozděluje evidenci zaměstnanců do tří skupin. První skupina zaměstnanců jsou zaměstnanci na prodejnách firmy, druhou skupinou jsou zaměstnanci na skladě a třetí skupinou jsou zaměstnanci na centrále firmy.

- Docházka zaměstnanců na prodejnách je vedena na interním uložení na serveru. Každá prodejna doplňuje po každé směně odpracovanou dobu a prvního dne v měsíci je vše zpracováno mzdovou účetní Firmy XY, s. r. o. Na začátku každého měsíce je každá prodejna povinna posílat manažerovi tzv. nástřel docházky na následující měsíc.
- Docházka zaměstnanců na skladě je vedena odlišně, a to docházkovým systémem, který eviduje odpracovanou pracovní dobu jednotlivých zaměstnanců podle jejich otisků prstů a prvního dne v měsíci je vše zpracováno opět mzdovou účetní Firmy XY, s. r. o.
- Docházka zaměstnanců na centrále se nijak neeviduje. Je zde nastavená tzv. pružná pracovní doba, která po přestěhování centrály byla proložena ještě tzv. HOME OFFICE (max. 2 dny v týdnu).

Evidence zaměstnanců je vedena v účetním programu Helios v agendě MZDY. Každý zaměstnanec má svoje osobní číslo, pod kterým je vedený po celou dobu zaměstnání ve Firmě XY, s. r. o. Pod tímto číslem nalezne mzdová a hlavní účetní veškeré informace o zaměstnanci. Informace o zaměstnanci se dělí do tří skupin (osobní, mzdové a doplňkové). Doplňkové informace jsou určeny pro statistické potřeby firmy Trexima a odesílají se každé čtvrtletí.

4.2.3 Mzdový list zaměstnance

Mzdový list zaměstnance je pro Firmu XY, s. r. o. velmi důležitý. Mzdová účetní je schopna v něm najít veškeré informace týkající se mezd a informací o zaměstnanci. Mzdová účetní zde uvádí informace týkající se: osobních údajů, trvalého bydliště, pracovního poměru zaměstnance, sociálního pojištění, dovolené, daňové rezidence, rodinných příslušníků a mzdových údajů. Dále zde nalezne informace týkající se ročního zúčtování daně z příjmů. Mzdová účetní Firmy XY, s. r. o. mi poskytla mzdový list jednoho zaměstnance za celý kalendářní rok 2018, viz příloha III – Mzdový list zaměstnance za rok 2018. Podrobně se zaměřím pouze na jeden kalendářní měsíc roku 2018, a to na měsíc srpen.

Zaměstnanec pracoval u firmy na týdenní úvazek 40 hodin, což je 8 hodin denně. Základní mzdu měl ve výši 18 000 Kč. Jeho průměrný výdělek za měsíc srpen činil 22 000 Kč, což bylo 132,71 Kč za hodinu. Započitatelný příjem pro nemocenské činil 25 185 Kč, rozhodné období pro nemoc bylo 31 dní a denní vyměřovací základ pro nemoc měl ve výši 764,20 Kč. Fond pracovní doby činil 23 dní, což bylo 184 hodin. Zaměstnanec odpracoval v daném měsíci 20 dní (160 hodin). Nebyl zde žádný svátek a zaměstnanec nepracoval přesčas. Neodpracované 3 dny (24 hodin). Vypočtená základní mzda činila 15 652 Kč. Osobní ohodnocení zaměstnance bylo 4 348 Kč, náhrada mzdy za dovolenou 3 185 Kč a mimořádná odměna 2 000 Kč. Základ pro zdravotní pojištění a sociální zabezpečení měl ve výši 25 185 Kč. Sociální zabezpečení zaměstnance bylo 1 638 Kč a zaměstnavatele 6 297 Kč. Zdravotní pojištění za zaměstnance činilo 1 134 Kč a za zaměstnavatele 2 267 Kč. Základ daně zaměstnance byl 33 749 Kč. Vypočítaná záloha na daň z příjmů vyšla 5 070 Kč. Zaměstnanec si uplatňoval slevu na poplatníka ve výši 2 070 Kč, tudíž měl zálohu sníženou o slevy v částce 3 000 Kč. Dále si zaměstnanec uplatňoval daňové zvýhodnění na 2 děti v celkové výši 2 884 Kč, sražená záloha činila 116 Kč. Zaměstnanec dostal výplatu na účet 22 297 Kč.

4.2.4 Výpočet záloh na daň z příjmů a výpočet mezd zaměstnanců

Příklad č. 1 viz příloha III: Mzdový list zaměstnance za rok 2018

Zadání:

Zaměstnanec pracuje ve Firmě XY, s. r. o. na hlavní pracovní poměr na dobu neurčitou, měl v měsíci listopadu hrubou mzdu ve výši 18 000 Kč, fond pracovní doby a počet odpracovaných dní byl 22. Bylo mu připsáno osobní ohodnocení v částce 5 000 Kč. Zaměstnanec v daném měsíci nečerpal dovolenou a ani nebyl státní svátek. Byla uplatněna sleva na poplatníka (podepsal prohlášení k dani) a na dvě vyživované děti.

Řešení:

Hrubá mzda = 23 000 Kč (základní mzda 18 000 Kč + osobní ohodnocení 5 000 Kč)

Superhrubá mzda 23 000 Kč * 1,34 = 30 820 Kč (zaměstnavatel: SZ 5 750 Kč a ZP 2 070 Kč)

Základ daně = zaokrouhlená superhrubá mzda 30 900 Kč

Daň 15 % ze základu daně činí 4 635 Kč

Daň po slevách: 4 635 Kč – sleva na poplatníka 2 070 Kč = 2 565 Kč.

Daň po slevách a zvýhodněních (daňový bonus):

2 565 Kč – sleva 1. dítě 1 267 Kč – sleva 2. dítě 1 617 = 319 Kč daňový bonus.

Čistá mzda/částka k výplatě:

23 000 Kč – 2 530 Kč (zaměstnanec: SZ 1 495 Kč, ZP 1 035 Kč) + bonus 319 Kč = 20 789 Kč

Příklad č. 2 viz příloha IV: Výplatní páska zaměstnance na HPP

Zadání:

Zaměstnanec pracuje u Firmy XY, s. r. o. na hlavní pracovní poměr na dobu neurčitou, měl v měsíci listopadu základní mzdu ve výši 27 273 Kč, fond pracovní doby byl 22 dní, zaměstnanec čerpal dva dny dovolenou (průměr za předchozí kalendářní čtvrtletí pro výpočet dovolené byl v částce 173,20 Kč), státní svátek v tomto měsíci nebyl. Byla uplatněna

pouze sleva na poplatníka (podepsal prohlášení k dani).

Řešení:

Náhrada mzdy za dovolenou = 2 771 Kč (173,20 Kč * 2 dny * 8 hodin).

Hrubá mzda = 30 044 Kč (základní mzda 27 273 Kč + dovolená 2 771 Kč).

Superhrubá mzda 30 044 Kč * 1,34 = 40 259 Kč (zaměstnavatel: SZ 7 551 Kč, ZP 2 704 Kč)

Základ daně = 40 300 Kč, z toho 15 % daň činí 6 045 Kč

Záloha na daň po slevách a zvýhodněních: 6 045 Kč – sleva na poplatníka 2 070 Kč = 3 975 Kč.

Čistá mzda/částka k výplatě = 30 044 Kč – 3 305 Kč (zaměstnanec: SZ 1 953 Kč, ZP 1352 Kč)
– záloha na daň 3 975 Kč = 22 764 Kč.

Příklad č. 3 viz příloha V: Výplatní páska zaměstnance na DPČ

Zadání:

Zaměstnanec pracoval u Firmy XY, s. r. o. na dohodu o pracovní činnosti. V měsíci březnu měl 130 Kč/hod., fond pracovní doby 88 hodin, zaměstnanec odpracoval 84 hodin, v daném měsíci byl 1 státní svátek (4 hodiny), byla uplatněna sleva na poplatníka (podepsal prohlášení k dani).

Řešení:

Hrubá mzda = 10 920 Kč (základní mzda 130 Kč/hod * 84 odpracovaných hodin)

Superhrubá mzda 10 920 Kč * 1,34 = 14 633 Kč (zaměstnavatel: SZ 2 730 Kč, ZP 983 Kč)

Základ daně 14 700 Kč, z toho 15 % daň činí 2 205 Kč

Záloha na daň z příjmů = 2 205 Kč – sleva na poplatníka 2 070 Kč = 135 Kč

Čistá mzda/částka k výplatě:

Zvednutí vyměřovacího základu do minima na 12 200 Kč (Daněk, 2018), tj. navýšení o 1 280 Kč

Doplatek ZP do minimálního vyměřovacího základu:

$13,5 \% \text{ z } 12\,200 = 1\,647 \text{ Kč} - 983 \text{ ZP zaměstnavatel (z } 10\,920 \text{ Kč)} = 664 \text{ Kč} - 492 \text{ ZP zaměstnanec} = 172 \text{ Kč}$

$10\,920 \text{ Kč} - (\text{zaměstnanec: SZ } 710 \text{ Kč, ZP } 492 \text{ Kč} + \text{doplatek ZP } 172 \text{ Kč}) - \text{záloha na daň } 135 = 9\,411 \text{ Kč.}$

Příklad č. 4 viz příloha VI: Výplatní páska zaměstnance na DPP

Zadání:

Zaměstnanec pracoval na dohodu o provedení práce, dostával 400 Kč/hod., v měsíci červnu odpracoval 20 hodin, podepsal prohlášení – uplatněna sleva na poplatníka.

Řešení:

Základní mzda $400 \text{ Kč/hod.} * 20 \text{ hodin} = 8\,000 \text{ Kč}$

Základní mzda = superhrubá mzda = základ zálohové daně

Zálohová daň vypočtená $15 \% \text{ z } 8\,000 \text{ Kč} = 1\,200 \text{ Kč}$

Daň po slevách a zvýhodněních $1\,200 \text{ Kč} - 2\,070 \text{ Kč} = 0 \text{ Kč}$

Čistá mzda/částka k výplatě $8\,000 \text{ Kč} - 0 \text{ Kč} = 8\,000 \text{ Kč}$

4.2.5 Vybrané informace z účetní závěrky

Firma XY, s. r. o. měla v roce 2018 ověřenou účetní závěrku auditorem. Auditor ověřil rozvahu v plném rozsahu k 31. 12. 2018, výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Auditor vydal výrok bez výhrad s tím, že účetní závěrka podává poctivý a věrný obraz.

Dle rozvahy na straně pasiv měla firma závazky vůči společníkům ve výši 145 tisíc korun, což je o 19 tisíc korun více než za minulé období 2017, a závazky vůči zaměstnancům v částce 1 898 tisíc korun, což je oproti roku 2017 více o 349 tisíc korun. Dále měla firma závazky ze sociálního a zdravotního pojištění ve výši 1 064 tisíc korun, rozdíl oproti roku 2017 je nárůst o 196 tisíc Kč.

Podle výkazu zisku a ztráty (druhové členění) měla firma XY, s. r. o. osobní náklady ve výši 33 028 tisíc Kč, z toho mzdové náklady činily 24 933 tisíc korun, náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění 7 968 tisíc korun a ostatní náklady 127 tisíc Kč. V tabulce č. 3 jsou uvedeny osobní náklady na zaměstnance za rok 2018.

Tabulka 3: Výše osobních nákladů na zaměstnance

Název	Zaměstnanci celkem v tis. Kč	
	sledované účetní období	minulé účetní období
Mzdové náklady	24 933	21 533
Náklady na sociální zabezpečení	7 968	6 884
Sociální náklady	127	36
Osobní náklady celkem	33 028	28 453
Průměrný počet zaměstnanců	78	75
Z toho TOP management	2	2
Osobní náklady top management celkem	1 756	2 822

Zdroj: Příloha k účetní závěrce Firmy XY, s. r. o.

V příloze k účetní závěrce je uvedeno, že firma poskytla v položce Ostatní plnění příspěvek na životní pojištění členům dozorčích a statutárních orgánů ve výši 28 tisíc Kč / rok. Dále je zde uvedeno, že k 31. 12. 2018 byly evidovány závazky vůči Okresní správě sociálního zabezpečení (odvod důchodového a sociálního pojištění) ve výši 744 tisíc Kč a závazky vůči zdravotním pojišťovnám v částce 291 tisíc Kč (odvody zdravotního pojištění).

Co se týče personální politiky Firmy XY, s. r. o., tak ta je zaměřena na stabilní tým velmi dobře kvalifikovaných zaměstnanců. Pro tyto pracovníky se snaží firma vytvořit dobré pracovní prostředí a dává jim možnost osobního i profesního růstu.

4.2.6 Roční zúčtování daně a vyplnění daňového přiznání

Příklad č. 5 viz příloha III: Mzdový list zaměstnance za rok 2018

Zadání:

Zaměstnanec měl dle ročního mzdového listu za rok 2018: úhrn příjmů 361 783 Kč, úhrn pojistného 94 456 Kč, sražené zálohy na dani ve výši 12 716 Kč a životní pojištění 2 270 Kč. Zaměstnanec podepsal prohlášení k dani (sleva na poplatníka), měl slevu na manželku a daňové zvýhodnění na 2 děti.

Řešení:

- 1) Vyplníme první stranu daňového přiznání řádek 1 až 21 – identifikační údaje.
- 2) Na druhé straně se vyplní v oddílu 2, v řádku 22 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů ve výši 361 783 Kč, v řádku 23 Úhrn povinného pojistného v částce 94 456 Kč. Na řádku 24 se vypočítá základ daně ze závislé činnosti 456 239 Kč ($361\,783 + 94\,456$).
- 3) V oddílu 3 se vyplní řádek 28 (soukromé životní pojištění) 2 270 Kč, stejná částka se objeví v řádku 31 Úhrn nezdaniitelných částí základu daně. Vypočítá se řádek 32 Základ daně snížený o nezdaniitelné části základu daně ve výši 453 900 Kč ($361\,783 + 94\,456 - 2\,270 = 453\,969$ Kč).
- 4) V oddílu 4 v řádku 33 se vypočítá daň 68 085 Kč (15 % ze 453 900 Kč) a stejná částka se vyplní i do řádku 35 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru.
- 5) Jelikož si poplatník uplatňuje slevu na manželku, vyplní se tabulka č. 1 v 5. oddíle: jméno a příjmení a rodné číslo manželky. V řádku 36 se vyplní základní sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč (podepsané prohlášení) a v řádku 37 se uvede, za kolik měsíců si poplatník uplatňuje slevu na manželku. V našem případě se uplatní sleva za všech 12 měsíců. Vyplní se řádek 44 Úhrn slev na dani ve výši 49 680 Kč ($2 \times 24\,840$). Na řádku 45 Daň po uplatnění slev se vypočítá 18 405 Kč ($68\,085 - 49\,680$).
- 6) Jelikož si poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění na dvě vyživované děti, vyplní tabulku č. 2 v 5. oddílu. Vypíše jména, příjmení, rodná čísla a počet měsíců uplatnění si zvýhodnění na děti. V řádku 46 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě se vyplní částka 34 608 Kč ($((12 * 1267) + (12 * 1\,617))$). V řádku 47 Sleva na dani se vyplní 18 405 Kč ($68\,085 - 49\,680$). Na řádku 49 Daňový bonus se vypíše 16 203 Kč ($18\,405 - 34\,608$), vyjde s minusovým znaménkem, ale to se do daňového přiznání nepíše. Na řádku 50 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů se vyplní částka 3 644 Kč. Na řádku 51 se vypočítá rozdíl na daňovém bonusu 12 559 Kč ($16\,203 - 3\,644$).
- 7) V oddíle 6 se v řádku 52 uvede Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani) ve výši 12 716 Kč. Na řádku 55 Zbývá doplatit se vypočte výsledná částka – 25 275 Kč ($- 12\,559 - 12\,716$).

8) Vyplní se počty příloh k daňovému priznání.

Vyplněné daňové priznání viz příloha VII: Daňové priznání závislá činnost Česká republika.

4.3 Slovenská republika

Jak je již zmíněno v teoretické části, tak se výpočet mezd na Slovensku trochu liší od výpočtu mezd v České republice. V základu může schéma působit velmi podobně, až na procentuální výši všech položek (sociální a zdravotní pojištění, procentuální výše daně, atd.), které se týkají výpočtu mzdy. Ovšem ve Slovenské republice se nepoužívá pojem „superhrubá mzda“. Od hrubého měsíčního příjmu se odečítají rovnou zdravotní a sociální pojištění a nezdanitelná část základu daně.

4.3.1 Modelové příklady výpočtu mzdy

Příklad č. 6 (Redakce, 2017)

Zadání:

Zaměstnanec pobírá hrubou mzdu ve výši 950 €, měsíční sleva na poplatníka činí 319,17 €, zaměstnanec si uplatňuje daňové zvýhodnění na jedno dítě ve výši 21,56 € (Daňový bonus v letech 2015 - 2017, 2018).

Řešení:

Hrubá mzda	950 €
ZP zaměstnanec	$950 / 100 * 4 = 38 \text{ €}$
ZP zaměstnavatel	$950 / 100 * 10 = 95 \text{ €}$
SP zaměstnanec	$950 / 100 * 9,4 = 89,3 \text{ €}$
SP zaměstnavatel	$950 / 100 * 25,2 = 239,4 \text{ €}$
Daň z příjmů	$(950 - 38 - 89,3 - 319,17) / 100 * 19 = 95,67 \text{ €}$
Záloha na daň	$95,67 - 21,56 = 74,11 \text{ €}$
Čistá mzda	$950 - 38 - 89,3 - 74,11 = 748,59 \text{ €}$

Příklad č. 7 (Mihalíková, 2018)

Zadání:

Zaměstnanec Karel Nor dostává od zaměstnavatele hodinovou mzdu dle pracovní smlouvy, hodinová mzda činí 9 eur. Zaměstnavatel přiznal Karlu Norovi osobní ohodnocení ve výši 25 % ze základní mzdy za odpracovaný čas. V lednu roku 2018 byl fond pracovní doby 22 dní. Karel Nor odpracoval v měsíci lednu 10 dní, 3 dny čerpal dovolenou na zotavenou, 3 dny v měsíci byl placený státní svátek, 10 dní byl Karel nemocný (včetně jednoho víkendu). Zaměstnanec Karel Nor měl v předchozím kalendářním čtvrtletí průměrnou hodinovou mzdu 5,1 eur. Jeho denní vyměřovací základ pro náhradu mzdy za dočasnou pracovní neschopnost je 50,10 eur. Denní pracovní doba zaměstnanců je ve společnosti 7,5 hod. Pan Karel Nor má manželku a dvě nezaopatřené děti, na které si uplatňuje nárok na daňové zvýhodnění. U zaměstnance je vedena srážka ze mzdy za stravenky $0,45 * \text{hodnota stravenky } 4,50 * \text{počet odpracovaných dní}$.

Řešení:	Výpočet	Výsledek
Základní mzda za odpracovaný čas	$10 * 7,5 * 9$	675 €
Osobní ohodnocení	$675 * 0,25$	168,75 €
Dovolená	$3 * 7,5 * 5,1$	114,75 €
Státní svátek	$3 * 7,5 * 5,1$	114,75 €
<hr/>		
Hrubá mzda	v součtu	1 073,25 €
Zdravotní pojištění	4 % z 1 073,25	42,93 €
Starobní pojištění	4 % z 1 073,25	42,93 €
Nemocenské pojištění	1,4 % z 1 073,25	15,03 €
Pojištění v nezaměstnanosti	1 % z 1 073,25	10,74 €
Invalidní pojištění	3 % z 1 073,25	32,20 €
<hr/>		
Zdravotní a sociální	v součtu	143,83 €

Sleva na poplatníka		319,17 €
Základ daně	$1\,073,25 - 143,83 - 319,17$	610,25 €
Daň z příjmů	$19\% \text{ z } 610,25$	115,95 €
Daňové zvýhodnění	$2 * 21,56$	43,12 €
Čistá mzda	$1\,073,25 - 143,83 - 115,95 + 43,12$	856,59 €
Náhr. za prac. neschopnost	$3 * 0,25 * 50,10 + 7 * 0,55 * 50,10$	230,46 €
Celkový příjem	$856,59 + 230,46$	1 087,05 €
Srážka za stravenky	$0,45 * 4,50 * 10$	20,25 €
Mzda k výplatě	$1\,087,05 - 20,25$	1 066,8 €

Příklad č. 8 (Mzdy a personalistika přehľadne a spoľahlivo)

Zadání:

Zaměstnanec uzavřel v roce 2018 dohodu o vykonání práce na nepravidelný příjem od 30. 7. Až 10. 8. Počet odpracovaných hodin v měsíci srpnu byl 40, jeho hodinová mzda činila 4 €. Zaměstnanec pracoval každý den po 4 hodinách a neuplatňoval si nezdanitelnou část základu daně (slevu na poplatníka).

Řešení:

Hrubá mzda $4 * 40 = 160$ €

Odvody za zaměstnance $9,4\% \text{ ze } 160 \text{ €} = 15,04$ €

Sleva na poplatníka - neuplatněna

Základ daně $160 - 15,04 = 144,96$ €

Daň $19\% \text{ z } 144,96 = 27,54$ €

Čistá mzda $160 - 15,04 - 27,54 = 117,42$ €

Příklad č. 9 (Mzdy a personalistika přehľadne a spoľahливо)

Zadání:

Zaměstnankyně pracovala na základě dohody o pracovní činnosti. V roce 2018 měla pravidelný příjem po dobu 2. 5. až 31. 12., byla uplatněna sleva na poplatníka. V měsíci srpnu odpracovala každý den 2 hodiny, její odměna byla 3,8 €/hod. Fond pracovní doby byl v srpnu 22 dní. Vypočítejte daň a čistou mzdu za srpen 2018.

Řešení:

Počet odpracovaných hodin v srpnu 22 dní * 2 hodiny = 44 hodin

Hrubá mzda $3,8 * 44 = 167,2$ €

Odvody za zaměstnavatele 58,82 €

Odvody za zaměstnance 22,38 € (13,4 % ze 167)

(35,2 % z 167,1 = 58,82 €)

Sleva na poplatníka 319,17 €

Čistá mzda $167,2 - 22,38 = 144,82$ €

Základ daně a daň = 0 €

Příklad č. 10 (Mzdy a personalistika přehľadne a spoľahливо)

Zadání:

Zaměstnanec pracoval na základě dohody o pracovní činnosti studentů v roce 2018. V srpnu odpracoval 13 dní po 5 hodinách každý den. Uplatňoval si nezdanitelnou část základu daně (slevu na poplatníka) a výjimku z důchodového pojištění. Výše jeho mzdy byla 2,8 €/hod.

Řešení:

Počet odpracovaných dní v srpnu 13 dní * 5 hodin = 65 hodin

Hrubá mzda $2,8 * 65 = 182$ €

Student neplatí žádné odvody na SP, protože jeho příjem z dohody o pracovní činnosti studentů nepřekročil stanovenou hranici 200 €. Zaměstnavatel zaplatí pouze odvod na úrazové pojištění (ÚP) a garanční pojistné (GP).

Nezdanitelná část základu daně 319,17 €

Základ daně a daň = 0 €

Odvody zaměstnavatele 1,9 € (1,04 % ze 182)

Čistá mzda 182 €

ÚP 0,25 % a GP 0,7 % = 1,04 % (Marek, 2005)

4.3.2 Modelový příklad na vyplnění daňového přiznání typu A

Příklad č. 11 (Daň z příjmů příklad)

Zadání:

Pan Jan měl v roce 2018 dvě zaměstnání. U jednoho zaměstnavatele pracoval v pracovním poměru 10 měsíců a měl vyplacený příjem ve výši 3 794,39 eur, uplatňoval si nezdanitelnou část základu daně na poplatníka, sražené pojistné měl ve výši 469,86 eur a měl sraženou zálohu na daň ve výši 43,34 eur. U druhého zaměstnavatele pracoval jeden měsíc na dohodu, měl vyplacený příjem 12,96 eur, pojistné ve výši 1,68 eura a sražené zálohy 2,13 eur. V prosinci 2018 byl evidovaný na úřadu práce. Zaměstnanec nepožádal o roční zúčtování daně z příjmů. Jelikož dosáhl zdanitelný příjem vyšší než 1 915,01 eur, má povinnost podat daňové přiznání.

Řešení:

- 1) Vyplníme první stranu daňového přiznání řádek 0 až 10 – identifikační údaje
- 2) Na druhé a třetí straně se vyplní V. oddíl – výpočet základu daně z příjmů ze závislé činnosti. Na řádku 36 bude uveden součet vyplacených příjmů **3 807,35** eur (3 794,39 + 12,96). Na řádku 36a se vyplní částka **12,96** eur – příjmy z dohody. Na řádku 37 se uvede součet povinného pojistného sraženého z příjmů ve výši **471,54** eur (469,86 + 1,68). Řádek 37a bude obsahovat sociální pojištění **319,29** eur, na řádku 37b bude pojistné na zdravotní pojištění v částce **152,25** (tyto informace se nacházejí na řádku 02a a 02b z příloženého Potvrzení o zdanitelných příjmech, vystavené zaměstnavatelem), na řádku 38 součet **3 335,81** (3 807,35 – 471,54). Na řádku 39 se vyplní součet 3 830,02 eur a na řádku 43 částka ve výši 3 335,81 eur. Na řádku 45 a 56 bude uvedena nula.
- 3) Na čtvrté straně se vyplní řádek 70, kde je uvedena suma záloh na daň z příjmů, ve výši **45,47** (43,34 + 2,13). Na řádku 72 bude uvedena také částka **45,47** eur, jako výše daňového přeplatku.

- 4) Na páté straně v VIII. Oddílu vyznačí, že neuplatňuje postup
- 5) Na šesté (poslední straně) v IX. oddílu může být uvedena poznámka, že v 12*2018 byl pan Jan evidovaný na úřadu práce. Na řádku 87 bude vyplněn počet příloh 2 (2 potvrzení od zaměstnavatelů). Uvede se datum vyplnění daňového přiznání a podepíše se. Jelikož vznikl daňový přeplatek, vyplní se oddíl XI. - žádost o vrácení daňového přeplatku a označí se, jak bude přeplatek vrácen, dále se uvede datum a podpis.

Vyplněné daňové přiznání z modelového příkladu viz příloha VIII: Daňové přiznání typu A Slovenská republika.

4.4 Porovnání nejčastějších benefitů ČR a SR

Benefity jsou v dnešní době brány jako samozřejmost. Firmy se v jejich nabídce navzájem předhánějí, aby získaly nové zaměstnance a udržely si ty stávající. Zaměstnanci upřednostňují benefity, které může společnost nabídnout před výší mzdy. (Hovorková, 2018)

Dle benefitového průzkumu Aon Benefit Survey vyplývá, že tzv. flexibilní benefity (zaměstnanec si může vybrat z balíčku benefity, které chce) poskytuje v České republice více než polovina firem. Co se týče Slovenské republiky tak je to pouze 34 % ze všech firem. Mezi nejčastější flexibilní benefity patří v obou zemích vzdělávání. (Průzkum: Význam zaměstnaneckých benefitů roste, 2018)

Další druh benefitu, který společnosti často využívají, jsou příspěvky na penzi, životní pojištění i nadstandardní zdravotní péči. Příspěvky na penzi umožňuje více než 70 % firem v České republice a cca 50 % z nich vyžaduje po zaměstnanci povinně příspěvky. Tento benefit poskytuje na Slovensku více než 50 % firem. Benefit životního pojištění využívá v České republice 56 % zaměstnavatelů. Na Slovensku nabízí tento benefit pouze 23 % firem, což je oproti Česku obrovský rozdíl. Úrazové pojištění naopak převažuje na Slovensku, kde je poskytováno navíc k životnímu pojištění. Nadstandardní zdravotní péči poskytují společnosti v obou zemích přibližně nastejno – 1/3 ze všech firem. Nárůst oproti loňskému roku v České republice byl 22 %. (Průzkum: Význam zaměstnaneckých benefitů roste, 2018)

Dalšími častými benefity jsou v obou zemích firemní akce, nápoje a drobné občerstvení na pracovišti, příspěvky na stravování, dar ke kulatým narozeninám a finanční odměny.

V dnešní době si zaměstnanci oblíbili tzv. sick days (volno pokud je zaměstnanec krátkodobě nemocný). Tento benefit poskytuje v České republice o 13 % více zaměstnavatelů oproti loňskému roku, celkově je to téměř 60 % společností. Slovenská republika tento benefit příliš neposkytuje, jedná se pouze o necelých 30 % společností. (Průzkum: Význam zaměstnaneckých benefitů roste, 2018)

4.5 Porovnání zálohy na daň a daňového přiznání v ČR a SR

Výpočet mezd je v České a Slovenské republice velmi podobný. Obě republiky mají příjmy ze zaměstnání i z dohod. Slovenská republika má oproti naší navíc dohodu o pracovní činnosti studentů a není pro ni důležitý pojem superhrubá mzda (toto slouží pouze jako informace pro zaměstnavatele). Další odlišnost je v samotném výpočtu zálohy na daň z příjmů. Liší se totiž výpočet základu daně. Česká republika používá jako základ daně z příjmů tzv. superhrubou mzdu zaokrouhlenou na stovky dolů. Daňový základ na Slovensku je počítán jako hrubá mzda snižená o zdravotní a sociální pojištění zaměstnance a ještě snižená o nedaňovou část základu daně (slevu na poplatníka, manželku) a případně penzijní spoření.

Je jasné, že procentuální výše odvodů na sociální a zdravotní pojištění se v obou zemích liší. Liší se i výše daně. Slovenská republika má na rozdíl od Česka dvě daňové sazby na daň z příjmů, které se liší v závislosti na násobku životního minima. Sazbu 19 % využije poplatník, jehož příjem nepřesáhne 176,8 násobek životního minima. Pokud přesáhne stanovenou částku, platí poplatník daň ve výši 25 %. Daňové zvýhodnění na děti je na Slovenské republice stanoveno absolutní částkou na jedno dítě, oproti tomu Česká republika má vyšší daňových zvýhodnění odlišnou pro každé dítě.

Česká republika má pouze jedno daňové přiznání ze závislé činnosti o dvou stranách a přílohy a pak má ještě daňové přiznání z příjmů fyzických osob (i pro ostatní příjmy) a přílohy. Slovensko má daňová přiznání za zaměstnance dvě, rozdělená na typ A a typ B. Daňové přiznání typu A má šest stran a přílohy. Daňové přiznání typu B má dokonce neuvěřitelných třináct stran a přílohy. (Daňové priznanie k dani z príjmov)

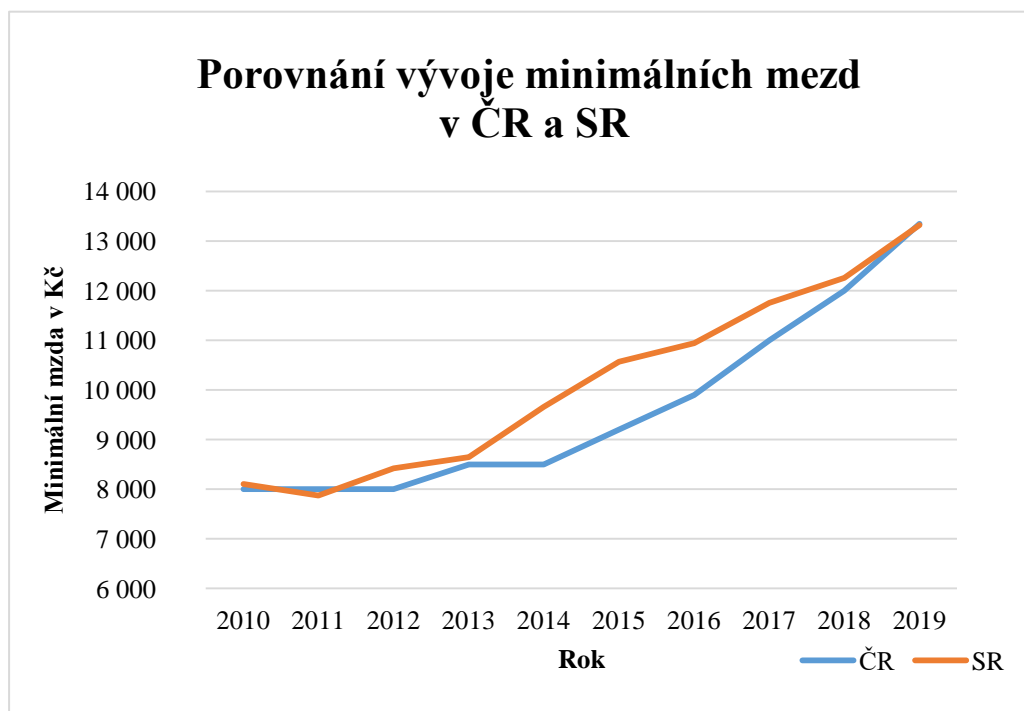
- Daňové přiznání typu A: podává daňový poplatník v případě, že má příjmy pouze ze zaměstnání neboli závislé činnosti.
- Daňové přiznání typu B: vyplní poplatník, který má i jiné příjmy než ze závislé činnosti. Např. se může jednat o příjmy z: pronájmu nemovitých věcí a kapitálového majetku.

4.6 Vývoj minimálních mezd a jejich porovnání v ČR a SR

Československo bylo rozděleno od 1. ledna 1993 na Českou a Slovenskou republiku. Od této doby se začala minimální mzda vyvíjet samostatně v závislosti na daných státech. První minimální mzda činila v samostatné České republice 2 200 Kč a na Slovenské republice 81 € (přepočtení EUR na CZK není možný vzhledem k faktu, že euro se začalo objevovat až v roce 1999). Slovenská republika měla od roku 1993 do roku 2009 slovenskou korunu. Od roku 2009 je měna Slovenské republiky euro.

Pro porovnání vývoje minimálních mezd jsem si zvolila období od roku 2010 do roku 2019. V roce 2010 byla minimální mzda v Česku 8 000 Kč a na Slovensku 8 104 Kč (308 €). V dalších dvou letech se pro Česko nic nezměnilo. Ovšem slovenská minimální mzda narostla v roce 2011 na 317 €, což v přepočtu na českou měnu (vlivem nízkého kurzu) vyjadřuje pokles oproti předchozímu roku o 3 %. V roce 2012 činila minimální mzda na Slovensku 8 418 Kč (327 €). V roce 2013 a 2014 se zvedla minimální mzda v ČR o 500 Kč na výsledných 8 500 Kč. Vývoj mzdy na Slovensku byl v roce 2013 8 645 Kč (338 €) a v roce 2014 9 660 Kč (352 €). V dalším roce stoupla minimální mzda oproti předešlému roku v ČR o 8,2 % a v SR v přepočtu o 9 %. Rok 2016 přinesl oběma republikám opět zvýšení minimálních mezd, tentokrát v ČR na 9 900 Kč a v SR na 10 570 Kč (380 €), v tomto a předešlém roce jsou již patrné výrazné rozdíly ve výších minimálních mezd obou republik. V roce 2017 a 2018 jsme se začali pomalu přibližovat ke Slovenské republice. Přepočtený rozdíl mezd roku 2018 byl už pouhých 257 Kč mezi oběma republikami. A nyní v roce 2019 se výše přepočtených mezd téměř rovnají, rozdíl zde činí pouhých 30 Kč. Minimální výše mzdy je pro rok 2019 v ČR 13 350 Kč a v SR 13 320 Kč (520 €). Pro bližší představu jsem všechny tyto údaje zahrnula do grafu 1, který je uvedený níže. (Solitea Česká republika, 2019; Minimálna mzda na Slovensku: Rok: 1993–2020; Graf EUR / Kč od 14. 11. 2018 do 13. 11. 2019, ČNB, grafy kurzů měn)

Graf 2: Porovnání vývoje minimálních mezd v ČR a SR



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z: minimalnamzda.sk, money.cz a kurzy.cz

Z daných informací je patrné, že minimální mzda v České a Slovenské republice stále roste. Občas se zvedala výrazněji a někdy zase pomaleji. Pouze ve dvou letech minimální mzda na Slovensku (v přepočtu na Kč) byla vlivem kurzu nižší oproti České republice, jednalo se o roky 2011 a 2019. Dále je zde patrné, že v období od roku 2011 – 2017 byl výrazný rozdíl ve výších minimálních mezd (v přepočtu na Kč). Slovenská republika má v přepočtu vyšší výše minimálních mezd, což je dáno především tím, že přijali jako svoji měnu euro.

4.7 Přehled změn v roce 2019 a výhled změn na rok 2020

Přehled nejdůležitějších změn týkajících se tohoto tématu bakalářské práce v roce 2019 a výhled případných změn pro rok 2020.

Česká Republika 2019

Změna v minimální výši odvodů u DPČ: v roce 2018 byla rozhodující částka 2 500 Kč, tato částka byla v roce 2019 navýšena na 3 000 Kč. Z toho vyplývá, že příjem z DPČ do 2 999 Kč nepodléhá sociálnímu a zdravotnímu pojištění. Jak již bylo zmíněno v kapitole 4.6 Vývoj minimálních mezd a jejich porovnání v ČR a SR, tak minimální mzda byla pro tento rok stanovena ve výši 13 350 Kč. Osobám bez zdanitelných příjmů se navyšoval vyměřovací

základ pro zdravotní pojištění na výši minimální mzdy. Tyto osoby musely odvádět zdravotní pojištění z minimálního příjmu tj. 13,5 % z 13 350 Kč. Pokud tyto osoby měly příjem nižší, musela jim firma provést dopočet do minimálního vyměřovacího základu. (Mzdová účetní, 2018)

Slovensko 2019

Jak již bylo zmíněno v kapitole 4.6 Vývoj minimálních mezd a jejich porovnání v ČR a SR tak se výše minimální mzdy v roce 2019 zvedla na částku 520 €. Dále se od 1. 1. 2019 zvyšuje daňový bonus na dítě o 0,61 € na výsledných 22,17 €. Tímto zvýšením daňového bonusu to ale nekončí, od dubna 2019 u dítěte do 6 let věku lze uplatnit daňový bonus ve dvojnásobné výši tzn. 44,34 €. Další změna se týká nezdanitelné části základu daně (slevy) na poplatníka. Původní roční odečet na poplatníka 3 803,33 € vzrostl o 134,02 € na výsledných 3 937,35 €.

Výhled pro rok 2020 v České a Slovenské republice

Slovenská republika předpokládá nárůst minimální mzdy o 60 € na výsledných 580 € (Minimálna mzda na Slovensku: Rok: 1993–2020). Česká republika o zvýšení minimální mzdy stále jedná. Vláda má 3 možné varianty nárůstu minimální měsíční mzdy a to nárůst o 1 650 Kč, 1 350 Kč a 1 150 Kč. Zaměstnavatelé jsou pro nárůst minimální mzdy o 700 Kč, odbory chtějí nárůst o 1 650 Kč na výsledných 15 000 Kč a ministryně Maláčová navrhuje zvýšení minimálně o 1 350 Kč na výsledných 14 700 Kč (ČTK, 2019).

5 ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo zhodnotit stávající výpočet zálohy na daň z příjmů v České republice a porovnat jej s výpočtem v jiném Evropském státě, a to se Slovenskou republikou. Na základě vypracování bakalářské práce jsem zjistila, že mzdová problematika v Česku i na Slovensku si je v zásadě velice podobná. Překvapila mě skutečnost, že Slovenská republika má přímo v zákoně uvedeno, že žena jako zaměstnanec má nárok na stejnou výši mzdy, jako má muž na stejné pracovní pozici.

Zásadní rozdíly mezi těmito dvěma republikami vnímám v oblastech superhrubé mzdy a daňového přiznání. Superhrubá mzda sice na Slovensku existuje, ovšem pro zaměstnance je zcela nepodstatná. Slouží pouze pro účely zaměstnavatelů. Rozdíl daňových přiznání spočívá v tom, že v Česku má daňové přiznání ze závislé činnosti pouze jednu formu a dvě strany, pak existuje ještě daňové přiznání k dani z příjmu fyzických osob, které obsahuje příjmy nejen ze zaměstnání, ale i například z podnikání. Na Slovensku existují dvě formy daňového přiznání A a B a mají na rozdíl od nás mnoho stran. Rozdíl mezi daňovými přiznáními A a B je ve formě druhů příjmů poplatníka.

Další rozdíl nalezneme v samotném výpočtu měsíčního základu daně z příjmů. V České republice se základ daně zaokrouhluje na celé stovky směrem dolů, na Slovensku se základ daně takto nezaokrouhluje, zaokrouhluje se na setiny. Slovenská republika rozděluje výpočet sociálního pojištění na podskupiny. Má přesně stanovenou výši procent daných skupin. V samotném výpočtu základu daně se všechny složky sociálního pojištění sečtou dohromady. Dalším rozdílem je, že v Česku se sleva na poplatníka odečítá až z vypočítané daně, kdežto na Slovensku se sleva na poplatníka odečítá z měsíčního základu daně. Na rozdíl od naší republiky má Slovensko dvě sazby daně z příjmů v závislosti na násobku sumy platného životního minima.

Vývoj minimálních mezd v obou zeních stále roste, ovšem obyvatelé Slovenské republiky mají v přepočtu vyšší výši minimálních mezd než Česká republika. Bohužel vzhledem k rozporům mezi českými zaměstnavateli, odboráři a vládou doposud neznáme výši minimální mzdy pro rok 2020 na rozdíl od Slovenské republiky, která svou výši minimální mzdy již zná. Přes všechny tyto rozdíly musím říci, že obě republiky mají danou problematiku řešenu v základu podobně pouze s několika zde popsányými odlišnostmi.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ČERNEGOVÁ Anna, 2018. Životné minimum od 1. 7. 2018 do 30. 6. 2019. In: podnikajte.sk [online]. Považská Bystrica: Podnikajte, 9. 6. 2018 [cit. 2019-01-04]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/3698/category/uctovnictvo/article/zivotne-minimum-1-7-2018-30-6-2019.xhtml>

ČERNEGOVÁ Anna, 2018. Preddavky na daň z príjmov fyzickej osoby v roku 2018. In: podnikajte.sk [online]. Považská Bystrica: Podnikajte, 13. 4. 2018 [cit. 2019-01-04]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/3593/category/dan-z-prijmov/article/preddavky-dan-prijmov-fo-2018.xhtml>

ČSSZ. Od 1. 7. 2019 se snižuje sazba pojistného na nemocenské pojištění o 0,2 %. CSSZ.cz [online]. Praha, 2019, 24. 6. 2019 [cit. 2019-11-24]. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/web/cz/-/od-1-7-2019-se-snižuje-sazba-pojistneho-na-nemocenske-pojisteni-o-0-2->

ČTK, 2018. Minimální mzda opět výrazně vzroste, vláda se dohodla na zvýšení o 1150 korun. In: E15.cz [online]. Praha: Czech News Center, 14. 11. 2018 [cit. 2018-11-18]. Dostupné z: https://www.e15.cz/domaci/minimalni-mzda-opet-vyrazne-vzroste-vlada-se-dohodla-na-zvyse-ni-o-1150-korun-1353572?utm_source=facebook&utm_medium=fbtkm&utm_campaign=fbtkm1

ČTK. O kolik vzroste minimální mzda v roce 2020. E15.cz [online]. Praha 7: Mladá fronta, 2019, 13. 11. 2019 [cit. 2019-11-18]. Dostupné z: O kolik vzroste minimální mzda v roce 2020 Více na <https://www.e15.cz/finexpert/vydelavame/o-kolik-vzroste-minimalni-mzda-v-roce-2020-1363738>

Daň z príjmov príklad [online]. In: . Banská Bystrica: financnasprava.sk [cit. 2019-11-15]. Dostupné z: https://www2.kros.sk/tmp/asset_cache/link/0000119974/Zbierka%20rie%C5%A1en%C3%B4ch%20pr%C3%ADkladov_2018.pdf

DANĚK, Antonín. Minimální vyměřovací základ zaměstnance ve zdravotním pojištění. DU.cz: Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály [online]. Praha 6,

2018, 5. 1. 2018 [cit. 2019-11-17]. Dostupné z: https://www.du.cz/33/minimalni-vymerovaci-zaklad-zamestnance-ve-zdravotnim-pojisteni-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Ep_XP2iLKRBlj0WvGwQU73g/

Daňové priznanie k dani z príjmov. *Financnasprava.sk* [online]. Banská Bystrica [cit. 2019-11-15]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/dan-z-prijmov/danove-priznanie-dan-prijem>

Daňový bonus v roku 2015 - 2017, 2018. *Podpora.financnasprava.sk* [online]. Banská Bystrica [cit. 2019-11-15]. Dostupné z: <https://podpora.financnasprava.sk/613455-Da%C5%88ov%C3%BD-bonus-v-roku-2015---2017-2018>

FUČÍK & PARTNEŘI. Novely zákonů od 1. 1. 2018 na Slovensku – 3. část. *Fucik.cz: auditoři-daňový poradci* [online]. Praha 1, 2018, 21. 3. 2018 [cit. 2019-11-24]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/novely-zakonu-od-1-1-2018-na-slovensku-3-cast/>

FUČÍK & PARTNEŘI. Změny v daňových zákonech na Slovensku od 1.1.2019 - 2. část: Další změny: *Fucik.cz: auditoři-daňový poradci* [online]. Praha 1: fucik.cz, 2019, 11. 2. 2019 [cit. 2019-11-18]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/zmeny-v-danovych-zakonech-na-slovensku-od-1-1-2019-2-cast/>

GOLA Petr, 2018. Zvýšení limitu: jak se bude v roce 2019 danit DPČ? In: *Finance.cz* [online]. Praha: Mladá fronta, 5. 11. 2018 [cit. 2019-01-02]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/516219-zdaneni-dpc/>

Graf EUR / Kč od 14.11.2018 do 13.11.2019, ČNB, grafy kurzů měn. *Kurzy.cz* [online]. Praha [cit. 2019-11-15]. Dostupné z: https://www.kurzy.cz/kurzy-men/grafy/CZK-EUR/?fbclid=IwAR3zbGsExwc82GSJt-KtDLJBnzLxsbW-zPRPNqRrVCnsZ3LSIBbq_InETtI

HOMOLA Miroslav, 2018. V roku 2019 bude minimálna mzda opäť o niečo vyššia. In: *Finance.sk* [online]. Praha: Mladá fronta, 2. 11. 2018 [cit. 2019-01-03]. Dostupné z: <https://www.finance.sk/182611-minimalna-mzda-2019/>

HOVORKOVÁ, Kateřina. Přehledně: Které benefity jsou nejvýhodnější a na které se

dopláci. *Finance.idnes.cz* [online]. 2018, 21. 2. 2018 [cit. 2019-11-15]. Dostupné z: https://www.idnes.cz/finance/prace-a-podnikani/zamestnani-benefity-bonusy-dane-dar-pwc-zamestnavatel.A180219_213920_podnikani_kho

HULITKA Gábor, 2018. Jako archivovať účtovné doklady po novom 2018? In: *Ekonom.sk* [online]. Hliník nad Hronom: Ekonom 16. 3. 2018 [cit. 2019-01-02]. Dostupné z: <https://www.ekonom.sk/skolenia-podnikatelov/ako-archivovat-uctovne-doklady-po-novom-2018/>

KUBOVÁ Simona, 2017. Minimálna mzda od 1. 1. 2018. In: *podnikajte.sk* [online]. Považská Bystrica: Podnikajte, 10. 10. 2017 [cit. 2019-01-03]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/pravo-a-legislativa/c/3372/category/zakonne-povinnosti-podnikatel/article/minimalna-mzda-2018.xhtml>

KUBOVÁ Simona, 2017. Odvody zamestnanca a zamestnávateľa od 1. 1. 2018. In: *podnikajte.sk* [online]. Považská Bystrica: Podnikajte, 22. 11. 2017 [cit. 2019-01-04]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/3435/category/socialne-a-zdravotne-odvody/article/odvody-zamestnanca-zamestnavateľa-1-1-2018.xhtml>

KUBOVÁ Simona, 2017. Nezdaniťné časti základu dane v roku 2018. In: *podnikajte.sk* [online]. Považská Bystrica: Podnikajte, 16. 12. 2017 [cit. 2019-01-04]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/3455/category/dan-z-prijmov/article/nezdaniťne-casti-zakladu-dane-2018.xhtml>

MAREK, Lukáš. Odvody pojistného na Slovensku. *Finance.cz* [online]. Praha: Mladá fronta, 2005, 4. 10. 2005 [cit. 2019-11-19]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/zpravy/finance/54347-odvody-pojistneho-na-slovensku/>

MIHALÍKOVÁ, Eva. Výpočet čistej mzdy v roku 2018. In: *Ako-uctovat.sk: Účtovníctvo jasne a zrozumiteľne* [online]. 2018, 04. 06. 2018 [cit. 2019-11-07]. Dostupné z: https://www.ako-uctovat.sk/clanok.php?t=Vypocet-cistej-mzdy-v-roku-2018&idc=340&fbclid=IwAR2FqeZAqNZoZfirqDKG92v4pLLXq6xR-B-iOuRXIYU3JH_HEvdEdscJ4Zo

Minimálna mzda na Slovensku: Rok: 1993 - 2020. *Minimalnamzda.sk* [online]. [cit. 2019-11-15]. Dostupné z: <https://www.minimalnamzda.sk/minimalna-mzda-historia.php>

Mzdová účetní: Komplexní řešení otázek pracovního práva, mezd, platů, daně z příjmů ze závislé činnosti, sociálního a zdravotního pojištění, cestovních náhrad a státní sociální podpory. Olomouc: Anag, 2018, **2018**(12). ISSN 1211-1430.

Mzdy a personalistika prehľadne a spoľahlivo: *Zbierka riešených príkladov* [online], 2018 [cit. 2019-11-15]. Dostupné z: https://www2.kros.sk/tmp/asset_cache/link/0000119974/Zbierka%20rie%C5%A1en%C3%BDch%20pr%C3%ADkladov_2018.pdf

Průzkum: Význam zaměstnaneckých benefitů roste. *Hrnews.cz* [online]. 2018, 31. 7. 2018 [cit. 2019-11-15]. Dostupné z: https://www.hrnews.cz/lidske-zdroje/hodnoceni-id-2698896/pruzkum-vyznam-zamestnaneckych-benefitu-roste-id-3456281?fbclid=IwAR1o_OfoxA8o6GUBmQQAnpTNYmlVcWBzO3U8Xt4l_yELTWuockd1LH_YRjk

REDAKCE. Jak se bude v roce 2018 počítat čistá mzda v ČR a jak na Slovensku? *Finance.cz* [online]. Praha 4: Mladá fronta, 2017, 11.12.2017 [cit. 2019-11-07]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/501827-cista-mzda-2018-cr-sr/>

Solitea Česká republika. Kolik byla, je a bude: vývoj minimální mzdy v České republice. *Money.cz: ekonomické a informační systémy blog* [online]. 2019, 7. 6. 2019 [cit. 2019-11-15]. Dostupné z: <https://money.cz/dane-a-ucetnictvi/kolik-byla-bude-vyvoj-minimalni-mzdy-ceske-republice/>

ŠUBRT, Bořivoj et al., 2018. *Abeceda: mzdové účetní 2018*. 28. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 632 s. Práce, mzdy, pojištění. ISBN 978-80-7554-117-8.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2018*. 28. vydání. Praha: Grada, 2018, 288 s. ISBN 978-80-271-0766-7.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce. In: RANDLOVÁ, Nataša a Petr HŮRKA. *Zákoník práce*. Ostrava: Sagit, 2018, 144 s. Úplné znění: 1242. ISBN 978-80-7488-275-3.

Zákon č. 311/2001 Z. z., zákonník práce. *Zákonník práce s komentářem a judikaturou platný od 1. mája 2018*. Bratislava: Nová práca, 2018, 312 s. ISBN 978-80-89350-75-9.

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. In: NEDERLE, Robert. *Aktualizácia k zákonom I/2018 Zošit 3.: Zákon o dani z príjmov, Zákon o účtovníctve, Zákon o správnych poplatkoch, Opatrenie o sumách stravného*. Žilina: Poradce, 2018, (7). ISSN 1335-6127.

7 SEZNAM TABULEK A GRAFŮ

Seznam tabulek

Tabulka 1: Sazba minimálního mzdového nároku a minimální měsíční mzdy Slovenské republiky v letech 2018 a 2019	20
Tabulka 2: Splatnost záloh na daň z příjmů nad 150 000 Kč	28
Tabulka 3: Výše osobních nákladů na zaměstnance	39

Seznam grafů

Graf 1: Zobrazení mzdových nákladů Firmy XY, s. r. o. 2018 v tis Kč	34
Graf 2: Porovnání vývoje minimálních mezd v ČR a SR.....	49

8 SEZNAM ZKRATEK

SZ – sociální zabezpečení

ZP – zdravotní pojištění

HPP – hlavní pracovní poměr

DPC – dohoda o pracovní činnosti

DPP – dohoda o provedení práce

ČR – Česká republika

SR – Slovenská republika

FO – Fyzická osoba

GP – Garanční pojistné

ÚP – Úrazové pojistné

9 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha I: Výplatní páska policisty	60
Příloha II: Výplatní páska učitelky	60
Příloha III: Mzdový list zaměstnance Firmy XY, s. r. o. za rok 2018.....	61
Příloha IV: Výplatní páska zaměstnance Firmy XY, s. r. o. na HPP	62
Příloha V: Výplatní páska zaměstnance Firmy XY, s. r. o. na DPČ	63
Příloha VI: Výplatní páska zaměstnance Firmy XY, s. r. o. na DPP	63
Příloha VII: Daňové přiznání závislá činnost Česká republika.....	64
Příloha VIII: Daňové přiznání typu A Slovenská republika.....	66

10 PŘÍLOHY

Příloha I: Výplatní páska policisty

HMP - Městská policie hl.m.Prahy Prosinec 2018 Tarif.stup.: 3 Tarif.tříd.:
 Osč: [] Zdr.poj: 207 - Bankovní ZP
 Kmen.stř: <<< - Přímá řízení oddělení Zbývá dov: 0,2 Nárok dov: 25,1 Čerp.dov: 24,9
 Výpl.stř: 15 - OŘ P15 Úvazek: 7,50 Prům.dov.: 201,84 Prům.nem.: 1144,37
 EMAIL pro výpl. pásku: [] PIN pro výpl. pásku: []
 Osobní: 3000,00 Vedení: 0,00 Zvláštní: 6000,00 Celkem plat a přípl.: 25380,00
 Tarif.mzda: 15880,00 Zástupné: 0,00 Směna: 500,00
 *****0079/1*

HODINY.....:	Plat. tarif :	10335	DOPLATKY :	Daň.vyrov. :		
odpracované :	102,50 _za přesčas:		NAT.POŽITKY :	ČIS.PŘÍJ :	31580	
přesčas 25% :	Vedení :		Přis.byd+dop:	6000	DNP :	
přesčas 50% :	Zástupování :		Přísp.nábor :		SRÁŽKY.....:	
přesčas ostat:	Osobní :	1953	Přípl.na údr:	200	Sr.zákonné :	
dovolená :	55,00 Zvláštní :	3905	Dopl.do prům:		Škody :	
nemoc :	Směny :	326	Bolestné :		Půjčky :	
absence :	PŘÍPLATKY :		PPoj+ZPoj :	400	Pojištění :	
nepř.volno :	přesčas :		Pop - lékař :	500	Ubytování :	
náhrady :	noční :	1514	HRU.PŘÍJ :	42342	Telefon :	
neodprac.ost.:	so+ne :	1666	ZDRAV.POJ. :	1856	Benzín :	
	svátek :	4441	SOC.POJ :	2681	Auto :	
DNY.....:	pohotovost :		POJ.ORG :	14023	Penz.připoj.:	400
odpracované :	13,67 ostatní :		Nedaněno :	1100	Ost.srážky :	300
dovolená :	7,33 ODMĚNY :		Základ daně :	55265	Odbory :	
nemoc :	DOVOLENÁ :	11102	Daň zál.vypo:	8295	SPOŘENÍ :	30880
absence :	NÁHRADY :		Sleva na dan:	2070	ZÁLOHA :	
nepř.volno :	OON :		Daň.zvý.děti:		K VÝPLATĚ :	
náhrady :	Odstupné :		Daň sražená :	6225		
neodprac.ost.:	OSTATNÍ :		Daň ostatní :			

Příloha II: Výplatní páska učitelky

Výplatní listky
 Vytvořeno: 01.02.2018 10:46:48 Vyúčtováno: 6. 2.2018

				Leden 2018			
(1) Pracovní poměr	T 12 - St. 6	Týdenní školní	30:48	Hrubá mzda	37 265	Čistá mzda	27 735
Fond 23 dnů	141:40	Plat základ	26 818	Zdanitelný příjem	37 265	Náhrady/Dávky ne...	
Odpracováno	141:40	Prům. výdělek	233,42	Částka odp.poj.	12 671	Minul. Mzda+Náhr.	0 / 0
Přesčas	5:00			Superhrubá mzda	49 936	Min.daň/poj.	
Neodpracováno		Dovolená čerpáno		Zákl.solidár.daň		Min.náhr./dávka	
Nemoc		Zbývá z nároku	40 dnů	Zákl.výp.zál.daň	49 936	Celkem k výplatě	27 735
Osobní ohodnocení	1 300	141:40	1 300	Daň zálohová	49 936		7 500
Tarifní plat	25 518	141:40	25 518	Měs.sleva na daní (sníž.)			-2 070
Doplňení úvazku		5:00	947	Daň po sl.(§35ba)			5 430
Třídíctví	999	141:40	1 000	Sražená záloha			5 430
Mimořádná odměna	UZ 33063		8 500	Osoba zdravotní stát			0
				Sociální pojištění	37 265	(1) Prac..	2 423
				Zdravotní pojištění	37 265	(1) Prac..	1 677
				Sníž.daně -poplatník			2 070

Příloha III: Mzdový list zaměstnance Firmy XY, s. r. o. za rok 2018, strana 3/3

MZDOVÝ LIST - pro rok 2018

Zaměstnanec: ██████████

Rodné číslo: ██████████

3 / 3

Měsíc	Leden	Únor	Březen	Duben	Květen	Červen	Červenec	Srpen	Září	Říjen	Listopad	Prosinec	Celkem
Příjmy osvobozené od daně	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Roční zúčtování daně	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úprava daně	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úprava daně - minulý rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úprava slevy na dani	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úprava daňového bonusu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základ srážkové daně	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Srážková daň	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základní mzda dle PP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Záloha na daň dle PP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Srážkové mzdové složky:													
Výplata na účet	20 865	20 739	20 839	20 787	20 828	20 773	20 815	22 297	18 373	20 855	20 789	20 785	248 745
Mimořádná záloha	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000	0	0	0	2 000
Čistá mzda	20 865	20 739	20 839	20 787	20 828	20 773	20 815	22 297	20 373	20 855	20 789	20 785	250 745
Kal. Dny nemoci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kal. Dny nemoci proplacené	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kal. Dny mateřské	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kal. Dny pojistné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365

Údaje o provedeném ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

Úhrn příjmů	361 783	Nezdanitelné částky		Slevy na dani § 35ba odst. 1									
Úhrn pojistného	94 456	Základní pojistné	2 270	Poplatek	24 840	Manžel/ka - rodné číslo							
Dědič základ	456 239	Pracovní pojistné	0	Základní invalida	0	Manžel/ka - jméno							
		Dary	0	Rozšířená invalida	0	Manžel/ka - příjmení							
		Úroky z úvěrů	0	Držitel ZTP/P	0								
		Odborové příspěvky	0	Student	0	Daňové zvýhodnění							
Sražené zálohy daně	12 716	Úhrady za zkoušky	0	Manžel/ka	24840	Nárok celkem	34 608						
		Celkem	2 270	Za umístění dítěte	0	Sleva na dani	18 405						
		Základ daně snížený o nezdanitelné částky	453 900	Celkem	49 680	Daň po slevě	0						
		Vypočetná daň	68 085	Daň po slevě na dani	18 405	Daňový bonus	16 203						
						Vyplacené daň. bonusy	3 644						

Rozdíl na dani po slevě	12 716
Rozdíl na daň. bonusu	12 559
Doplatek ze zúčtování	25 275
Příplatek na dani po slevě	12 716
Doplatek na daňovém bonusu	12 559

Příloha IV: Výplatní páska zaměstnance Firmy XY, s. r. o. na HPP

Os. čís.	Zaměstnanec	Období	Výpl. stří.	Tarif	Průměr DNP	Průměr	Dovolená nárok:	Dovolená čerpaní:	Dovolená zůstatek:
000223	██████████	Listopad 2018	41	██████████	██████████	173,20	20	2	7
001	Základní mzda	Hod/dny	Od - do	Sazba	Koruny	933	Výplata na účet		Koruny
		160/20			27 273				22 764
096	Sleva na dani				6 045				
210	Dovolená	16/2	14 - 15		2 771				
Hrubá mzda:	30 044	Základ ZP:	30 044	Úhrn příjmu:	30 044	Daň:	6 045	Čistá mzda:	22 764
Hrubý příjem:	30 044	Základ SP:	30 044	ZP firma:	2 704	Daň. sleva:	2 070	K výplatě:	
Odprac. hodiny:	160,00	ZP prac.:	1 352	SP firma:	7 511	Daň. zvýhod.:	0		
Neodprac. hodiny:	16,00	SP prac.:	1 953	Základ daně:	40 259	Daň po slevě:	3 975		

Příloha V: Výplatní páska zaměstnance Firmy XY, s. r. o. na DPČ

		IČ: _____			ZP: _____					
Os. čís.	Zaměstnanec	Období	Výpl. stř.	Tarif	Průměr DNP	Průměr	Dovolená nárok:	Dovolená čerpaní:	Dovolená zůstatek:	
100238		Březen 2018	46	0,00	0,00	73,20	0	0	0	
		Hod/dny	Od - do	Sazba						Koruny
096 Sleva na dani					933 Výplata na účet					135
710 Dohoda o pracovní činnosti		84/10,5		130,00						10 920
933 Výplata na účet									9 411	
Hrubá mzda:	10 920	Základ ZP:	12 200	Úhrn příjmu:	10 920	Daň:	2 205	Čistá mzda:	9 411	
Hrubý příjem:	10 920	Základ SP:	10 920	ZP firma:	983	Daň. sleva:	2 070	K výplatě:		
Odprac. hodiny:	84,00	ZP prac.:	664	SP firma:	2 730	Daň. zvýhod.:	0			
Neodprac. hodiny:	0,00	SP prac.:	710	Základ daně:	14 633	Daň po slevě:	135			

Příloha VI: Výplatní páska zaměstnance Firmy XY, s. r. o. na DPP

		IČ: _____			ZP: _____					
Os. čís.	Zaměstnanec	Období	Výpl. stř.	Tarif	Průměr DNP	Průměr	Dovolená nárok:	Dovolená čerpaní:	Dovolená zůstatek:	
100429		Červen 2018	48	0,00	0,00	66,00	0	0	0	
		Hod/dny	Od - do	Sazba						Koruny
096 Sleva na dani					933 Výplata na účet					1 200
700 Dohoda o provedení práce		20/2,5		400,00						8 000
933 Výplata na účet									8 000	
Hrubá mzda:	8 000	Základ ZP:	0	Úhrn příjmu:	8 000	Daň:	1 200	Čistá mzda:	8 000	
Hrubý příjem:	8 000	Základ SP:	0	ZP firma:	0	Daň. sleva:	2 070	K výplatě:		
Odprac. hodiny:	0,00	ZP prac.:	0	SP firma:	0	Daň. zvýhod.:	0			
Neodprac. hodiny:	0,00	SP prac.:	0	Základ daně:	8 000	Daň po slevě:	0			

**Příloha VII: Daňové přiznání závislá činnost Česká Republika,
strana 1/2**

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

Finančnímu úřadu pro
Hlavní město Prahu
 Územnímu pracovišti v, ve, pro
 []
 01 Rodné číslo
 []
 02 DAP řádné opravné 03 Kód rozlišení typu DAP/Datum [] []
 [] []
 04 Toto daňové přiznání zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování ano ne

PŘIZNÁNÍ
 k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky)
 podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
 za zdaňovací období (kalendářní rok) **2018** nebo jeho část od [] do []

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

05 Příjmení [] 06 Rodné příjmení [] 07 Jméno (-a) [] 08 Titul []
 Adresa místa pobytu v den podání DAP
 09 Obec [] 10 Ulice/část obce [] 11 Číslo popisné / orientační []
 12 PSČ [] 13 Telefon / mobilní telefon [] 14 E-mail [] 15 Stát Česká republika
 Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
 16 Obec [] 17 Ulice/část obce [] 18 Číslo popisné / orientační []
 19 PSČ [] 20 Kód státu – vyplni jen daňový nerezident ČR [] 21 Výše celosvětových příjmů []

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby: []
 Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby []
 Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby []
 Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě []

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu
 Datum 12.2.2019 Ověřovací podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu []
 Ověřovací razítka []

ŽÁDOST O VRACENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB


Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
 přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ve výši **25 275 Kč**
 Přeplatek zašlete na adresu:
 nebo vraťte na účet vedený u č. kód banky
 spec. symbol vlastník účtu měna, ve které je účet veden
 V dne **18.11.2019** Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

25 5405/D MFin 5405/D – vzor č. 2

Příloha VII: Daňové priznání závislá činnost Česká Republika, strana 2/2


2. ODDÍL – Základ daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)								
22 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	361 783	23 Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 12 zákona)	94 456					
24 Základ daně ze závislé činnosti (ř. 22 + ř. 23)		456 239						
3. ODDÍL – Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona								
25 Odst. 1 (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		28 Odst. 6 (soukromé životní pojištění)	2 270					
26 Odst. 3 a 4 (odečet úroků) počet měs./částka	0	29 Odst. 7 (odborové příspěvky)						
27 Odst. 5 (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		30 Odst. 8 (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)						
31 Úhrn nezdanitelných částí základu daně (ř. 25 + ř. 26 + ř. 27 + ř. 28 + ř. 29 + ř. 30)		2 270						
32 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 24 – ř. 31) zaokrouhlený na celá sta Kč doů		453 900						
4. ODDÍL – Daň celkem								
33 Daň podle § 16 zákona	68 085	34 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0,00					
35 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 33 + ř. 34)		68 085						
5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění								
Tab. č.1 Údaje o manželce (manželovi)								
Příjmení, jméno, titul	Nováková Jana		Rodné číslo	XXXXXXXXXX				
Částka slevy podle § 35ba odst. 1 zákona	počet měsíců			počet měsíců				
36 písm. a) (základní na poplatníka)		24 840	40 písm. d) (rozšířená na invaliditu)	0				
37 písm. b) (na manželu/manželu)	12	24 840	41 písm. e) (na držitele průkazu ZTP/P)	0				
38 písm. b) (na manželu/manželu, který je držitelem průkazu ZTP/P)		0	42 písm. f) (na studenta)	0				
39 písm. c) (základní na invaliditu)		0	43 písm. g) (za umístění dítěte)					
44 Úhrn slev na dani (ř. 36 + ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40 + ř. 41 + ř. 42 + ř. 43)				49 680				
45 Daň po uplatnění slev podle § 35ba zákona (ř. 35 - ř. 44)				18 405				
Tab. č. 2 Údaje o dětech žijících s poplatníkem ve společně hospodářci domácnosti								
	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1	[redacted]	[redacted]	12					
2	[redacted]	[redacted]			12			
3								
4								
	Celkem		12	0	12	0	0	0
46 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		34 608	49 Daňový bonus (ř. 46 – ř. 47)				16 203	
47 Sleva na dani (částka z ř. 46, uplatněná maximálně do výše na ř. 45)		18 405	50 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35c zákona (vč. doplatků)				3 644	
48 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 45 – ř. 47)		0	51 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 49 – ř. 50)				12 559	
6. ODDÍL – Placení daně								
52 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		12 716						
53 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		54 Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona						
55 Zbývá doplatit (ř. 48 – ř. 51 – ř. 52 – ř. 53 – ř. 54): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více		-25 275						
Přílohy DAP (ve sloupci uveďte počet listů příloh):								
Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za příslušné zdaňovací období a Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani, a to od všech zaměstnavatelů podle § 38j odst. 3 zákona			1					
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně								
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)								
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru								
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření nebo pojistném na soukromé životní pojištění			1					
Potvrzení předávkového zařazení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte								
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění			1					
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a další přílohy výše neuvedené								
Počet listů příloh celkem			3					

Příloha VIII: Daňové přiznání typu A Slovenská republika, strana 1/6


DFFO/A/16_1 FO typ: A		DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY pre daňovníka, ktorý má príjmy len zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)			
Číselné údaje sa zaraďujú aj vpravo, ostatné údaje a prílohy sa. Na vyplnení riadky sa ponechá voľná príloha. Údaje sa vyplňujú poľskými písmenami (podľa ľahšie voľou), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to číslami alebo literami rovnakou veľkosťou.					
Á Ā B Ć D Ę F G H I J K L M N O P Q R S T Ů V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9					
01 - DIČ (ak nie je priradený, uvádza sa rodné číslo) 5 6 0 8 2 2 6 5 5 8		Druh daňového priznania <input checked="" type="checkbox"/> daňové priznanie <input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie dodatočné daňové priznanie ¹ (vyznačí sa x)		Za rok 2 0 1 8 Datum záverečnej skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania . . 2 0	
02 - Dátum narodenia . . .		03 - Rodič DIČ sa vyplňa, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá priradené DIČ ani rodné číslo			
I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI					
04 - Príslušisko Z A M E S T N A N Ý		05 - Meno J Á N		06 - Titul podľa menom (sa priradenom) /	
Adresa trvalého pobytu v daň podania daňového priznania na úzami Slovenskej republiky alebo v zahraničí					
07 - Ulica P O L N Á		08 - Súpisné číslo katastrálneho územia 2 2			
09 - PSČ 9 7 4 0 1		10 - Obec B A N S K Á B Y S T R I C A		11 - Štát S L O V E N S K O	
12 - Daňovník sa obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. a) prvého a druhého bodu zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia ² áno					
Adresa bydliska alebo adresa pobytu na úzami Slovenskej republiky, kde sa daňovník zdržoval v zdaňovacom období ²					
13 - Ulica		14 - Súpisné číslo katastrálneho územia			
15 - PSČ		16 - Obec			
II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")					
17 - Príslušisko		18 - Meno		19 - Titul podľa menom (sa priradenom)	
20 - Rodné číslo		21 - Ulica		22 - Súpisné číslo katastrálneho územia	
23 - PSČ		24 - Obec		25 - Štát	
26 - Telefónne číslo ²			27 - E-mailová adresa ²		
1) Ak sa podáva dodatočné daňové priznanie zdôvodnených v § 32 ods. 8, 9 a 11 alebo § 40 ods. 7 zákona, uvádzať sa tieto údaje v IX. oddiele. 2) Ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na úzami Slovenskej republiky, vyplňa sa aj IX. oddiel.					
Záznamy daňového úradu					
Miesto pre evidičné číslo			Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu		

Příloha VIII: Daňové přiznání typu A Slovenská republika, strana 2/6


DPCDAv1_3

DIČ (Rodné číslo) 5 6 0 8 2 2 6 5 5 8				
3) Vyplní sa, len ak daňovníkovi trvalý pobyt náleží na území Slovenskej republiky. 4) Ak daňovník priznáva podávať daňovník sám, uvádza sa v tomto riadku jeho telefónne číslo a emailová adresa. Ak za daňovníka podáva daňové priznanie zástupca, v tomto riadku sa uvádza telefónne číslo a emailová adresa tohto zástupcu, ak sa o daňovníkom nelohodí inak. Údaje v r. 32 a 36 nie sú podľa § 32 ods. 7 zákona povinné.				
III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNIŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona) A DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)				
Údaje o poborani dšchodkov uvedaných v § 11 ods. 8 zákona				
Poboral (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený (é) v § 11 ods. 8 zákona alebo mi bol (li) tento (tieto) dôchodok (ky) priznaný (é) späť na základe príslušného zdaňovacieho obdobia		30	Áno	
Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 11 ods. 8 zákona za zdaňovacie obdobia v eurách (vyplní sa, len ak sa uplatňuje zníženie základu dane)		32	,	
Údaje o manželke (manželovi), ktorú (ý) je a daňovníkom v domácnosti na uplatnenie nezdaniťelných častí základu dane				
33 - Príзвиako a meno		Rodné číslo		
		/		
30	uplatňujem nezdaniťelnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona	Vlastné príjmy (v eurách) ^{*)}	Počet mesiacov ^{*)}	
		,		
31	uplatňujem nezdaniťelnú časť základu dane na kúpeľnú stanoňivosť za manželku (manžela) podľa § 11 ods. 14 zákona	Priukážiteľné zaplatené úhrady (najviac 50 eur)	,	
Údaje o vyživovaných daňoch štárodných a daňovníkom v domácnosti na uplatnenie nezdaniteľných častí základu dane na kúpeľnú a stanoňivosť (§ 11 ods. 14 zákona) a daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa podľa § 33 zákona (dieťa) len „daňový bonus podľa § 33 zákona“ ^{*)}				
35 - Príзвиako a meno		Rodné číslo	Kúpeľná stanoňivosť (KS)	Daňový bonus podľa § 33 zákona uplatňujem v mesiacoch
			KS 1-12	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
			KS 1-12	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
			KS 1-12	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
			KS 1-12	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
36 Údaje o ďalších vyživovaných daňoch uvádzam v IX. oddiele v číslaní podľa r. 32				
39		Priukážiteľné zaplatené úhrady na kúpeľnú stanoňivosť za vyživované dieťa (dieťa) v úhrne najviac do výšky 50 eur za rok za každé z týchto dieť		,
3) Vyplní sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniťelnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona a nezdaniťelnú časť základu dane na kúpeľnú stanoňivosť podľa § 11 ods. 14 zákona za manželku (manžela). 4) Uvádzajú sa vlastné príjmy manželky (manžela) za celé zdaňovacie obdobia, za ktoré sa podáva daňové priznanie a zníženie o zaplatené podielné a príslušky kúpeľná stanoňivosť (manžel) v tomto zdaňovacom období bola (bol) povinná (povinný) zaplatiť z týchto príjmov a v súpni počet mesiacov, za ktoré počet kalendálnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendálnom roku) počas ktorých manželka (manžel) spĺňa podmienky uvedené v § 11 ods. 4 zákona, pričom do počtu mesiacov sa započítava aj kalendárny mesiac, na začiatku ktorého bol splnená ustanovená podmienka. Ak sú splnené splnené dve a viac podmienok v tom istom kalendálnom mesiaci, do počtu mesiacov sa počíta iba tento mesiac len jedenkrát. 5) Uvádzajú sa údaje o vyživovanom dieťati (dieťoch), na ktoré za rovnaké obdobie kalendálného roku neuplatnil (ni) daňovník nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona alebo nezdaniťelnú časť základu dane na kúpeľnú stanoňivosť podľa § 11 ods. 14 zákona. Prílohou daňového priznania sú aj dôkazy preukazujúce nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona a § 32 ods. 10 zákona. Ak daňovník v zdaňovacom období, za ktoré podáva daňové priznanie, takto dôkazy predložil avšak mu zamestnávateľ (či) a neuplatňuje si daňový bonus podľa § 33 zákona ani jeho pomernú časť podielným daňového priznania, uvedené dôkazy nie sú prílohou daňového priznania. Ak daňovník uplatňuje nezdaniťelnú časť základu dane na kúpeľnú stanoňivosť podľa § 11 ods. 14 zákona za dieťa (dieťa), v súpni kúpeľnú stanoňivosť (KS) sa uvádza z.				
IV. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY (§ 33a zákona)				
37 uplatňujem daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona ^{*)}		Zaplatené úroky za zdaňovacie obdobia (v eurách)	Počet mesiacov	
		,		
3) RC 35 sa vyplní, ak si daňovník uplatňuje nárok na daňový zvýhodnenie na zaplatené úroky za úveroch na bývanie podľa § 33a zákona (dieťa) len „daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona“. Súm o zaplatených úrokoch za zdaňovacie obdobia sa uvádza podľa potvrdenia vydaného verejným podľa § 26a zákona č. 96/2018 Z. z. o úveroch nabývajú a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 274/2017 Z. z., ktorým sa zrušuje a mení príloha daňového priznania. V súpni počet mesiacov sa uvádza počet kalendálnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendálnom roku), ktorýchmesiaci daňovníkovi nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona.				
V. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI (§ 5 zákona) - v eurách				
Úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov ^{*)}		35	3 8 0 7 , 3 5	
Úhrn príjmov plynúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru		36	1 2 , 9 6	
MFD 11898/2018-721				
			Strana 2	

**Příloha VIII: Daňové přiznání typu A Slovenská republika,
strana 3/6**

DPP04v18_3		DIČ (Ročná Daň) 5 6 0 8 2 2 6 5 5 8				
Úhm povinného pobídného (§ 5 ods. 8 zákona) ⁹⁾		57	4 7 1 , 5 4			
z toho	Úhm pobídného na sociálne poistenie (zabezpečenie)	57a	3 1 9 , 2 9			
	Úhm pobídného na zdravotné poistenie	57b	1 5 2 , 2 5			
Základ dane podľa § 5 ods. 8 zákona (z. 38 - r. 37)		58	3 3 3 5 , 8 1			
9) Vypĺňa sa na základe sietových pohľadov (základov) o príjmoch zo závislej činnosti, príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí a o zaplatenom povinnom poistenom príspevku (odch. uvádzajú akutočnosť vrátane daňového identifikačného daňovníka. Údaje o príjmoch zo zdrojov v zahraničí sa uvádzajú v IX. oddiele. Súčasťou príjmov z 38 až 41 sú príjmy podľa § 5 ods. 8 zákona, príjmy z nich sú vyplácané zdanovateľcom obdobie plnenia podmienky pre ich oslobodenie od dane. Následne pohľadov (základov) sú príjmy daňovníka.						
VI. ODDIEL - VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona - v eurách						
Zníženie základu dane podľa § 11 zákona	ods. 2 - na daňovníka	39	3 8 3 0 , 0 2			
	ods. 3 - na manželku (manžela)	40	,			
	ods. 10 - na príspevkotafne zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie maximálne vo výške 180 eur	41	,			
	ods. 14 - na príspevkotafne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s frou spojenými službami ¹⁰⁾	42	,			
	z toho	za daňovníka	52a	,		
		za manželku (manžela) a deti	52b	,		
	Spolu (z. 39 + z. 40 + z. 41 + z. 42) maximálne do výšky základu dane v z. 38		43	3 3 3 5 , 8 1		
Základ dane z r. 38 znižovaný o sumu z r. 43 a zvýšený o sumu príspevkov, o ktorú sa zvyšuje základ dane podľa § 11 ods. 9 a 13 zákona		44	,			
Daň podľa § 15 zákona zo základu dane z r. 44 zaokrúhľaná na eurocenty nadol		45	0 , 0 0			
Zamessť na nárok príjmu zaokrúhľaná na eurocenty nahor		46	,			
Suma zamessť na nárok príjmu nesprávne vyplatená) za mesačné výdavky alebo správcov dane		47	,			
Výpočet dane po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhm vyňatých príjmov (základov dane)	48	,			
	Základ dane znižovaný o úhm vyňatých príjmov (základov dane) (z. 44 - z. 48) (ak v rozdele z. 44 a z. 48 záporné, uvádza sa v z. 48 nulu)	49	,			
Daň podľa § 15 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhľaná na eurocenty nadol) zo základu dane z r. 49		50	,			
Výpočet dane určené) na zápočet na túžomskú daňovú povinnosť zo zaplatené) dane v zahraničí	Úhm príjmov (základov dane) zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhľaná na eurocenty nadol)	51	,			
	Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 51 (zaokrúhľaná na eurocenty nadol)	52	,			
	Výpočet percenta dane na úhrady zápočtu z. 51 : [(z. 38 - z. 48) alebo z. 38] x 100	53	,			
	Z dane zaplatené) v zahraničí možno započítať (z. 52 alebo z. 45) x z. 53) : 100) (zaokrúhľaná na eurocenty nahor)	54	,			
	Daň určená na zápočet (z. 54 maximálne do sumy v r. 52)	55	,			
Daň (daňová povinnosť) (z. 45 alebo z. 50 alebo z. 45 - z. 55 alebo z. 50 - z. 55) ¹⁰⁾		56	0 , 0 0			


Příloha VIII: Daňové priznání typu A Slovenská republika, strana 4/6

<small>OPFOAV16_1</small>	DIČ (Ročné číslo) 5 6 0 8 2 2 6 5 5 8	
Nárok na daňový bonus (úhrnná suma daňového bonusu na všetky vyhlásené daň) podľa § 33 zákona ⁽¹⁾	57	?
Daň (daňová povinnosť) z rúbaní o daňový bonus podľa § 33 zákona (r. 58 - r. 57) ⁽²⁾	58	?
Suma daňového bonusu podľa § 33 zákona priznaného a vyplateného zamestnávateľom	59	?
Rozdiel r. 57 - r. 59 > 0	60	?
Suma daňového bonusu podľa § 33 zákona na poukázanie správcovi dane ⁽³⁾ r. 60 - r. 58 > 0	61	?
Zamestnávateľom neoprávne vyplatený daňový bonus podľa § 33 zákona r. 59 - r. 57 > 0	62	?
Nárok na daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona ⁽⁴⁾	63	?
Daň (daňová povinnosť) z rúbaní o daňový bonus podľa § 33 zákona a o daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona (r. 58 - r. 63) ⁽⁵⁾	64	?
Suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona priznaného a vyplateného zamestnávateľom ⁽⁶⁾	65	?
Rozdiel r. 63 - r. 65 > 0	66	?
Suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona na poukázanie správcovi dane ⁽⁷⁾ r. 66 - r. 64 > 0	67	?
Úhrn predávkov na daň		
zaplatených podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona	68	?
zaplatených podľa § 34 zloka na okrem predávkov v zaplatených podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona	69	?
zmenených podľa § 35 zákona ⁽⁸⁾	70	4 5 , 4 7
Daň na úhradu vrátane zamestnávateľom neoprávne vyplatených daňových bonusov alebo zamestnaneckej prémie r. 56 - r. 57 + r. 59 + r. 61 - r. 63 + r. 65 + r. 67 - r. 68 - r. 69 - r. 70 + r. 47 (+) ⁽⁹⁾	71	+
Daňový poplatok zložený o zamestnávateľom neoprávne vyplatené daňové bonusy alebo zamestnaneckú prémie r. 56 - r. 57 + r. 59 + r. 61 - r. 63 + r. 65 + r. 67 - r. 68 - r. 69 - r. 70 + r. 47 (-)	72	- 4 5 , 4 7


(1) V r. 42, 42a a 42b sa uvádza suma preskúšaného zaplatených úhrnů súvisiacich s úspešnosťou a s ňou spojenými úľavami, najviac do výšky 50 eur za zdaňovacie obdobie na každú jednu osobu, na ktorú sa uvedené rozhodnutie čast' uplatňuje, ak sú splnené podmienky podľa § 11 ods. 14 zákona. Ak daňovník uplatňuje nárok na túto rozhodnutie čast' aj za manželku (manžela) a vyhlásené dieťa (dieťa), účtuje o týchto osobách a sumách preskúšaného zaplatených úhrnů podľa § 11 ods. 14 zákona sa uvádzajú v B1, a) O. oddiele.
 (2) Ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona alebo daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona a suma v r. 59 nepresahuje 17 eur alebo ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona alebo daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona a jeho celkové rozhodnutie príjmy nepresahuje 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona alebo ide o daňovníka uvedeného v § 11 ods. 8 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 49a zákona, vr. 59 sa uvádza nula.
 (3) Ak sa uplatňuje daňový bonus podľa § 33 zákona, uvádza sa suma daňového bonusu na všetky vyhlásené daň uvedené v B1, a v O. oddiele.
 (4) Ak je suma v r. 57 vyššia ako suma v r. 58, uvádza sa nula.
 (5) Ak je v r. 61 suma daňového bonusu podľa § 33 zákona na vyplatenie správcovi dane alebo v r. 70 dodatočného daňového priznani kladné číslo, vyplňa sa žiadnosť o jej vyplatenie v O. oddiele.
 (6) Ak daňovník uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie podľa § 33a zákona, daňovým bonusom na zaplatené úroky je suma vo výške 50 % zo zapl. úrokov vprítlačnom zdaňovacom období, najviac však do výšky 400 eur za rok. Ak obdobie úročenia úveru na bývanie počas ktorého má daňovník nárok na tento daňový bonus začína v piateho zdaňovacieho obdobia, v r. 63 sa uvádza suma zodpovedajúca pomernej čast' daňového bonusu na zaplatené úroky z rozhodnutej sumy 400 eur pripadajúca na počet kalendárnych mesiacov, v ktorých vznikol nárok na jeho uplatnenie.
 (7) Ak je suma v r. 63 vyššia ako suma v r. 58, uvádza sa nula.
 (8) Vyplňa sa, ak bol o podaní daňového priznani epso vykonaní rozhodnutí o zúčtovaní a predbežných daň príjmov.
 (9) Ak je v r. 67 suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona na vyplatenie správcovi dane alebo v r. 62 dodatočného daňového priznani kladné číslo, vyplňa sa žiadnosť o jej vyplatenie v O. oddiele.
 (10) Prídavok (prídavky) z pomoci (dobrodov) o príjmoch zo závislej činnosti plyúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky, ktoré sú priložené daňového priznani.
 (11) Daň rozhodnutu sa neplatí, ak nepresahuje 5 eur, a to aj vtedy, ak daňovník použije postup podľa § 50 zákona, pričom v tomto prípade sa uvádza nula.

VI. ODDIEL - ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA - v eurách		
Daň (daňová povinnosť) z r. 58 daňového priznani ⁽¹⁾ alebo r. 105 daňového priznani (yodok aj osoby typ B ⁽²⁾ alebo r. 06 ročné ho zo Slovenska predbežkov na daň z príjmov zo závislej činnosti)	73	?
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 58 - r. 73)	74	?

Příloha VIII: Daňové přiznání typu A Slovenská republika, strana 5/6

DPODAVIL_5		DIČ (Rodná číslo) 5 6 0 8 2 2 6 5 5 8			
Daň na úhradu alebo daňový preplatok z r. 71 alebo r. 72 daňového priznania ²¹⁾ alebo r. 129 alebo r. 128 daňového priznania fyzickej osoby typ B alebo r. 21 ročného zúčtovania predávkov na daň z príjmov zo zvlášť činnosti	74				
Daň na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 71 alebo r. 72) - r. 75 + [(r. 83 daňového priznania ²¹⁾ - 2% alebo 3% z r. 84) > 0] alebo (r. 71 alebo r. 72) - r. 75 + [(r. 13 vyhlásenia o poukážaní sumy podielu zaplatenej dane - 2% alebo 3% z r. 84) > 0] alebo (r. 71 alebo r. 72) - r. 75 + [(r. 141 daňového priznania fyzickej osoby typ B ²¹⁾ - 2% alebo 3% z r. 84) > 0]	75				
Suma daňového bonusu podľa § 33 zákona na poukážaní správcom dane z r. 81 daňového priznania ²¹⁾ alebo r. 110 daňového priznania fyzickej osoby typ B ²¹⁾ alebo r. 12 ročného zúčtovania predávkov na daň z príjmov zo zvlášť činnosti	77				
Rozdiel súm daňového bonusu podľa § 33 zákona na poukážaní správcom dane (+), na vrátenie správcom dane (-) (r. 81 - r. 77) ²¹⁾	78				
Suma zamestnaneckej prémie na poukážaní správcom dane z r. 48 daňového priznania ²¹⁾ alebo r. 7 ročného zúčtovania predávkov na daň z príjmov zo zvlášť činnosti	79				
Rozdiel súm zamestnaneckej prémie na poukážaní správcom dane (+), na vrátenie správcom dane (-) (r. 48 - r. 79)	80				
Suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona na poukážaní správcom dane z r. 87 daňového priznania ²¹⁾ alebo r. 118 daňového priznania fyzickej osoby typ B ²¹⁾ alebo r. 18 ročného zúčtovania predávkov na daň z príjmov zo zvlášť činnosti	81				
Rozdiel súm daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona na poukážaní správcom dane (+), na vrátenie správcom dane (-) (r. 87 - r. 81) ²¹⁾	82				
21) Daňové priznania podané v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 zákona alebo bezprostredne predchádzajúce dodatočné daňové priznania a, ak daňovník podal ďalšie dodatočné daňové priznania.					
VIII. ODDIEL - VYHLÁSENIE o poukážaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona					
<input checked="" type="checkbox"/> neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačím sa x)	spĺňam podmienky na poukážanie 3 % z dane ²²⁾ (vyznačím sa x)				
2 % alebo 3 % ²³⁾ zo zaplatenej dane (minimálne 3 eurá) z r. 84 zokrútené na euro celty nadol	83				podpis daňovníka (zakátopec) podpisuje sa len pri uplatňovaní postupu podľa § 50 zákona
84 - ÚDAJE O PRÍJIMATEĽOVI					
IČO ²⁴⁾		Právna forma			
Obchodné meno (názov)					
Sídlo					
Ulica		Suplenkové orientačné číslo			
PSČ	Obec				
súhlasím so zasláním údajov (meno, priezvisko a trvalý pobyt) mojou určenému príjemateľovi podielu zaplatenej dane uvedenému v r. 84 podľa § 50 ods. 8 zákona (vyznačím sa x)					
22) Podiel do výšky 3 % dane podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona môže príjemateľovi poukázať fyzická osoba, ktorá v zdaňovacom období vykonávala dobrovoľnú činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z.z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z.z. počas najmenej 40 hodín, pričom písmo má priradené o vykonanej činnosti sprístupneného priznania.					
23) ČO uzatvára sa zverejňuje a obsahuje meno a číslo účtu, reprodukcia podľa zmluvy o priznaní.					

**Příloha VIII: Daňové přiznání typu A Slovenská republika,
strana 6/6**

<small>DPPČovná_6</small>	DÍČ (Podná číslo) 5 6 0 8 2 2 6 5 5 8	
IX. ODDIEL - MIESTO NA OSOBNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA		
<small>Uvádzať osobitné záznamy</small>		
<small>Údaje o príjmoch zo závislej činnosti z r. 38 daňovníkovi nemožno uviesť u daňovou príjmovou príjmovou fyzickou zo zdrojov v zahraničí, ktorú sú súčasťou základu dane, pričom sa uvádza číselný kód štátu podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 113/2012 Z. z., ktorou sa vydá va Štatistický časopis kasijn vzorníky vyhlášky č. 108/2014 Z. z.</small>		
<small>Kód štátu</small>	<small>Príjmy</small>	<small>Výdavky²⁴⁾</small>
24) Výdavky na príslušne zaplatené poistné záhr níčné poistné a prípevky, ktoré je povinný platiť zamestnanec.		
<small>Ak neposielate miesto na osobitné záznamy, uvádzajú sa v tomto číselní v osobitné prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania.</small>		
X. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKovi S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU (neresidentov)		
25) - Štát daňovej rezidence		
<small>Úhm v všetkých zdaňovateľných príjmoch fyzických zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí v eurách²⁵⁾</small>		26)
25) Vyplňte sa, ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, ktorý si uplatňuje nezdaňovateľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 7 zákona, daňový bonus podľa § 33 ods. 10 zákona a daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ods. 10 zákona vrátane daňovníka uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 49a zákona.		
<small>Počet príloh</small>	27) 2	<small>Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania.</small>
<small>Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.</small>		<small>Dátum</small> 2 2 . 0 2 . 2 0 1 9
		<small>podpis daňovníka (zástupcu)</small>
XI. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU, O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO VYPLATENIE ZAMESTNANECKEJ PRÉMIE		
<p><input type="checkbox"/> Žiadam o vyplatenie daňového bonusu alebo rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona (r. 61 alebo rozdiel z r. 78, ak je kladný)</p> <p><input type="checkbox"/> Žiadam o vyplatenie zamestnaneckej prémie podľa § 33a zákona (z r. 48 alebo rozdiel z r. 80, ak je kladný)</p> <p><input type="checkbox"/> Žiadam o vyplatenie daňového bonusu na zaplatené úroky alebo rozdielu daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona (r. 67 alebo rozdiel z r. 82, ak je kladný)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 583/2009 Z. z. o správe daní (daňový preplatok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (z r. 72 alebo rozdiel z r. 78, ak je záporný)</p> <p style="margin-left: 20px;"><input checked="" type="checkbox"/> <small>poštovou poukážkou</small> <small>na účet</small> <small>na účet v zahraničí, ktorého nie som majiteľom</small></p>		
<small>IBAN</small>		
<small>U daňovníka, ktorý žiada vyplatenie daňového bonusu (§ 33 zákona), vyplatenie zamestnaneckej prémie, vyplatenie daňového bonusu na zaplatené úroky (§ 33a zákona) alebo vrátenie daňového preplatku nebankovú účelvedený v zahraničí (sachradný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, uvádza sa v IX oddiele číslo účtu, SWIFT BIC kód, názov banky, meno a titul banky alebo poukážky banky daňovníka. Ak daňovník nie je majiteľom bankového účtu, uvádza sa v IX oddiele názov bankového účtu príjemcu.</small>		
<small>Dátum</small> 2 2 . 0 2 . 2 0 1 9		<small>podpis daňovníka (zástupcu)</small>