

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Vytvoření metodiky pro roční zúčtování daně z příjmů  
fyzických osob**

**Kateřina Theimerová**

**© 2017 ČZU v Praze**

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Kateřina Theimerová

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Vytvoření metodiky pro roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob

Název anglicky

Creating of Methodology for Annual Reconciliation of Personal Income Tax

---

Cíle práce

Cílem diplomové práce je vytvoření metodiky pro snazší zpracovávání ročního zúčtování daně z příjmu fyzických osob.

Metodika

Na základě nastudované odborné literatury, právních předpisů a dalších zdrojů bude zpracována teoretická část práce. Získané poznatky budou aplikovány v praktické části, kde bude na příkladech pro vybrané případy vytvořena metodika pro zpracování ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob. Následně budou formulovány závěry práce.

Doporučený rozsah práce

60 až 80 stran

Klíčová slova

metodika, roční zúčtování, fyzická osoba, daň z příjmů, zákon o dani z příjmů

---

Doporučené zdroje informací

ČESKO. *Daňové zákony : úplná znění platná v roce 2014 : daně z příjmů, rezervy pro zjištění základu daně z příjmů, daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí, daňový řád*. Bratislava: DonauMedia, 2014. ISBN 978-80-89364-51-0.

LOŠTÁK, M., PELECH, P. *Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za rok 2015*. Olomouc: Anag, 2016. ISBN 978-80-7263-985-4.

MACHÁČEK, I. *Fyzické osoby a daň z příjmů 2012*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-7357-711-7.

MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2015*. Praha: Grada, 2015. ISBN 978-80-247-5507-6.

PELC, V. – PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem 2013*. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-784-3.

ŠUBRT, B. a kol. *Abeceda mzdové účetní 2014*. Olomouc: Anag, 2014. ISBN 978-80-7263-851-2.

---

Předběžný termín obhajoby

2016/17 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Pavel Štáfek, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 7. 10. 2016

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 24. 10. 2016

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 18. 03. 2017

---

## **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Vytvoření metodiky pro roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30. 03. 2017

---

### **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Pavlu Štáfkovi, vedoucímu této diplomové práce za odborné rady, konzultace a usměrňování v průběhu zpracování i za jeho trpělivost a ochotu. Současně bych chtěla poděkovat pracovníkům firmy, pro kterou byla tato metodická pomůcka zpracována, za poskytnutí detailních vnitropodnikových informací potřebných pro zpracování praktické části této práce.

# **Vytvoření metodiky pro roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob**

---

## **Creating of Methodology for Annual Reconciliation of Personal Income Tax**

### **Souhrn**

Cílem diplomové práce je vytvořit ucelenou metodiku, která bude sloužit ve společnosti Key Plastics Janovice s. r. o., člen skupiny Key Plastics jako praktická pomůcka k snadnějšímu zpracování ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob. Jedná se o činnost, která je automaticky prováděna každoročně. V teoretické části je vysvětlena základní terminologie a popsány základní právní normy, které tuto oblast řeší. Dále je zde popsán základní průběh samotného provedení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob. V praktické části je stručně popsána organizace, pro kterou je metodika tvořena. Metodika byla tvořena tak, aby obsahovala chronologický postup prováděných prací v souvislosti s ročním zúčtováním daně z příjmů fyzických osob. Metodika je vytvořena pro mzdové oddělení společnosti, a to za účelem, aby sloužila jako návod do dalších let pro práce související s danou problematikou a zároveň aby sloužila jako pomůcka, která ulehčí práci pracovníkům tohoto oddělení.

### **Summary**

The aim of this graduate thesis is to develop a complex methodology for Key Plastics L.L.C., a member of Key Plastics Corporation, as practical help to prepare the annual tax reconciliation for their employees easier. This routine is repeated every year. In the background chapter the basic terminology and legal documents dealing with this topic are introduced. Then the process of the annual tax reconciliation itself is characterized. In the second part, the company which is the methodology created for, is briefly described. The methodology was developed to include chronological steps of the annual tax

reconciliation process. It was made for the payroll department of the company to provide instructions for the described routine in following years and as help for the payroll accountants at the same time.

**Klíčová slova:** Daň z příjmů fyzických osob, definice a vlastnosti daně, funkce a členění daní, poplatník daně, předmět a základ daně, příjem, způsoby zdanění, výpočet, slevy a daňové zvýhodnění.

**Key words:** personal income tax, tax definition and features, types of taxes, taxpayer, object of the tax, tax base, income, ways of taxation, tax reconciliation, tax relief

## Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>10</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>12</b>
2.1 Cíl práce .....	12
2.2 Metodika .....	12
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>14</b>
3.1 Definice a vlastnosti daní .....	14
3.2 Funkce daní .....	15
3.3 Historický vývoj daní .....	17
3.4 Základní členění daní .....	18
3.5 Daň z příjmů fyzických osob .....	22
3.6 Poplatníci daně .....	23
3.7 Předmět daně z příjmů .....	24
3.7.1 Příjmy ze závislé činnosti .....	25
3.7.2 Příjmy ze samostatné činnosti.....	26
3.7.3 Příjmy z kapitálového majetku .....	28
3.7.4 Příjmy z nájmu.....	29
3.7.5 Ostatní příjmy .....	30
3.8 Základ daně .....	33
3.9 Způsob zdanění .....	33
3.10 Výpočet měsíční daňové povinnosti .....	34
3.11 Slevy na dani .....	35
3.11.1 Základní sleva na poplatníka .....	35
3.11.2 Sleva na dani na manželku/manžela .....	36
3.11.3 Ostatní slevy .....	37
3.11.4 Slevy na dani u nerezidentů .....	38
3.12 Daňové zvýhodnění.....	39
3.13 Roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob při povinnosti si podat vlastní daňové přiznání .....	40
<b>4 Vlastní práce .....</b>	<b>42</b>
4.1 Představení společnosti .....	42
4.2 Roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob .....	43
4.3 Metodika pro provedení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob .....	44
4.3.1 Výzva zaměstnancům o žádost zpracování ročního zúčtování daní .....	45
4.3.2 Žádost zaměstnance o roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob .....	45
4.3.3 Kontrola správnosti podkladů/doplnění podkladů .....	45



4.3.4	Vlastní zpracování RZD .....	46
4.3.5	Kontrola správnosti zadaných výpočtů .....	64
4.3.6	Ukončení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob.....	65
<b>5</b>	<b>Zhodnocení výsledků a doporučení .....</b>	<b>66</b>
<b>6</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>69</b>
<b>7</b>	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>71</b>
<b>8</b>	<b>Seznam tabulek .....</b>	<b>73</b>
<b>9</b>	<b>Seznam příloh .....</b>	<b>74</b>

# 1 Úvod

Slovo daň je v dnešní době používáno skoro na každém kroku. Historie vývoje daní by mohla být srovnatelná s historií vývoje peněz. Dnes je daň vybírána v penězích, dříve byla vybírána v naturáliích ale i ve formě nějaké služby. Byl to prostředek, který napomáhal udržet ve společnosti řád a pořádek (Vančurová, Láchová, 2010, s. 11).

Daň je obvykle definována jako povinná platba státu, která je nařízená a vymahatelná zákonem. Je to nenávratná platba do veřejného rozpočtu (Žehrová, Pfeiferová, 2016, s. 53). Jedním ze základních důvodů pro jejich existenci je zajištění financování pro fungování státu. Plní ale i další funkce, mezi které může být zařazena i funkce sociální.<sup>1</sup>

S daněmi se setkáváme celý život prakticky na každém kroku. Provází nás už od samého narození až do samotné smrti. Je prakticky zahrnuta v každé věci, službě, práci, kterou pro nás někdo vykonává, ale hlavně každý schopně pracující člověk je povinen pravidelně odvádět zálohy na daň z příjmu ze závislé činnosti, tedy ze mzdy nebo platu, který byl obdržen za vykonanou, odvedenou práci.

Dále denně ovlivňuje výši našeho účtu nebo stav naší peněženky daň z přidané hodnoty, která je placená při nákupu všeho zboží, potravin či služeb. Další neodmyslitelnou součástí českého daňového systému jsou spotřební daně. Tou jsou zatíženy hlavně pohonné hmoty, ale i alkohol či tabákové zboží. Je placena ale i celá řada dalších daní, například silniční daň, daň z nabytí nemovité věci, daň z nemovitosti a další (Peníze.cz, 2016).

Daň z příjmů fyzických osob se dotýká všech ekonomicky aktivních obyvatel na území České republiky. Z tohoto důvodu se také stávají značným politickým nástrojem. Skoro každý člověk slyší na různé nabídky politických stran, které hlavně v období před volbami, jsou schopné naslibovat různá daňová zvýhodnění, ale často nejsou schopné tyto sliby následně prosadit na základě volebního výsledku.

---

<sup>1</sup> Sociální funkce – tato funkce přispívá k financování sociálních a kulturních potřeb občanů a firem země. Jde o budování nástrojů, které napomáhají řešit sociální a kulturní potřeby (odčitatelné položky, slevy na dani).

V současnosti chybí jednoduchý a stručný přehled postupu výpočtu daně z příjmů fyzických osob. Postup je značně nepřehledný a pro určité skupiny lidí zcela nepochopitelný. Celý systém je ovlivněn řadou zákonů.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem diplomové práce je vytvoření metodiky pro snazší zpracování ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob ve společnosti Key Plastics Janovice s. r. o. Tento postup bude sloužit jako metodická pomůcka pro snazší zpracování ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob a k systematizaci práce příslušného mzdového oddělení, které je povinno pro zaměstnance tuto činnost podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů provádět.

Dílčím cílem diplomové práce je popis všech činností, které jsou nutné pro správné zpracování včetně výčtu dokladů potřebných pro bezchybné provedení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob. Jsou zde popsány důležité kroky ročního zúčtování, postup při nejasnostech a možnosti jejich řešení.

### **2.2 Metodika**

K úspěšnému dosažení cíle práce je zapotřebí důkladného nastudování odborné literatury, využití odborného materiálu získaného z absolvovaných školení, právních předpisů a jiných informačních zdrojů. Získané informace jsou následně aplikovány v praktické části. Na konkrétních příkladech je vytvořen postup pro zpracování ročního zúčtování daně z příjmu fyzických osob v nejčastěji se objevujících situacích.

V teoretické části práce je provedena sumarizace rešerší odborné literatury, právní legislativy, článků publikovaných v odborných časopisech nebo článků publikovaných na on-line internetových stránkách ověřených serverů. Je proveden popis odborných termínů, které se týkají problematiky daní.

V rámci praktické části diplomové práce je provedena charakteristika vybrané společnosti s ručením omezeným, pro kterou je metodika zpracována, její zaměření, je vymezena velikost firmy a počet zaměstnanců. Pro tento cíl je nutná osobní účast při činnostech, které jsou v rámci provedení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických

osob nutné vykonat. Součástí praktické části diplomové práce je vytvoření postupu práce pro snazší provádění ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob.

Všechny výše uvedené dílčí cíle jsou směřovány k vytvoření metodiky pro provedení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob pro příslušné mzdové oddělení a to za účelem, aby sloužila jako návod do dalších let pro práce související s danou problematikou, a aby zároveň sloužila jako pomůcka, která ulehčí práci pracovníkům mzdového oddělení.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Definice a vlastnosti daní

V žádném právním předpise České republiky není definován pojem „daň“. Paradoxně je povinnost platit daň zakotvena v Listině základních práv a svobod (článek 11 odst. 5), která je součástí ústavního pořádku České republiky (Široký a kol., 2008, s. 13).

U různých autorů, např. Kubátová Květa, Vančurová Alena, je možno nalézt značné množství definic daně. Toto vymezení je mnohdy odvozováno od oblasti, ve které daný autor působí, a to zda se jedná o ekonomu, právníka, daňového teoretika či daňového poradce (Široký, 2015, s. 11). Nejčastěji je používáno vymezení daně, které ji definují jako povinnou, zákonem předem stanovenou částku, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomickému subjektu (Široký, 2015, s. 11).

Vlastnosti daní (Daňový portál pro všechny, Daně – daňové definice, 2016):

- nedobrovolné,
- povinné,
- vynutitelné,
- nenávratné,
- neekvivalentní,
- neúčelové,
- obvykle opakované.

**Nedobrovolné, povinné a vynutitelné** - značí fakt, že placení daní je stanovené zákony. Přesně podle zákonů dané země je nutné daně odvádět.

**Nenávratnost daní** – spočívá v tom, že zaplacenou daň nikdy nelze požadovat po státu zpět.

**Neekvivalentnost** - daně značí, že neexistuje nárok na přiměřenou protihodnotu za daň, která byla zaplacená.

**Neúčelnost** - představuje to, že plátce daní nikdy nemůže ovlivnit, kam daně plynou a jaké bude jejich rozpočtové určení.

**Pravidelnost** – značí jejich využití v pravidelně se opakujících intervalech či dle předem jasně dané situaci.

Toto členění může být doplněno ještě o jednu vlastnost daně a to, že se vždy jedná o peněžní plnění. Tím se daň v dnešním slova smyslu odlišuje od svých předchůdkyň (Vančurová, Láchová, 2010, s. 11).

## 3.2 Funkce daní

Úloha daní v ekonomice je v nejobecnějším pohledu zřejmá - mají zajistit příjmy do veřejných rozpočtů. Pokud bude existovat jakýkoliv stát, bude potřebovat ke svému fungování určité finanční prostředky (Široký a kol, 2008, s. 1).

Moderní daně mohou plnit celou řadu funkcí. Dle Vančurové (2016) se mezi nejdůležitější funkce řadí:

- fiskální,
- alokační,
- redistribuční,
- stimulační a
- stabilizační.

**Fiskální funkce** – schopnost naplnit veřejný rozpočet (Vančurová, Láchová, 2016, s. 11).

**Alokační funkce** – vyplývá z potřeby existence veřejného sektoru, který řeší mj. tržní selhání. Příčinami tohoto selhání je existence kolektivních statků, externalit, monopolů, asymetrických informací a nekomplexních trhů. Další příčinou existence alokační funkce daní je blízký vztah občana k veřejnému sektoru a zájem státu na spotřebě statků pod ochrannou (např. očkování, povinné ručení pro automobily aj.). Podstatou je skutečnost, že prostřednictvím daní je možné alokovat určité prostředky do oblastí, kde mají být realizovány veřejné statky a služby a je lhostejno, zda to bude přímým

financováním z veřejných rozpočtů nebo zda to bude snížením odvodu daní prostřednictvím určitých daňových mechanismů (uplatněním nezdánitelných částí základu daně, slev na dani apod.). Do této oblasti je možné zařadit např. daňové prázdny v souvislosti s investičními pobídkami a mnoho dalších (Stejskal, 2008, s. 10 – 11).

**Redistribuční funkce** - vychází z hypotézy, že rozdělení důchodů ve společnosti na základě tržních mechanismů není rovné nebo spravedlivé. Zde je možné využít daně jako vhodný nástroj k odstraňování rozdílů mezi jednotlivými sociálními skupinami. Běžně jsou užívány tzv. výdajové programy, jako formy přímého financování, anebo právě vhodně vytvořený daňový systém, jako nepřímá forma (Stejskal, 2008, s. 11).

**Stabilizační funkce** - je jedním ze základních nástrojů hospodářské politiky státu. Její význam je dán tím, že daně mohou přispívat například ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice. V období konjunktury, kdy důchody i spotřeba rychle rostou, daně odčerpávají do veřejných rozpočtů vyšší díl, a tím pomáhají předcházet přehřátí ekonomiky a zároveň vytvářet rezervu pro období recese (Stejskal, 2008, s. 11).

**Stimulační funkce** – využívá toho, že daně jsou subjekty vnímány zpravidla jako újma a ty jsou ochotny udělat hodně proto, aby svou daňovou povinnost omezily. Stát subjektům poskytuje různé formy daňových úspor anebo naopak je vystavuje vyššímu zdanění, aby podpořili ekonomický růst nebo je motivoval ke spotřebě určitých statků – např. snižuje podnikatelské riziko tím, že subjektům umožňuje o ztrátu z podnikání v následujících letech snížit základ daně z příjmů nebo existují, tzv. daňové prázdny – forma snížení daně konkrétní osobě za předpokladu, že splní určité podmínky (objem investic, nové technologie, tvorba pracovních míst). Existují ale také i negativní stimuly, které by naopak měly plátce daně odradit od jejich užívání. Mezi takové stimuly lze zařadit především vysoké zdanění alkoholu a cigaret (Vančurová, Láchová, 2016, s. 12 – 13).



### 3.3 Historický vývoj daní

Vznik daní je spjat se vznikem organizovaných států, se vznikem peněžního hospodářství. Historie daní je z tohoto důvodu velmi bohatá. V období starého Řecka a Říma jsou daně „... odvody, které jsou příjmem státní autority“, pod kterou se nejprve rozumí panovník, později finance panovníka splývají s financemi státu (Široký a kol., 2008, s. 29).

Za předchůdkyně dnešních daní jsou považovány regály, domény, kontribuce a akcízy. Původní nahodilé, nepravidelné, mnohdy dobrovolné a naturální odvody daňového charakteru se změnily v povinné, pravidelné daně ve formě peněžního plnění. Daně se z podpůrného doplňkového zdroje panovníkovy pokladny stávají rozhodujícím příjmem veřejných rozpočtů. Původní daňové odvody převážně účelově zaměřené se mění v neúčelový zdroj krytí veřejných služeb (Široký a kol., 2008, s. 46).

Osobní důchodová daň<sup>2</sup> je poměrně mladá daň. Poprvé byla zavedena roku 1799 ve Velké Británii k financování válek proti Napoleonovi. Nejprve šlo o zdanění zisku (na úrovni osob) a v roce 1803 byla daň rozšířena na všechny příjmy. V ostatních vyspělých zemích se tato daň objevila většinou až koncem 19. a v prvních desetiletích 20. století. V Rakousko-Uhersku (tedy na území dnešní České republiky) byla osobní důchodová daň zavedena od roku 1849 (Kubátová, 2006, s. 163).

Po vzniku Československé republiky v roce 1918 byl daňový proces zahrnut v zákoně č. 76/1927 –Sb. z., o přímých daních. V roce 1953 následovalo vydání vyhlášky ministra financí č. 162/1953 Ú. I., kterou se upravuje řízení ve věcech daňových, a vydávaly se společné předpisy k provedení daňových zákonů. Tato vyhláška byla v roce 1962 nahrazena vyhláškou Ministerstva financí č. 16/1962 Sb., o řízení ve věcech daní a poplatků. Při rozhodování o daních až do konce roku 1992 se procesní daňové normy nacházely postupně ve zvláštním daňovém zákonu, ve vyhlášce o řízení ve věcech daní a poplatků a ve správním řádu (Hrstková Dubšeková, 2015, s. 1).

---

<sup>2</sup> Osobní důchodová daň – anglický termín personal income tax, v českých zemích používán termín daň z příjmů fyzických osob – zřejmě proto, aby se termín „důchod“ nepletl se starobními a invalidními důchody.

Se vznikem České republiky, tj. 1. 1. 1993, došlo ke komplexní právní úpravě daňového procesu speciálním zákonem, který se začal používat při správě nové soustavy daní. S tímto dnem je kromě nové právní úpravy správy daní spojena také nová úprava soustavy daní, zahrnující daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob, daň z přidané hodnoty a spotřební daně, daň silniční, daň z nemovitostí, daň dědickou, daň darovací a daň z převodu nemovitostí. K významným změnám této daňové soustavy došlo v roce 2004, kdy Česká republika vstoupila do Evropské unie. Začala platit nová úprava spotřebních daní a nová úprava daně z přidané hodnoty. V roce 2008 pak došlo k rozšíření o tři nové ekologické daně: daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. S platností nového občanského zákoníku k 1. 1. 2014 došlo ke zrušení daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí. Místo těchto daní byla zavedena daň nová - daň z nabytí nemovitých věcí (Hrstková Dubšeková, 2015. s. 1 – 7).

### 3.4 Základní členění daní

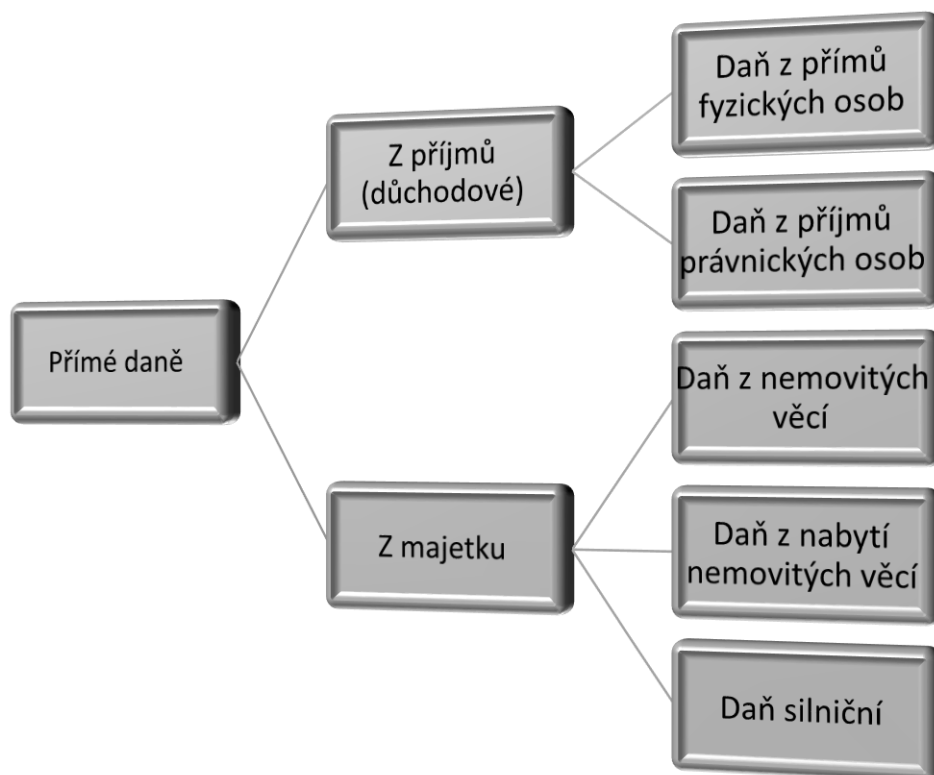
Daně lze třídit podle mnoha různých kritérií. Každý poplatník<sup>3</sup>, i ten, který se nezabývá daňovou teorií, ví, že předmětem daně může být jeho příjem či nemovitost, že vysokou cenu alkoholu způsobuje daň, kterou jsou lihoviny zatíženy, že mu zaměstnavatel strhává zálohu na daň z příjmu fyzických osob, ale že v případě podnikání si tuto daň musí sám počítat a sám odvést atd. (Široký a kol, 2008, s. 48).

Dle Kubátové (2005) je jedno z nejzákladnějších rozlišení daní podle způsobu jejich uložení a to na daně přímé a nepřímé. Daně přímé jsou placené poplatníkem na úkor svého důchodu a předpokladem je, že se nemohou přenést na jiný ekonomický subjekt. Daně jsou adresné a přihlížejí k majetkové či důchodové situaci osoby, která si jejich výši mnohdy vypočítává sama a sama si je odvádí, či alespoň jejich hodnotu zná, např. z výplatní pásky (Široký a kol., 2008, s. 49).

---

<sup>3</sup> Poplatník - fyzická osoba, která je povinna platit daň, např. zaměstnanec, živnostník, zemědělec, osoby, které mají příjmy z pronájmu.

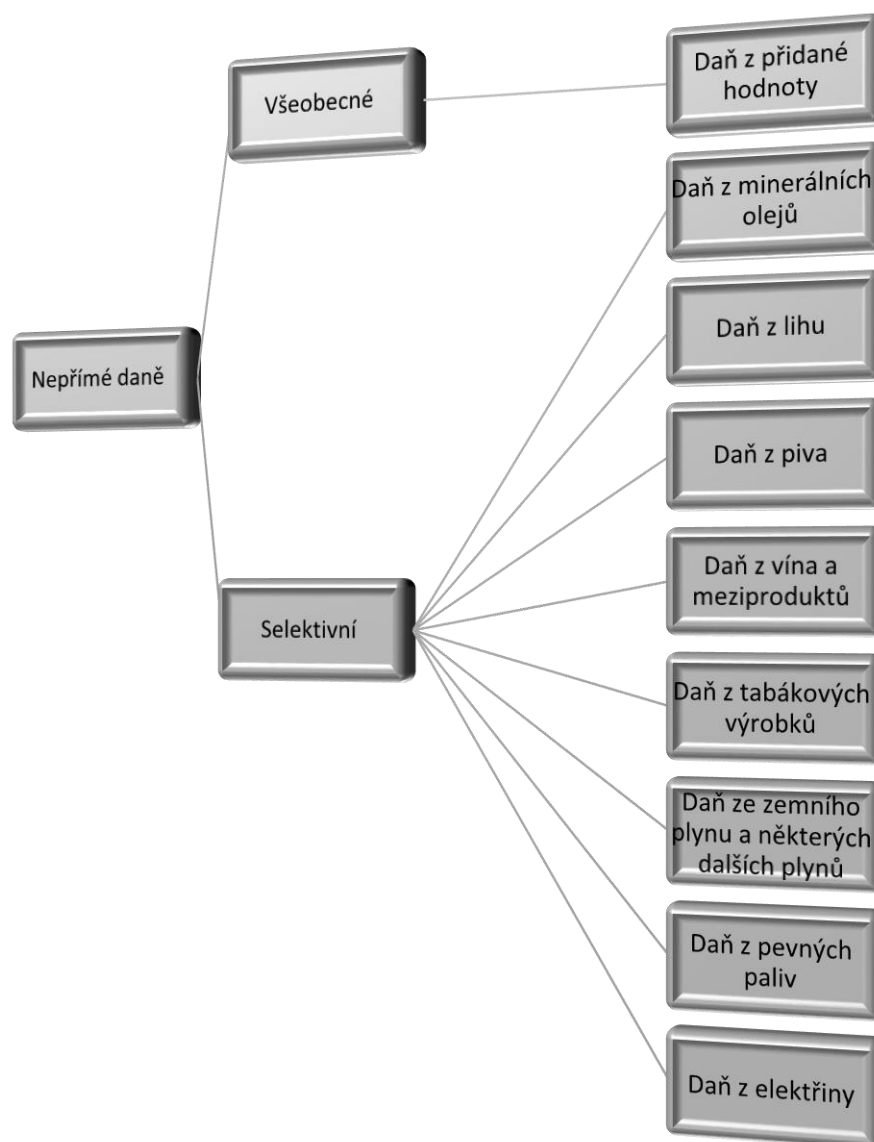
## Členění přímých daní v České republice 2015:



Zdroj: vlastní zpracování dle Široký, 2015

U daní nepřímých je předpoklad, že subjekt, který daň odvádí, ji neplatí z vlastního důchodu, ale že je přenesena na jiný subjekt prostřednictvím zvýšení ceny (Kubátová, 2005, s. 29). Nepřímé daně jsou placeny a vybírány v cenách zboží, služeb, převodů a pronájmů. Rozhodujícím momentem zdanění je většinou samotný akt nákupu či spotřeby příslušné komodity. Daně nerespektují důchodovou ani majetkovou situaci osoby. Daně jsou neadresné, a tak si jejich výši mnohdy ani běžný občan neuvědomí, například při nákupu potravin (Široký a kol., 2008, s. 49).

## Členění nepřímých daní v České republice 2015:



Zdroj: vlastní zpracování dle Široký, 2015

Dalším důležitým tříděním daní je dle subjektu nebo objektu daně. Kritériem členění daní podle subjektu je vymezení osoby či osob, tzn. ekonomického subjektu, který je nucen daň platit. Dle Širokého (2015) to může být:

- jednotlivec – individuální fyzická osoba,
- domácnost – v případech, kdy je nositelem daňových povinností určená osoba rodiny, která daň odvádí za domácnost jako celek,

- oba manželé – pokud je zavedeno společné zdanění manželů,
- všichni členové domácnosti,
- firma, korporace – za určitým cílem uměle vytvořená právnická osoba.

Hlediskem třídění daní dle objektu daně je vymezení předmětu, na který se daň váže a z jakého důvodu je vlastně odváděna. Dle Širokého (2015) se rozdělují:

- důchodové – jsou uvaleny na důchody poplatníka (mzda, renta, zisk, úrok),
- výnosové – výše je většinou odhadována podle vnějších reálných znaků výdělečné činnosti (počet zaměstnanců, druh podnikání, velikost budov apod.),
- majetkové – zdaňují nemovitosti i movitý majetek, a to jeho držbu či nabytí,
- z hlavy (subjektové), které by poplatník platil z titulu samotné své existence, např. při docílení určitého věku, při poskytnutí volebního práva,
- obrátové daně – uvalené buď na hrubý obrát u každého výrobce podílejícího se na zpracování každého výrobku, nebo na čistý obrát, případně na obrát docílený u posledního zpracovatele,
- spotřební postihující buď veškerou spotřebu, či spotřebu vybraných skupin výrobků a
- z finančních transakcí.

Mezi další třídění lze zařadit klasifikace daní dle jejich respektování příjmových poměru poplatníka, které jsou rozdělené na daň (Široký, 2015, s. 26):

- osobní – respektuje důchodovou situaci poplatníka a
- daně in rem – poplatník daň odvádí z titulu vlastnictví či nabytí určitého majetku, nákupu či spotřeby zboží a služeb, stanovení jejich výše není závislé na jeho příjmech.

Pro účely analýzy daňové incidence<sup>4</sup> se daně třídí dle stanovení hodnoty daně vzhledem k daňovému základu na (Široký, 2015, s. 27):

- daně jednotkové (specifické) – je stanovena podle množství jednotek daňového základu nebo množstevních jednotek zdaňovaného znaku v daňovém základu a

---

<sup>4</sup>Daňová incidence - daňový přesun a dopad, daňové zatížení, dopady na efektivnost, mrtvá ztráta.

- daně ad valorem (k hodnotě) – je stanovena podle ceny zdaňovaného základu, jejich výše se určuje ze základu daně v peněžních jednotkách nejčastěji procentem.

Daňový systém České republiky je ve svých hlavních znacích podobný systémům většiny vyspělých zemí, zejména evropských. Daňové příjmy pocházejí zhruba ve stejné míře z nepřímých a přímých daní (BusinessInfo.cz, Daňový systém České republiky, 2014).

Třídění podle klasifikace OECD<sup>5</sup> slouží zejména pro porovnání údajů mezi jednotlivými zeměmi. Řada podskupin také nemá v České republice naplnění, neboť v nich uvedené daně nejsou v ČR zavedeny, popř. jsou součástí jiných daní, např. zdanění kapitálových výnosů, tj. rozdílu mezi cenou pořízení a cenou prodeje – u nemovitostí, cenných papírů apod. je u nás zahrnuto v dani z příjmů (Stejskal, 2008, s. 14).

### 3.5 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je zařazena v daňové soustavě České republiky mezi daně přímé, osobní a důchodové daně. Daň je placená v pravidelných intervalech a vybírána státem.

Přímostí daně znamená to, že daňovou povinnost není možné přenést na jiný subjekt. Osobním charakterem daně je míněno to, že daň je adresná, vztahující se ke konkrétnímu poplatníkovi a zohledňuje jeho platební schopnost. Mimo jeho osobní příjem zohledňuje např. i rodinnou situaci nebo zdravotní stav v různé formě daňových slev nebo daňových úlev.

Daňové slevy snižují samotnou daňovou povinnost příslušící poplatníkovi většinou z titulu jeho rezidenství a počtu dětí. Daňové úlevy jsou stanoveny pevnou částkou na poplatníka nebo rodinného příslušníka, specifické úlevy jsou stanoveny ve formě

---

<sup>5</sup> OECD (Organisation for Economic Co-Operation and Development) je uznávanou mezinárodní organizací poskytující svým členům komplexní analýzu v mnoha oblastech.

snížení základu daně o poskytnuté dary, daňové úlevy ze stavebního spoření, životního pojištění či penzijního připojištění (Široký, 2015, s. 58).

Daň z příjmů upravuje zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP), který se dělí do sedmi částí a zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. ZDP upravuje daň z příjmu fyzických osob a daň z příjmu právnických osob, společná ustanovení, zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmu, registrace poplatníků daně z příjmu, pravomoci vlády a ministerstva financí, přechodné a závěrečné ustanovení. Téma práce se vztahuje pouze na části, které se týkají daně z příjmu fyzických osob.

### 3.6 Poplatníci daně

Poplatníkem daně z příjmů fyzických osob jsou všechny fyzické osoby, které mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Skupiny poplatníků se rozdělují na daňové rezidenty a nerezidenty (Vančurová, 2010, s. 137).

**Daňový rezident** – poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, pokud mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Daňoví rezidenti České republiky mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí (Zákony pro lidi, Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, 2016).

**Daňový nerezident** – poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nejsou uvedeni v §2 ZDP odstavec 2 nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky dle §22 ZDP. Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, jsou daňovými nerezidenty a mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují (Zákony pro lidi, Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, 2016).

Nezbytnou podmínkou pro poplatníka je, že je to občan, který se zdržuje na území České republiky alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo

v několika obdobích. Do této doby se započítává každý započatý den pobytu (Pikal, Šimák, 2002, s. 33).

### 3.7 Předmět daně z příjmů

Příjmem obecně označuje ZDP hrubý příjem, např. hrubou mzdu zaměstnance, tržby podnikatele a podobně. Příjmem je i nepeněžní plnění formou bezplatného poskytnutí práv, věcí, služeb a jiných výhod penězi ocenitelných. Při oceňování nepeněžního plnění se v zásadě vychází z cen podle zákona o oceňování majetku č. 157/1997 Sb., který u větší části v praxi používaných plnění zaměstnancům vychází z ceny k obvyklé. Zvláštní ocenění nepeněžního příjmu obsahuje zákon o daních z příjmů pro případ bezplatného poskytnutí motorového vozidla zaměstnavatelem zaměstnanci pro služební i soukromé účely (Lošťák, Pelech, 2016, s. 27).

Předmětem daně z příjmů fyzických osob patří (§ 3 odst. 1 Zákona o dani z příjmů):

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- příjmy z nájmu (§ 9),
- ostatní příjmy (§ 10).

Zákon specifikuje příjmy, které nejsou předmětem daně. Mezi předměty, které nejsou zahrnované do základu daně, se řadí (Šubrt a kol., 2016, s. 223 – 225):

- náhrady cestovních výdajů v souvislosti s výkonem činnosti, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, do výše stanovené nebo umožněné zvláštním právním předpisem,
- hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, mycích čistících a dezinfekčních prostředků a ochranných nápojů poskytovaných v rozsahu stanoveném zvláštním předpisem,
- hodnota pracovního oblečení určeného zaměstnavatelem pro výkon zaměstnání včetně příspěvků na jeho udržování,



- hodnota poskytovaných stejnokrojů a příspěvek na jejich udržování,
- částky přijaté zaměstnancem zálohově od zaměstnavatele, aby je jeho jménem vydal, nebo částky, kterými zaměstnavatel hradí zaměstnanci prokázané výdaje, které za zaměstnavatele vynaložil ze svého tak, jako by je vynaložil přímo zaměstnavatel,
- náhrada za opotřebení vlastního náradí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce poskytovaná zaměstnanci podle zákoníku práce,
- povinná plnění zaměstnavatele na vytváření a dodržování pracovních podmínek pro výkon práce stanovená právním předpisem.

### 3.7.1 Příjmy ze závislé činnosti

Příjemce příjmů ze závislé činnosti nebo za výkon funkce označuje zákon o daních z příjmů jako zaměstnance a plátce těchto příjmů jako zaměstnavatele, a to i když nejde o příjmy z pracovněprávních vztahů (Lošťák, Pelech, 2016, s. 30).

Mezi příjmy ze závislé činnosti patří (Šubrt a kol., 2016, s. 218):

- a) plnění v podobě
  1. příjmů ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž je poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu povinen dbát příkazů plátce,
  2. funkčního požitku,
- b) příjmy za práci
  1. člena družstva,
  2. společníka společnosti s ručením omezeným,
  3. komandisty komanditní společnosti,
- c) odměny
  1. člena orgánu právnické osoby,
  2. likvidátora,
- d) příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti, ze které plynou příjmy podle písmen a) až c), bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u něhož poplatník vykonává činnost, ze které plyne příjem ze závislé

činnosti, nebo od plátce, u něhož poplatník tuto činnost nevykonává (např. motivační příspěvek vyplácený budoucímu zaměstnanci na základě uzavřené smlouvy).

Mezi příjmy ze závislé činnosti patří příjmy pod písm. a) až d) bez ohledu na to, zda:

- jsou pravidelně, nebo jednorázově vyplácené,
- je na ně právní nárok, či nikoliv
- je dostává zaměstnanec, nebo osoba, na kterou přešlo příslušné právo,
- jsou zaměstnanci vyplaceny nebo jsou mu připsány k dobru,
- jde o příjmy zaměstnance vyplácené zaměstnavatelem z nákladů, nebo ze zisku na způsob podílů zaměstnanců na hospodářských výsledcích, stravného nad limity uvedené ve vyhlášce vydané na základě zákoníku práce, nepeněžní bezúplatná plnění z fondu kulturních a sociálních potřeb, respektive obdobných prostředků na sociální účely nad rámec plnění od daně osvobozených (Lošťák, Pelech, 2016, s 34 – 35).

### 3.7.2 Příjmy ze samostatné činnosti

Příjmy ze samostatné činnosti zahrnují (Štohl, 2015, s. 36):

- a) příjmy z činností vykonávaných na základě povolení, registrace nebo jiného souhlasu příslušného orgánu, pokud je povolení k výkonu dané činnosti potřeba,
- b) podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku,
- c) příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
- d) příjmy z nájmu majetku vloženého do obchodního majetku poplatníka
- e) příjmy z výkonu nezávislého povolání – jedná se například o příjmy sportovců, literárních kritiků.

Do příjmů zařazených do skupiny a) se řadí příjmy:

- ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy podnikatelů provozujících činnost na základě živnostenského zákona,
- příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění – mezi tyto příjmy se řadí například příjmy auditorů, daňových poradců, advokátů, lékařů, notářů (Štohl, 2015, s. 36).

U těchto činností lze stanovit základ daně několika způsoby – na základě účetnictví, daňové evidence nebo na základě procentem z příjmů. Pro výpočet výdajů procentem se použije procento podle druhu příjmů.

**Tabulka č. 1 Paušální výdaje**

Druh příjmů	Procento z příjmů	Limit max. výdajů v Kč
<b>zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství</b>	80 %	1.600.000,-
<b>živnosti řemeslné</b>	80 %	1.600.000,-
<b>živnostenské podnikání</b>	60%	1.200.000,-
<b>z jiného podnikání (např. lékaři, advokáti, daňoví poradci)</b>	40 %	800.000,-
<b>z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku</b>	30 %	800.000,-

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Pro uplatňování paušálních výdajů se musí dodržovat následující pravidla (Štohl, 2015, s. 37):

- pokud jsou použity paušální výdaje u dílčího základu daně, musí být použit u všech příjmů tohoto dílčího základu

- u paušálních výdajů nelze uplatnit odpisy ani přerušit odpisování, odpisy se vedou jen evidenčně,
- poplatník má povinnost vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek,
- uplatnění výdajů procentem z příjmů se nevylučuje, že poplatník vede zároveň daňovou evidenci nebo účetnictví, a pro způsob uplatňování výdajů se rozhodne až dle ekonomické výhodnosti,
- při vedení účetnictví se procento uplatňuje z příjmů a ne z výnosů,
- pokud poplatník uplatní v daňovém přiznání paušální výdaje, dodatečným daňovým přiznáním nemůže uplatnit výdaje ve skutečné výši, při opačném postupu je to umožněno.

### 3.7.3 Příjmy z kapitálového majetku

U příjmů z kapitálového majetku se mohou uplatňovat dva režimy zdanění. Tyto příjmy mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, která je pro fyzické osoby konečná, nebo příjmy vstupují do dílčího základu daně zdaňovaného v přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Příjmy zdaněny zvláštní sazbou daně se nezapočítávají do celkového základu. Ve většině případů se uplatňuje sazba daně ve výši 15 % ve formě srážkové daně přímo u zdroje. Mezi tyto příjmy se řadí například:

- úroky z vkladů na nepodnikatelských běžných účtech,
- úrokové výnosy z obligací,
- podíly na zisku, z majetkového podílu na akciové společnosti, na společnosti s ručením omezeným, komanditistů komanditní společnosti (Štohl, 2015, s. 44).

Příjmy vstupující do dílčího základu daně jsou zdaňovány v rámci „obecných“ postupu výpočtu základu daně, které se uvádí v daňovém přiznání. Mezi tyto příjmy se řadí například:

- úroky z vkladů na běžných účtech, které jsou podle podmínek banky určeny k podnikání,
- úroky z poskytnutých úvěrů a zápůjček (Štohl, 2015, s. 44).

### 3.7.4 Příjmy z nájmu

Příjmy z nájmu se zdaňují podle § 9 ZDP a nesmí se jednat o majetek zahrnutý v obchodním majetku.

Mezi příjmy z nájmu se zahrnují:

- příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů,
- příjmu z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu.

Příležitostný nájem movitých věcí se zdaňuje v rámci § 10 ZDP v „ostatních příjmech“. Při hodnocení pronajímání movité věci je nutno situaci posuzovat opatrně, jelikož ZDP nedefinuje, co se rozumí příležitostným nájmem.

Základ daně z nájmu se zjišťuje dvojitým způsobem:

1. uplatněním 30 % paušálních výdajů, maximálně však 600.000,- Kč a nájemce je povinen vést evidenci příjmů a pohledávek vzniklých v souvislosti s nájmem,
2. uplatněním skutečných výdajů vynaložených na dosažení, zjištění a udržení příjmů, poplatník je povinen vést záznamy o příjmech a výdajích v časovém sledu, evidenci majetku, který lze odepisovat, evidenci odpisů majetku, evidenci pohledávek, případně evidenci mezd, pokud jsou vypláceny, do skutečných výdajů lze zahrnout také úroky z hypotéky a to v poměrné části, která připadá na pronájem. Část úroků z hypotéky, která připadá na vlastní bydlení poplatníka, si může poplatník odečíst jako nezdanitelnou část základu daně. Je nutné se rozhodnout, zda si poplatník vést účetnictví, v tomto případě není majetek považován za obchodní majetek.

Způsob uplatnění výdajů se nově od roku 2015 nesmí zpětně měnit. Dílčím základem daně z příjmů z pronájmu je rozdíl mezi příjmy a výdaji. Nezáleží, zda se tento základ daně stanoví na základě vedení účetnictví nebo daňové evidence, nebo pomocí paušálního výdaje.

Příjmy z nájmu zahrnuje fyzická osoba do svého daňového přiznání v příloze číslo 2, která slouží pro výpočet dílčího základu daně. U poplatníků, kteří zdaňují příjmy z nájmu paušálními výdaji, se nesmí uplatňovat slevy na dani na manželku/manžela nebo uplatnění daňového zvýhodnění na děti, a to v případě, kdy více než polovinu celkového příjmu tvoří příjmy zdaněné paušálním výdajem. Poplatníci, kteří mají pronájem pouze jako

příležitostný příjem, si slevy na dani na děti a na manželku uplatit můžou (Stormware s.r.o., Zdaňování příjmu z nájmu, 2015).

### 3.7.5 Ostatní příjmy

Ostatní příjmy jsou příjmy, které se stávají součástí předmětu daně, ale nelze je zařadit do žádné skupiny příjmů, které tvoří základ daně podle § 6 až § 9 ZDP (Štohl, 2015, s. 50).

Mezi ostatní příjmy podle § 10 lze zařadit především (Štohl, 2015, s. 50 – 53):

- příležitostné příjmy,
- příjmy z převodu nemovitých, cenných papírů, jiné věci,
- příjmy z převodu účasti na společnostech.

Zbývající ostatní příjmy vyjmenované v § 10 odst. 1 ZDP se v praxi vyskytují spíše výjimečně.

Základem daně podle § 10 odst. 4 je příjem snížený o prokazatelně vynaložené výdaje na jeho dosažení. Nelze uplatnit výdaje na jeho zajištění a udržení nebo odpisy hmotného majetku. Výdaje spojené s jednotlivým druhem příjmu lze daňově uplatnit pouze do výše úhrnu příjmů v jednom kalendářním roce. Poplatník si tedy nemůže pro daňové účely uplatnit u ostatních příjmů případnou ztrátu (Portál daňových poradců a profesionálů, Ostatní zdanitelné příjmy, 2017).

#### 3.7.5.1 Příležitostné příjmy

Jedná se o příjmy z příležitostných činností podle § 10 odst. 1 písm. a) ZDP. Do této skupiny patří zejména příjem z jednorázových činností, které se nesmí opakovat. ZDP nedefinuje, co se rozumí příležitostnou činností, pouze stanovuje, že to nesmí být zaměňováno s některou činností, kde by poplatník dosahoval příjmů podle § 6 až § 9 ZDP. Z této definice lze vyvozovat, že za příležitostnou činnost se považuje taková činnost, kterou poplatník vykonává nepravidelně a přitom nejde o činnost, kterou by vykonával na základě živnostenského oprávnění nebo o činnost vykonávanou jako příležitostné zaměstnání.

Do příležitostných příjmů se dále zahrnuje příjem z příležitostného nájmu movitých věcí. Do této kategorie lze zahrnout pouze krátkodobý pronájem, který nepřesahuje délku pronájmu více než 1 rok od uzavření smlouvy. V případě dlouhodobého pronájmu by se jednalo o nájem a příjem by se zdaňoval na základě § 9 ZDP.

Poslední významnější kategorií příležitostného příjmu je příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, která není provozována podnikatelem, tzn. samostatně hospodařícím rolníkem. U tohoto příjmu lze uplatnit výdaje buď ve skutečné výši, nebo paušálem ve výši 80 % z příjmů.

Příjmy z příležitostných činností, z příležitostného nájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem, je od daně v daném zdaňovacím období osvobozena do výše 30.000,- Kč. V takovém případě se ani neuvádí v daňovém přiznání. Pokud tuto hranici příjmy přesáhnou, potom je tento příjem zdaněn v plné výši (Štohl, 2015, s. 50 – 51).

#### 3.7.5.2 Příjmy z převodu věci

Příjmy z převodu věci definuje ZDP v § 10 odst. 1 písm. b). ZDP rozlišuje celkem čtyři jednotlivé druhy ostatních příjmů:

- příjmy z převodu vlastní nemovitosti, bytu nebo nebytového prostoru nebo spoluvlastnického podílu na nich,
- příjmy z převodu movité věci,
- příjmy z převodu cenného papíru,
- příjmy plynoucí jako protiplnění menšinovým akcionářům při uplatnění práva hlavního akcionáře na výkup účastnických cenných papírů podle zvláštního právního předpisu.

U těchto příjmů je podle § 10 odst. 5 výdajem cena, za kterou poplatník věc prokazatelně nabyt. Jedná-li se o majetek odpisovaný, který je součástí obchodního majetku nebo sloužil k nájmu, je výdajem zůstatková cena. Do výdajů se zahrnují částky, které jsou prokazatelně vynaložené na technické zhodnocení, opravu nebo údržbu (Portál daňových poradců a profesionálů, Ostatní zdanitelné příjmy fyzických osob, 2017).

### 3.7.5.3 Příjmy z převodu účasti na společnostech

Do této kategorie ostatních příjmů náleží příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditisty na komanditní společnosti nebo z převodu družstevního podílu. Výjimku tvoří příjmy osvobozené od daně podle § 4 odst. 1 písm. r) ZDP, tj. pokud nebyla dodržena doba mezi nabytím a převodem. Za výdaj se považuje nabývací cena podílu (Portál daňových poradců a profesionálů, Ostatní zdanitelné příjmy fyzických osob, 2017).

**Tabulka č. 2 Porovnání příjmů ze samostatné činnosti a ostatních příjmů**

<b>§ 7 – Příjmy ze samostatné činnosti</b>	<b>§ 10 – Ostatní příjmy</b>
<b>Z dílčího základu daně se odvádí daň z příjmů, zdravotní a sociální pojištění.</b>	Z dílčího základu daně se odvádí pouze daň z příjmů, tj. nepodléhá pojistnému na zdravotní a sociální pojištění.
<b>Dílčím základem daně jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení (tzn. lze uplatňovat také odpisy hmotného majetku.</b>	Dílčím základem daně jsou příjmy snížené o výdaje na jejich dosažení, tzn. nelze uplatňovat výdaje na zajištění a udržení příjmů (např. odpisy hmotného majetku).
<b>V případě, že výdaje přesahují příjmy, lze vykázat ztrátu, která se uplatňuje libovolně v následujících 5 letech.</b>	Jsou-li výdaje spojené s jednotlivým druhem příjmu vyšší než příjem, k rozdílu se nepřihlíží. Výdaje lze uplatnit maximálně do výše příjmů a nelze vykázat ztrátu.
<b>Výdaje lze uplatnit buď ve skutečné výši, nebo paušálem.</b>	Výdaje paušálem lze uplatnit pouze u zemědělské činnosti (80 %), u ostatních příjmů je možné uplatnit pouze výdaje skutečně vynaložené.
<b>Dílčí základ daně se započítává do výpočtu záloh na daň v následujícím</b>	Dílčí základ daně se nezapočítává do výpočtu záloh na daň v následujícím



<b>zálohovém období.</b>	zálohovém období.
--------------------------	-------------------

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

### 3.8 Základ daně

Základ daně z příjmů fyzických osob se rozpadá do pěti dílčích základů daně odpovídajícím hlavním druhům zdanitelných příjmů. Nejdůležitější jsou příjmy ze závislé činnosti, tj. mzdy a podobné příjmy (Vančurová, Láchová, 2016, s. 59). Dílčí základ daně pro výpočet měsíční daňové zálohy se tedy stanoví z úhrnu veškerých mezd vyplacených v kalendářním měsíci témuž poplatníkovi jedním plátcem, který je zvýšen o povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance (Šubrt a kol, 2016, s. 233). Od roku 2008 se pro tento základ daně používá pojem superhrubá mzda. Z takto upraveného základu daně činní daň z příjmů fyzických osob 15 %.

### 3.9 Způsob zdanění

Pro způsob zdanění je vždy rozhodné, má-li poplatník u plátce podepsáno Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti<sup>6</sup> (Šubrt a kol., 2016, s. 236).

Zaměstnanec má právo u svého zaměstnavatele podepsat prohlášení poplatníka, které má význam zejména pro uplatnění slev na dani z příjmů a pro uplatnění daňového zvýhodnění na děti. Obsah prohlášení poplatníka je vymezen v § 38 odst. 4 ZDP a je promítnut v aktuálním tiskopise (Lošťák, Pelech, 2016, s. 58).

Pro účely zdaňovacího období 2017 se vydává nový vzor tiskopisu č. 25 (MFin 5457) V novém tiskopisu dochází ke zjednodušení při uplatnění daňového zvýhodnění a zároveň byly do identifikačních údajů poplatníka doplněny identifikační údaje u daňového

---

<sup>6</sup> Formulář Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti je uveden v Příloze č. 1 této práce

nerezidenta ČR uvedené v § 38j odst. 2 písm. b) zákona o daních z příjmů. Tento nový tiskopis neobsahuje změny navržené v novele zákona o daních z příjmů, a jakmile bude ukončen legislativní proces, bude vydán nový vzor č. 26. Ale i přesto mohou plátcí daně používat předcházející vzory s tím, že budou obsahovat všechny zákonné náležitosti. Výjimka je pouze v případech, kdy poplatník uplatňuje u plátce daně daňové zvýhodnění. V těchto případech lze použít pouze tiskopisy vzor č. 24 a 25 (Finanční správa, Nový vzor prohlášení poplatníka z příjmů fyzických osob, 2016).

Pro zdaňovací období<sup>7</sup> lze mít v případě více souběžných zaměstnavatelů podepsané pouze jedno Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob u jednoho zaměstnavatele (Lošťák, Pelech, 2016, s. 58).

Má-li zaměstnanec podepsáno prohlášení k dani je daň z příjmů sražena ve formě zálohy na daň. Zdanitelná mzda do 100 Kč se zaokrouhluje na celé koruny nahoru a nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru. V případě, že má zaměstnanec prohlášení k dani podepsané u jiného zaměstnavatele, se u dohod o provedení práce při hrubé mzdě do 10.000 Kč použije srážková daň<sup>8</sup> a v ostatních případech (dohoda o pracovní činnosti, vedlejší pracovní poměr) se použije zálohová daň. Výše zálohové a srážkové daně je v současné době 15% (Štohl, 2015, s. 30 – 33).

### 3.10 Výpočet měsíční daňové povinnosti

Dílčím základem daně je úhrn všech příjmů vyplacených jedním plátcem ze závislé činnosti zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na veřejné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů povinen platit zaměstnavatel. Základ daně se zaokrouhlí na celé 100 Kč nahoru. Z takto stanoveného základu daně se vypočte měsíční záloha na daň ve výši 15 %, v případě vyšších příjmů se platí tzv. solidární daň, která činí 7 % z kladného rozdílu

---

<sup>7</sup> Pro potřeby výpočtu daně z příjmů je za zdaňovací období považován běžný kalendářní rok.

<sup>8</sup> Srážková daň – tzv. konečná daň, kdy takto zdaněné příjmy již nevstupují do ročního základu daně poplatníka. Nezahrnují se do případného ročního zúčtování daně ani do daňového priznání.

mezi příjmy zahrnovanými do základu pro výpočet zálohy 4násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení. Pro rok 2017 činí průměrná mzda 28.232 Kč (Šubr a kol., 2017, s. 238 – 239).

### **Výpočet daňové povinnosti poplatníka s podepsaným Prohlášením, bez vyživovaných dětí:**

$$\begin{aligned} \text{HRUBÁ MZDA} + \text{POJISTNÉ (zaměstnavatel)} &= \text{ZÁKLAD DANĚ} \\ \rightarrow \text{ZÁLOHA NA DAŇ 15 \%} - \text{SLEVA NA DANI} &= \text{KONEČNÁ ZÁLOHA NA DAŇ} \end{aligned}$$

### **Výpočet daňové povinnosti poplatníka s podepsaným Prohlášením a vyživovanými dětmi:**

$$\begin{aligned} \text{HRUBÁ MZDA} + \text{POJISTNÉ (zaměstnavatel)} &= \text{ZÁKLAD DANĚ} \\ \rightarrow \text{ZÁLOHA NA DAŇ 15 \%} - \text{SLEVA NA DANI} & \\ = \text{ZÁLOHA NA DAŇ PO SLEVĚ} - \text{DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ} & \\ = \text{KONEČNÁ ZÁLOHA NA DAŇ (DAŇOVÝ BONUS)} & \end{aligned}$$

## **3.11 Slevy na dani**

V následující části jsou vyjmenovány a stručně popsány slevy na dani, které lze v rámci zúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti uplatňovat.

### **3.11.1 Základní sleva na poplatníka**

Základní slevu na poplatníka lze uplatnit u každé fyzické osoby bez ohledu na to, zda je osoba daňový rezident či nerezident. Vzniká na základě podepsaného Prohlášení. Zpravidla se uplatňuje každý měsíc ve výši 2.070 Kč, celoroční sleva činí 24.840 Kč.

Při ročním zúčtování daně z příjmů se celoroční sleva odečte od zaplacených záloh. I v případech, kdy zaměstnanec po část roku mzdu ani jiné příjmy ze závislé činnosti

nepobíral, například z důvodu dlouhodobé nemoci nebo pro nezaměstnanost, se při ročním zúčtování odečte od zaplacených záloh celá výše základní slevy na poplatníka. V tomto případě pak vzniká přeplatek na dani (Lošťák, Pelech, 2016, s. 68).

V případě, že daňový poplatník nemá zaplacené zálohy v dostatečné výši, nelze základní slevu (ani další slevy) získat zpět. Přeplatek na dani se vrací v maximální částce, která je rovna výši zaplacených záloh na dani.

### 3.11.2 Sleva na dani na manželku/manžela

Slevu 24.840 Kč si může po skončení zdaňovacího období uplatnit poplatník, který žije ve společně hospodařící domácnosti s manželkou/manželem, která/ý nedosáhl žádného vlastního příjmu nebo její (jeho) vlastní příjmy nepřesáhnou hranici 68.000 Kč.

Vlastní příjem se stanoví z úhrnu veškerých příjmů v kalendářním roce. Mezi nejčastěji se objevující příjmy se dle Šubrta zahrnuje (2017):

- hrubý příjem z pracovního poměru,
- nemocenské dávky,
- peněžitá pomoc v mateřství,
- příjem podléhající srážkové dani
- dávky v nezaměstnanosti.

Do vlastního příjmu se nezapočítává především:

- dávky státní sociální podpory (např. rodičovský příspěvek, přídavek na dítě nebo bydlení),
- dávky pěstounské péče s výjimkou odměny pěstouna (např. příspěvek na úhradu potřeb dítěte, příspěvek při převzetí dítěte.
- dávky osobám se zdravotním postižením
- dávky pomoci v hmotné nouzi (např. příspěvek na živobytí, doplatek bydlení).

### 3.11.3 Ostatní slevy

Mezi ostatní slevy se řadí (Šubrt a kol., 2017, s. 251 – 256):

- základní sleva na invaliditu,
- rozšířená sleva na invaliditu,
- sleva na držitele průkazu ZTP/P,
- sleva na studenta,
- sleva na umístění dítěte.

**Sleva na invaliditu** – lze uplatňovat měsíčně ve výši 210 Kč nebo ročně při ročním zúčtování daňových záloh ve výši 2.520 Kč. Tato sleva se uplatňuje pro invaliditu prvního a druhého stupně. V případě, že si poplatník chce slevu uplatnit, je nutné mít potřebné informace vyplněné na Prohlášení, doložit potvrzení o výplatě důchodu, které obdrží na místě příslušné České správě sociálního zabezpečení. V případě, kdy dojde k zániku nároku na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního a starobního důchodu, je nutné doložit potvrzení místně příslušného finančního úřadu, aby mu byla sleva poskytnuta (Šubrt a kol., 2017, s. 250).

**Rozšířená sleva na invaliditu** – lze uplatňovat měsíčně ve výši 420 Kč nebo ročně při ročním zúčtování daňových záloh ve výši 5.040 Kč. Tato sleva se uplatňuje pro invaliditu třetího stupně. Podmínky pro uplatňování této slevy jsou stejné jako u základní slevy na invaliditu (Šubrt a kol., 2017, s. 252).

**Sleva na držitele průkazu ZTP/P** – lze uplatňovat měsíčně ve výši 1.345 Kč nebo ročně při ročním zúčtování daňových záloh ve výši 16.140 Kč. Podmínkou pro uplatnění slevy je vlastní průkaz ZTP/P a doplnění potřebné informace na Prohlášení. U poplatníků, kteří řádně uplatňují slevu na dani na pobírání invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a jsou zároveň držiteli průkazu ZTP/P, se veškeré slevy na dani sčítají. Konečná sleva je v celkové měsíční výši 3.835 Kč. Průkazy ZTP/P mohou být vystaveny na dobu určitou, je nutné tuto dobu sledovat a včas doložit průkaz nový. V případě nedodržení podmínky nárok na slevu zaniká (Šubrt a kol., 2017, s. 252 – 253).

**Sleva na studenta** – pro uplatnění této slevy je důležitou podmínkou potvrzení školy o soustavné přípravě studenta na budoucí povolání pro příslušný školní rok, semestr nebo

jinak stanovené období studia. Slevu lze uplatňovat měsíčně ve výši 335 Kč nebo při ročním zúčtování daňových záloh ve výši 4.020 Kč. Sleva na dani nelze přiznat poplatníkovi, který se připravuje na budoucí povolání studiem na střední škole formou dálkového, distančního či večerního studia při zaměstnání nebo formou kombinovaného studia. Soustavná příprava na budoucí povolání je definována v § 12 a § 15 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře. Nárok zaniká v měsíci, kdy student dovrší 26 let věku, v případě prezenčního (denního) doktorského studijního programu naposledy v měsíci, kdy dovrší 28 let věku. Dále nárok vzniká za předpokladu, že soustavná příprava na budoucí povolání je splněna k prvnímu dni v měsíci (Šubr a kol., 2017 s. 253).

**Sleva na umístění dítěte** – lze uplatnit pouze při ročním zúčtování daňových záloh maximálně do výše minimální mzdy. Výše minimální mzdy pro rok 2016 byla 9.900 Kč, pro rok 2017 se zvyšuje na 11.000 Kč. Výše slevy za umístění dítěte odpovídá výši výdajů prokazatelně vynaložených poplatníkem za umístění vyživovaného dítěte v daném zdaňovacím období v předškolním zařízení bez poplatku za stravné. Pro uplatnění tzv. školkovného je nutné doložit potvrzení, které splňuje následující podmínky:

- jméno vyživovaného dítěte poplatníka,
- celkovou částku výdajů, kterou za něj v příslušném zdaňovacím období poplatník uhradil,
- datum zápisu tohoto zařízení do školského rejstříku nebo evidence poskytovatelů nebo datum vzniku jeho živnostenského oprávnění (Šubr a kol., 2017, s. 254 – 255).

#### 3.11.4 Slevy na dani u nerezidentů

Daňovému nerezidentovi nelze v měsíční podobě poskytovat kromě základní slevy na poplatníka a slevy na studenta žádnou z dalších slev. Všechny ostatní slevy mohou být uplatněny v daňovém přiznání, pokud se jedná o poplatníka, který je daňovým rezidentem členského státu EU nebo státu tvořícího EHP, a pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území ČR činí nejméně 90 % všech jeho celosvětových příjmů (Šubr a kol., 2017, s. 255).

### 3.12 Daňové zvýhodnění

Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti. Společnou domácností se rozumí, že občané spolu trvale žijí a společně uhrazují náklady na své potřeby. Podmínky uplatnění upravuje § 35c ZDP (Pohoda.cz, Daňové zvýhodnění na dítě, 2013).

Dle Šubrta (2017) lze uplatnit daňové zvýhodnění formou:

- slevy na dani,
- daňového bonusu,
- slevy na dani a daňového bonusu.

**Tabulka č. 3 Srovnání výše daňového zvýhodnění pro rok 2016 a 2017**

	rok 2016 (ročně/měsíčně)	Rok 2017 (ročně/měsíčně)
<b>1. dítě</b>	13.404 Kč/1.117 Kč	13.404 Kč/1.117 Kč
<b>2. dítě</b>	17.004 Kč/1.417 Kč	19.404 Kč/1.617 Kč
<b>3. dítě a každé další</b>	20.604 Kč/1.717 Kč	24.404. Kč/2.017 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Pro rok 2017 se předpokládá, že dojde k navýšení daňového zvýhodnění na druhé a na třetí a každé další dítě. Do konce roku tato novela nebyla schválena. Je tedy nutné zatím postupovat podle podmínek, které byly stanovené pro rok 2016 až do měsíce, kdy bude novela ZDP účinná. Až v celoročním vypořádání bude poskytnut celoroční zvýšený nárok. Tato situace je obdobná jako pro rok 2016, kdy do konce měsíce dubna platili podmínky z roku 2015 a až od měsíce května se mohla uplatňovat nová výše daňového zvýhodnění.

Na daňovém zvýhodnění tak vznikají v ročním zúčtování nedoplatky.

Daňové zvýhodnění se u dítěte, které je držitelem průkazu ZTP/P zvyšuje na 2násobek.

Výše vyplaceného daňového bonusu je ročně minimálně 100 Kč, maximálně 60.300 Kč, měsíčně minimálně 50 Kč, maximálně 5.025 Kč.

Podmínkou pro uplatnění daňového bonusu je, že poplatník ve zdaňovacím období musí mít příjem alespoň ve výši 6násobku platné minimální mzdy stanovené pro příslušný rok. Nebo musí poplatník za příslušný kalendářní měsíc dosáhnout příjmu alespoň ve výši poloviny minimální mzdy (Šubr a kol., 2017, s. 256 – 257).

Další nezbytné podmínky pro přiznání daňového zvýhodnění (Šubr a kol., 2017, s. 258):

- potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků, že nárok neuplatňuje on,
- u zletilých dětí je nutné potvrzení školy o soustavné přípravě na budoucí povolání studiem,
- úřední doklad prokazující totožnost dítěte (u vlastního rodný list dítěte, u svěřeného dítěte do péče rozhodnutí příslušného orgánu),
- průkaz ZTP/P dítěte pro 2násobné daňové zvýhodnění,
- v případě studia v zahraničí právoplatné rozhodnutí MŠMT o tom, že studium na střední nebo VŠ v zahraničí je postaveno na roveň studia v ČR.

Nárok na daňové zvýhodnění oprati ostatním slevám, kdy je nezbytnou podmínkou situace první den v daném měsíci, vzniká i v průběhu měsíce. Nárok zpravidla zaniká po ukončení soustavné přípravy na budoucí povolání.

### **3.13 Roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob při povinnosti si**

#### **podat vlastní daňové přiznání**

V situacích, kdy není možné, aby poplatník požádal svého zaměstnavatele o roční zúčtování daní z příjmů fyzických osob, je nutné podat si vlastní daňové přiznání<sup>9</sup>. I když zaměstnanec nemá zákonnou povinnost podat si daňové přiznání sám, může této možnosti využít i v případech, kdy nemá příliš velkou důvěru ve mzdové oddělení svého

---

<sup>9</sup> Formulář Přiznání k dani z příjmů fyzických osob je uveden v Příloze č. 2 této práce.



zaměstnavatele. Další skupinou poplatníků, kteří si podávají své vlastní daňové přiznání, jsou zaměstnanci, kteří nechtějí, aby jejich zaměstnavatel znal jejich majetkové poměry, anebo nepožádá-li svého zaměstnavatele o roční zúčtování záloh v daném termínu, tedy do 15. února následujícího roku po skončení zdaňovacího období (Mzdová účetní, 2017, s. 29 – 40).

I v těchto případech je nutné správci daně doložit stejné dokumenty předkládané pro provedení ročního zúčtování zaměstnavateli.

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob se podává na příslušném formuláři, který vydává finanční správa.

## 4 Vlastní práce

### 4.1 Představení společnosti

Společnost Key Plastics Janovice s. r. o. se sídlem v Janovicích nad Úhlavou, Rozvojová zóna 555 byla založena v České republice v roce 2004 pod názvem OLHO – Technik Czech s. r. o., kdy jejím zakladatelem byla mateřská společnost OLHO – Technik Oleff se sídlem v německém Löhne. Významným rokem pro společnost se stal rok 2010, kdy v dubnu došlo k prodeji celé skupiny OLHO novému vlastníkovi – firmě Key Plastics. Tímto krokem dochází k přejmenování pobočky na Key Plastics Janovice s. r. o., člen skupiny Key Plastics (dále jen KP Janovice).

Dle obchodního rejstříku je předmětem činnosti společnosti:

- výroba plastových výrobků a pryžových výrobků,
- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor a poskytování pouze základních služeb zajišťujících řádný provoz nemovitostí, bytů a nebytových prostor,
- velkoobchod.

Hlavním předmětem činnosti KP Janovice je výroba plastových součástí pro automobilový průmysl. Jedná se především o výrobu plastových dílů pro vnitřní vybavení automobilů (ofukovače, loketní opěrky, držáky nápojů, výplně dveří s otevíracím mechanismem). Z technologického hlediska se jedná o uzavřený okruh procesů zakončený konečným výrobkem.

Mezi hlavní cíle společnosti je výroba a dodávání kvalitních výrobků zákazníkům a zajistit pracovní perspektivu zaměstnanců. Díky kvalitě výrobků se společnost stala významným dodavatelem pro přední světové výrobce automobilů – Volvo, Audi, Ford Jaguár, Citroen, Scania, Škoda Auto.

Do budoucna s ohledem na celkový vývoj v oboru chce společnost KP Janovice klást důraz na podniknutí kroků, které povedou k nárůstu znalostí v oblasti výroby těchto součástí. Mezi další vize patří i zvyšování znalostí v rámci společnosti a příspěvek k celkovému růstu výkonu a spokojenosti zaměstnanců.

Přepočtený počet zaměstnanců k 1. 12. 2016 byl 333 osob.

## 4.2 Roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob

Mezi nejčastější způsob ročního zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti se řadí žádost zaměstnance o roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob (dále jen RZD) na příslušné mzdové účtárně svého zaměstnavatele. Zaměstnanec písemně požádá o provedení ročního zúčtování záloh daně z příjmů ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění na prohlášení nejpozději do 15. února následujícího roku po skončení účetního období.

K tomuto datu je zároveň důležité doručit podklady, které se týkají slev na dani a případně doplnit dokumenty, které se týkají daňového zvýhodnění. Roční zúčtování musí být provedeno nejpozději s výpočtem mzdy za měsíc březen, tedy v dubnu následujícího roku. Výhodou pro zaměstnance je, že se již o nic starat nemusí a odpovědnost za správné provedení ročního zúčtování nese zaměstnavatel.

Nejčastěji se vyskytující případy, kdy zaměstnanec uplatňuje pouze základní slevu na poplatníka. Další skupinu tvoří zaměstnanci, kteří si uplatňují daňové zvýhodnění na děti nebo slevu na invaliditu. Při ročním zúčtování daně si nejvíce zaměstnanců uplatňuje úroky z úvěrů, méně často slevu na zaplaceném životním či penzijním pojištění.

Méně významnou skupinu tvoří zaměstnanci, kteří příslušné mzdové účtárně nechtějí poskytnout informace potřebné ke zpracování nebo nesplňují podmínky pro to, aby jejich roční zúčtování daně z příjmů mohl udělat zaměstnavatel, a daňové přiznání si podávají sami. V případě, kdy si zaměstnanec podává sám daňové přiznání, je zaměstnavatel jako plátce daně povinen vydat příslušné podklady k tomu, aby mohlo být daňové přiznání podáno. Zaměstnavatel tedy musí na základě žádosti zaměstnance vystavit potvrzení o zdanitelných příjmech<sup>10</sup> ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění. Na tomto formuláři musí být doplněny informace o poplatníkovi, název a

---

<sup>10</sup> Formulář Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňové zvýhodnění je uveden v Příloze č. 2 této práce.

adresa plátce a informace o vyplacených částkách a uhrazených zálohách. Pro tento formulář se používá tiskopis, který vydává finanční správa.

Společnost KP Janovice nemá pro provedení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob sestaven žádný časový harmonogram ani ucelenou metodiku, proto je vytvořena následující metodická pomůcka, která má zabezpečit bezproblémový průběh ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob.

### 4.3 Metodika pro provedení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob

Metodická pomůcka slouží k provedení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob podle platných českých předpisů ve společnosti KP Janovice.

Průběh ročního zúčtování daně z příjmů se bude řídit harmonogramem, jeho doporučená forma je uvedena v následující tabulce č. 4. V tabulce jsou navrženy nejzazší termíny a osoby odpovědné za zpracování jednotlivých činností.

**Tabulka č. 4 Harmonogram ročního zúčtování**

<b>Harmonogram ročního zúčtování</b>		
<b>Činnost</b>	<b>Termín</b>	<b>Odpovědná osoba</b>
Výzva zaměstnancům o žádost zpracování RZD	1. – 5. ledna	vedoucí HR
Žádost zaměstnance o RZD	5. ledna – 15. února	Mzdová účetní/vedoucí HR
Kontrola správnosti/doplnění podkladů	15. – 28. února	Mzdová účetní
Vlastní zpracování RZD – 1. část	15. – 28. února	Mzdová účetní
Kontrola správnosti zadaných výpočtů 1. části zpracovaných dat z RZD	1. - 3. pracovní den v měsíci březen	Vedoucí HR
Vlastní zpracování RZD – 2. část	6. – 31. března	Mzdová účetní
Ukončení zpracování RZD	31. březen	Mzdová účetní
Kontrola správnosti zadaných výpočtů 2. části zpracovaných dat při RZD	1. - 3. pracovní den v měsíci duben	Vedoucí HR

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

V následujících kapitolách jsou popsány postupy, které mají zajistit správné provedení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob. Společnost KP Janovice zpracovává mzdové účetnictví pomocí programu SAP. U uvedených výpočtů jsou použita data u konkrétních zaměstnanců společnosti.

#### **4.3.1 Výzva zaměstnancům o žádost zpracování ročního zúčtování daní**

V měsíci lednu musí být vydán pokyn všem zaměstnancům společnosti KP Janovice, aby se dostavili na příslušnou mzdovou účtárnu s výzvou o požádání RZD nebo o informaci, zda si budou své daňové přiznání podávat sami. Tento pokyn je vydán v písemné formě vedoucím HR oddělení a následným zveřejněním na příslušných místech a zároveň rozesláním žádosti pomocí e-mailů vedoucím oddělení.

#### **4.3.2 Žádost zaměstnance o roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob**

Každý zaměstnanec společnosti KP Janovice se musí osobně dostavit na mzdovou účtárnu a zažádat si o RZD. V případě, že splňuje podmínky pro provedení RZD u zaměstnavatele podepíše Prohlášení a doloží podklady k uplatnění slev. V případě, kdy podmínky nesplňuje nebo na vlastní žádost nechce provést RZD vydá mu mzdová účetní potvrzení o zdanitelných příjmech a v Prohlášení pouze vyplní a podepíše, že mu bude uplatňována základní sleva na poplatníka. Žádost o vydání potvrzení příjmu je možné zaslat i v písemné formě prostřednictvím e-mailu přímo na mzdovou účetní nebo na vedoucí HR oddělení.

#### **4.3.3 Kontrola správnosti podkladů/doplnění podkladů**

Po skončení období, kdy si zaměstnanec žádá o provedení RZD, je nutné si všechny doložené podklady zkontrolovat a rozhodnout se, zda sleva může být uplatněna nebo ne. Jedná se především o daňové zvýhodnění na děti, uplatnění úroků z úvěrů, životního nebo penzijního pojištění.

Všechny žádosti o slevy musí mít mzdová účetní v písemné podobě, kterou ji předá zaměstnanec. Dále je nutné provést kontrolu, zda uvedené dokumenty splňují požadavky pro uplatnění slevy.

#### 4.3.4 **Vlastní zpracování RZD**

Po provedení důkladné kontroly všech podkladů týkajících se RZD se přistupuje k samotnému zpracování RZD. Z hlediska časového prostoru v měsíci únoru je pro mzdovou účetní/účetního snazší postupovat od jednoduchých RZD k složitějším, na které je potřeba více času.

V další části jsou zpracována RZD od jednodušších zúčtování ke složitějším u konkrétních zaměstnanců.

#### **RZD zaměstnanec A**

Zaměstnanec A odpracoval celý kalendářní rok bez dlouhodobější nepřítomnosti. Na základě mzdového listu měl zúčtované příjmy ze závislé činnosti celkem 258.383,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 87.850,- Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zaplaceno 27.180,- Kč. Zaměstnanec neuplatňoval žádné daňové zvýhodnění na děti ani žádné další slevy. Výpočet daňové povinnosti je uveden v tabulce č. 5.

**Tabulka č. 5 RZD zaměstnanec A**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	258.383 Kč
Povinné pojistné z příjmů	87.850 Kč
Základ daně (258.383 + 87.850)	346.233 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	346.200 Kč
Roční daň (15 % z částky 346.200)	51.930 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Daň po slevě (51.930 – 24.840)	27.090 Kč
Skutečně sražené zálohy	27.180 Kč
Rozdíl na dani (27.180 – 27.090), +přeplatek, -nedoplatek	90 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

U tohoto zaměstnance nedošlo k žádným nesrovnalostem. Přeplatek ve výši kolem 100 Kč vzniká v důsledku zaokrouhlování částek k zúčtování v průběhu roku.

### **RZD zaměstnanec B**

Zaměstnanec B odpracoval celý kalendářní rok s dlouhodobější pracovní neschopností. Na základě mzdového listu měl zúčtované příjmy ze závislé činnosti celkem 152.944,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 52.002,- Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zapláceno 15.465,- Kč. Výpočet daňové povinnosti je uveden v tabulce č. 6.

**Tabulka č. 6 RZD zaměstnanec B**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	152.944 Kč
Povinné pojistné z příjmů	52.002 Kč
Základ daně (152.944 + 52.002)	204.946 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	204.900 Kč
Roční daň (15 % z částky 204.900)	30.735 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Daň po slevě (30.735 – 24.840)	5.895 Kč
Skutečně sražené zálohy	15.465 Kč
Rozdíl na dani (15.465 – 5.895), +přeplatek, -nedoplatek	9.570 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

U zaměstnanec B již došlo k výraznému přeplatku na dani. Je tedy nutná následná kontrola, z jakého důvodu tento přeplatek vznikl. Po kontrole mzdového listu bylo zjištěno, že daný zaměstnanec byl delší dobu v pracovní neschopnosti a základní sleva na poplatníka nebyla uplatňována po celý kalendářní rok. Nárok na základní slevu na poplatníka má zaměstnanec za celý kalendářní rok. S toho vyplývá, že i když zaměstnanec v určitém měsíci nepracuje, je v pracovní neschopnosti, nárok na základní slevu na poplatníka nezanikl a je mu vrácena v rámci RZD ze zaplacených záloh. Maximální částku, která může být vrácena, nesmí být vyšší než částka, kterou zaměstnavatel odvedl na zálohách.

### **RZD zaměstnanec C**

Zaměstnanec C pracoval ve společnosti KP Janovice od 1. září. V období od 1. ledna do 31. srpna byl/a na rodičovské dovolené a pobíral/a rodičovský příspěvek. Ukončení o pobírání rodičovského příspěvku doložil/a dopisem o ukončení pobírání rodičovského příspěvku od ÚP a písemně prohlásil/a, že za toto období neměl/a žádný další zdanitelný příjem. Na základě mzdového listu měl/a zúčtované příjmy ze závislé činnosti celkem 70.275,- Kč, povinné pojistné, které odvedl zaměstnavatel, činilo 23.894,-



Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zaplaceno 5.880,- Kč. Výpočet daňové povinnosti je uveden v tabulce č. 7.

**Tabulka č. 7 RZD zaměstnanec C**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti v období září - prosinec	70.275 Kč
Povinné pojistné z příjmů	23.894 Kč
Základ daně (70.275 + 23.894)	94.169 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	94.100 Kč
Roční daň (15 % z částky 94.100)	14.115 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Daň po slevě	0 Kč
Skutečně sražené zálohy	5.880 Kč
Rozdíl na dani (5.880 – 0). +přeplatek, -nedoplatek	5.880 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

U zaměstnance C se vrací celá sražená záloha. Na rozdíl od zaměstnance B se přeplatek vrací pouze do výše zaplacených záloh. Ve skutečnosti by byl nárok na slevu 10.725,- Kč (24.840 – 14.115 = 10.725).

### **RZD zaměstnanec D (uplatnění slevy na invaliditu I. nebo II. stupně)**

Pro podniky, které zaměstnávají více jak 25 zaměstnanců, je povinností zaměstnávat 4 % z celkového počtu zaměstnanců občany se změněnou pracovní schopností. Jednou z možností, jak tuto podmínku splnit, je zaměstnávat osoby, které mají změněnou pracovní schopnost (=invalidita). Společnost KP Janovice zaměstnává několik pracovníků s invaliditou 1. nebo 2. stupně, je zde zaměstnána i osoba, která je držitelem průkazu ZTP/P.

Zaměstnanec D uplatňuje slevu na invaliditu I. stupně a splnil podmínky pro přiznání slevy na invaliditu. Do práce chodil pravidelně po celý kalendářní rok bez delší pracovní neschopnosti. Na základě mzdového listu měl zúčtované příjmy ze závislé činnosti celkem

219.323,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 74.569,- Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zapláceno 16.800,- Kč. Výpočet daňové povinnosti je uveden v tabulce č. 8.

**Tabulka č. 8 RZD zaměstnance D**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	219.323 Kč
Povinné pojistné z příjmů	74.569 Kč
Základ daně (219.323 + 74.569)	293.892 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	293.800 Kč
Roční daň (15 % z částky 293.800)	44.070 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Sleva na invaliditu 1. nebo 2. stupně	2.520.Kč
Daň po slevě (44.070 – 24.840 – 2.520)	16.710 Kč
Skutečně sražené zálohy	16.800 Kč
Rozdíl na dani (16.800 – 16.710), +přeplatek, -nedoplatek	90 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Přeplatek u tohoto zaměstnance D se shoduje s přeplatkem zaměstnance A, který uplatňoval pouze základní slevu. Z výpočtu vyplývá, že každý z nich má rozdílnou daňovou povinnost. Zaměstnanec A odvedl státu o 2.520,- Kč více než zaměstnanec D.

**RZD zaměstnance E (uplatnění slevy na dani pro držitele průkazu ZTP/P)**

Zaměstnanec E uplatňuje rozšířenou slevu na dani pro držitele průkazu ZTP/P a splnil podmínky pro přiznání této slevy. Do zaměstnání chodil pravidelně po celý kalendářní rok bez delší pracovní neschopnosti. Na základě mzdového listu měl zúčtované příjmy ze závislé činnosti celkem 321.435,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 109.288,- Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zapláceno 23.175,- Kč. Výpočet daňové povinnosti je uveden v tabulce č. 9.

**Tabulka č. 9 RZD zaměstnance E**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	321.435 Kč
Povinné pojistné z příjmů	109.288 Kč
Základ daně (321.435 + 109.288)	430.723 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	430.700 Kč
Roční daň (15 % z částky 430.700)	64.605 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Sleva pro držitele průkazu ZTP/P	16.140Kč
Daň po slevě (64.605 – 24.840 – 16.140)	23.625 Kč
Skutečně sražené zálohy	23.715 Kč
Rozdíl na dani (23.175 – 23.625), +přeplatek, -nedoplatek	90 Kč

Zdroj: vlastní zpracování.

U zaměstnance E opět nedošlo k výraznému přeplatku. Stejně jako u zaměstnance D je rozdíl pouze v zaplacení celkové daňové povinnosti.

#### **RZD zaměstnance F (uplatnění daňového zvýhodnění)**

Zaměstnanec F uplatňuje daňové zvýhodnění na dvě vyživované děti a splnil podmínky po uplatňování tohoto zvýhodnění. Do zaměstnání chodil pravidelně po celý kalendářní rok bez delší pracovní neschopnosti. Na základě mzdového listu měl zúčtované příjmy ze závislé činnosti celkem 351.100,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 119.374,- Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zaplaceno 15.910,- Kč. Výpočet daňové povinnosti je uveden v tabulce č. 10.

**Tabulka č. 10 RZD zaměstnance F**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	351.100 Kč
Povinné pojistné z příjmů	119.374 Kč
Základ daně (351.100 + 119.374)	470.474 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	470.400 Kč
Roční daň (15 % z částky 470.400)	70.560 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Daň po uplatnění slevy (70.560 – 24.840)	45.720 Kč
Daňové zvýhodnění na 1. a na 2. vyživované dítě celkem (12*1.117 + 12*1.417)	30.408 Kč
Daň po slevě na vyživované děti (45.720 – 30.408)	15.312 Kč
Skutečně sražené zálohy	15.921 Kč
Rozdíl na dani (15.921 – 15.312), +přeplatek, -nedoplatek	609 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Vzhledem k tomu, že se v průběhu roku 2016 měnila legislativa a došlo k tomu, že za část roku se uplatňovalo jiné zvýhodnění na druhé, třetí a další dítě, vznikají u všech zaměstnanců, kteří vyživují více než jedno dítě, nedoplatky na daňovém zvýhodnění. Na základě této skutečnosti odpovídá přeplatek u zaměstnance F tomu, že za část roku bylo jiné daňové zvýhodnění na druhé vyživované dítě.

#### **RZD zaměstnance G (hlavní pracovní poměr část roku, uplatnění daňového zvýhodnění)**

Zaměstnanec G pracoval ve společnosti KP Janovice od 30. května. V období od 1. ledna do 29. května byl veden v evidenci Úřadu práce jako uchazeč o zaměstnání a pobíral pouze podporu v nezaměstnanosti, která je již zdaněna. Dobu, po kterou byl veden v evidenci, doložil písemným potvrzením od tohoto úřadu.

Na základě mzdového listu měl zúčtované příjmy ze závislé činnosti celkem 129.516 Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 44.035,- Kč, na zálohách na daň z příjmu bylo zaplaceno 3.633,- Kč a vyplacen daňový bonus ve výši 67,- Kč. K vyplacení daňového bonusu dochází v měsících, kdy má zaměstnanec menší výdělek, tzn., že má menší daňovou povinnost a zaměstnavatel je povinen rozdíl do daňového bonusu vyplatit. Zaměstnanec uplatňuje daňové zvýhodnění pouze na 2. vyživované dítě, doložil potvrzení od druhého z poplatníků, že odpočet na v pořadí 1. vyživované dítě si již uplatňuje partner/ka. Na základě tohoto potvrzení je možné uplatňovat vyšší slevu. Výpočet daňové povinnosti je uveden v tabulce č. 11.

**Tabulka č. 11 RZD zaměstnance G**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti v období květen - prosinec	129.516 Kč
Povinné pojistné z příjmů	44.035 Kč
Základ daně (129.516 + 44.035)	173.551 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	173.500 Kč
Roční daň (15 % z částky 173.500)	26.025 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Daň po slevě (26.025 – 24.840)	1.185 Kč
Daňové zvýhodnění na 2. vyživované dítě	17.004 Kč
Sleva na dani	1.185 Kč
Daň po uplatnění slevy	0 Kč
Daňový bonus (17.004 – 1.185)	15.819 Kč
Úhrn vyplacených daňových bonusů	67 Kč
Rozdíl na daňovém bonusu (15.819 – 67)	15.752 Kč
Skutečně sražené zálohy	3.633 Kč
Rozdíl na dani (15.752 + 3.633), + přeplatek, - nedoplatek	19.385 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Vzhledem k tomu, že zaměstnanec G splnil podmínky pro přiznání daňového zvýhodnění na vyživované dítě (měl vyšší příjem než je polovina minimální mzdy za dané zúčtovací období, pro rok 2016 je to částka 59.400,- Kč) za celý kalendářní rok je mu tento bonus v RZD vyplacen. U nízkopříjmové skupiny zaměstnanců dochází k pravidelnému vyplácení daňových bonusů z pravidla při uplatňování dvou a více vyživovaných dětí.

V tabulce č. 12 je uveden modelový příklad výpočtu v případě, že by si ten samý zaměstnanec uplatňovat daňový bonus na obě vyživované děti.

**Tabulka č. 12 RZD zaměstnance G při uplatnění daňového zvýhodnění na 1. a 2. vyživované dítě**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti v období květen - prosinec	129.516 Kč
Povinné pojistné z příjmů	44.035 Kč
Základ daně (129.516 + 44.035)	173.551 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	173.500 Kč
Roční daň (15 % z částky 173.500)	26.025 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Daň po slevě (26.025 – 24.840)	1.185 Kč
Daňové zvýhodnění na 1. a na 2. vyživované dítě celkem	30.408 Kč
Sleva na dani	1.185 Kč
Daň po uplatnění slevy	0 Kč
Daňový bonus (30.408 – 1.185)	29.223 Kč
Úhrn vyplacených daňových bonusů	67 Kč
Rozdíl na daňovém bonusu (29.223 – 67)	29.156 Kč
Skutečně sražené zálohy	3.633 Kč
Rozdíl na dani (29.156 + 3.633), + přeplatek, - nedoplatek	32.789 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

### **RZD zaměstnance H (uplatnění tzv. školkovného)**

Zaměstnanec H uplatňuje školkovné a splnil podmínky pro uplatnění této slevy. Sleva za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku se může uplatnit pouze v ročním zúčtování mezd. Na základě mzdového listu měl zúčtované příjmy ze závislé činnosti celkem 240.620,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 81.811,- Kč, na zálohách na daň z příjmu bylo zaplaceno 11.173,- Kč a na daňovém bonusu bylo vyplaceno 967,- Kč. Zaměstnanec dále splnil podmínky pro uplatnění 1. vyživovaného dítěte a školkovné bylo ve výši 4.500,- Kč. Výpočet daňové povinnosti je uveden v tabulce č. 13.

**Tabulka č. 13 RZD zaměstnance H**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	240.620 Kč
Povinné pojistné z příjmů	81.811 Kč
Základ daně (240.620 + 81.811)	322.431 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	322.400 Kč
Roční daň (15 % z částky 322.400)	48.360 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Sleva za umístění dítěte	4.500 Kč
Daň po slevách (48.360 – 24.840 – 4.500)	19.020 Kč
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	13.404 Kč
Daň po uplatnění slevy na vyživované dítě (19.020 – 13.404)	5.616 Kč
Daňový bonus	0 Kč
Úhrn vyplacených daňových bonusů	967 Kč
Rozdíl na daňovém bonusu	-967 Kč
Skutečně sražené zálohy	11.173 Kč
Rozdíl na dani (11.173 – 5.616 – 916), + přeplatek, - nedoplatek	4.590 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

U zaměstnance H došlo k přeplatku na dani ve výši uplatněné slevy za umístění dítěte. Ve vlastním výpočtu je školkovně srovnatelné se slevou základní. Stejně jako sleva základní se školkovně odečítá od daňové povinnosti.

### **RZD zaměstnance I (uplatnění slevy na manželku/manžela)**

Zaměstnanec I chodil do zaměstnání pravidelně bez delší pracovní neschopnosti. Aby mohl uplatnit slevu na manželku, doložil česné prohlášení, že zdanitelný příjem manželky nepřesáhl částku 68.000,- Kč. Mezi nejčastější případy, kdy lze tuto slevu uplatnit, patří období, kdy je zpravidla žena na rodičovské dovolené a pobírá pouze rodičovský příspěvek. Na základě mzdového listu měl zaměstnanec zúčtované příjmy ze závislé činnosti celkem 364.413,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 123.900,- Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zaplaceno 19.272,- Kč. Výpočet daňového zvýhodnění je uveden v tabulce č. 14.

**Tabulka č. 14 RZD zaměstnance I**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	364.413 Kč
Povinné pojistné z příjmů	123.900 Kč
Základ daně (364.413 + 123.900)	488.313 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	488.300 Kč
Roční daň (15 % z částky 488.300)	73.245 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.480 Kč
Sleva na manželku/manžela	24.480 Kč
Daň po slevách (73.245 – 24.480 – 24.480)	23.565 Kč
Daňové zvýhodnění na dvě vyživované děti	30.408 Kč
Daň po uplatnění slev	0 Kč
Rozdíl na daňovém bonusu (30.408 – 23.565)	6.843 Kč
Skutečně sražené zálohy	19.272 Kč
Rozdíl na dani (19.272 + 6.843), +přeplatek, -nedoplatek	26.155 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017



Přestože měl tento zaměstnanec zapláceno na zálohách 19.272 Kč, vrací se mu přeplatek ve výši 26.155 Kč. Došlo k tomu především z toho důvodu, že sleva uplatněná na manželku/manžela lze uplatnit pouze v ročním zúčtování. V případě, že by se uplatňovala měsíčně, došlo by vzhledem k výši příjmů v některých měsících k vyplácení daňových bonusů na vyživované děti. Sleva na manželku se stejně jako sleva základní uplatňuje z vypočtené výše zálohy na daň. Daňové zvýhodnění na vyživované děti se zohledňuje až po tomto výpočtu.

V tomto případě je velmi důležité zvážit všechny okolnosti, zda danou slevu uplatnit nebo ne. Je na každém mzdovém oddělení, jestli čestnému prohlášení důvěřuje či ne. V případě jakéhokoliv podezření, že tomu tak není, je možné, aby mzdové oddělení odmítlo zpracovat roční zúčtování a navrhnout zaměstnanci, aby si podal daňové přiznání sám. Finanční správa má možnosti si prověřit, zda je čestné prohlášení správné a roční příjem manželky/manžela souhlasí nebo ne. Mzdové oddělení tyto možnosti nemá.

#### **RZD zaměstnance J (uplatnění bezúplatného plnění)**

Zaměstnanec J odpracoval celý kalendářní rok bez delší pracovní neschopnosti. Doložil originál potvrzení o bezplatném dárcovství krve, které během roku poskytl celkem 22krát. Na základě mzdového listu měl zúčtované příjmy ze závislé činnosti celkem 306.015,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 104.046,- Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zapláceno 36.750,- Kč. Výpočet daňové povinnosti je uveden v tabulce č. 15.

**Tabulka č. 15 RZD zaměstnance J**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	306.015 Kč
Povinné pojistné z příjmů	104.046 Kč
Základ daně (306.015 + 104.046)	410.061 Kč
Bezúplatné plnění (22*2.000)	44.000 Kč
Základ daně snížený o nezdánitelné části (410.061 – 44.000)	366.061 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	366.000 Kč
Roční daň (15 % z částky 366.000)	54.900 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Daň po slevě (54.900 – 24.840)	30.060 Kč
Skutečně sražené zálohy	36.750 Kč
Rozdíl na dani (36.750 – 30.060), +přeplatek, -nedoplatek	6.690 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Nezdánitelné části základu daně sníží částku pro výpočet samotné daňové povinnosti. Mezi nejčastější případy se řadí bezúplatná plnění - dárcovství krve. Méně často se vyskytují dary nadacím. Na rozdíl od slev na dani ale hodnota nezdánitelných částí snižuje samotný základ pro výpočet daňové povinnosti. Pro následnou kontrolu se přeplatek na dani pohybuje zhruba kolem 15 % nezdánitelné části.

#### **RZD zaměstnance K (uplatnění úroků z úvěru poskytnutého na bytové potřeby)**

Zaměstnanec K odpracoval celý kalendářní rok bez delší pracovní neschopnosti. Doložil originál potvrzení o zaplacených úrocích z úvěru poskytnutého na bytové potřeby a doložil všechny potřebné dokumenty, aby mu mohla být sleva uznána. Na základě mzdového listu měl zúčtované příjmy ze závislé činnosti celkem 337.338,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 114.695,- Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zaplaceno 43.035,- Kč. Výpočet daňové povinnosti je uveden v tabulce č. 16.

**Tabulka č. 16 RZD zaměstnance K**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	337.338 Kč
Povinné pojistné z příjmů	114.695 Kč
Základ daně (337.338 + 114.695)	452.033 Kč
Úroky z úvěru zaplacené za 12 měsíců	43.809 Kč
Základ daně snížený o nezdánitelné části (452.033 – 43.809)	408.224 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	408.200 Kč
Roční daň (15 % z částky 408.200)	61.230 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Daň po slevě (61.230 – 24.840)	36.390 Kč
Skutečně sražené zálohy	43.035 Kč
Rozdíl na dani (36.750 – 30.060), +přeplatek, -nedoplatek	6.645 Kč

Zdroj: vlastní zpracování.

Stejně jako u zaměstnance J dochází ke snížení nezdánitelné části základu daně pro výpočet samotné daňové povinnosti.

#### **RZD zaměstnance L (po sobě navazující zaměstnání)**

Zaměstnanec L pracoval ve společnosti KP Janovice od 1. listopadu 2016. V období od 01. ledna do 31. října 2015 pracoval u jiné společnosti a doložil potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti. Dle zápočtového listu bylo potvrzeno, že tento zaměstnanec byl u této společnosti zaměstnán po celou dobu a zaměstnání mu navazuje bez odchylky. V případě, že by na zápočtovém listu byl uveden jiný než počáteční nebo koncové datum měsíce, musel by i na tuto dobu donést další potvrzení. Jedná se například o potvrzení z Úřadu práce, lze akceptovat i čestné prohlášení, že po tuto dobu neměl žádný zdanitelný příjem.

Na základě potvrzení přecházejícího zaměstnavatele měl zaměstnanec L zúčtované příjmy ze závislé činnosti celkem 180.084,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl

zaměstnavatel, činilo 61.234,- Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zaplaceno 16.380,- Kč. Na základě mzdového listu za měsíc listopad – prosinec ve společnosti KP Janovice mu byl zúčtován příjem ze závislé činnosti celkem 52.936,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 17.998,- Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zaplaceno 6.525,- Kč. Zároveň doložil originál potvrzení o bezplatném dárcovství krve, které během roku poskytl celkem 1krát. Výpočet daňové povinnosti je uveden v tabulce č. 17.

**Tabulka č. 17 RZD zaměstnance L**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti (52.936 + 180.084)	233.020 Kč
Povinné pojistné z příjmů (61.234 + 17.998)	79.232 Kč
Základ daně (233.020 + 79.232)	312.252 Kč
Bezúplatné plnění (1*2.000)	2.000 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelné části (312.252 – 2.000)	310.252 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	310.200 Kč
Roční daň (15 % z částky 310.200)	46.530 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Daň po slevě (46.530 – 24.840)	21.690 Kč
Skutečně sražené zálohy	22.905 Kč
Rozdíl na dani (22.905 – 21.690), +přeplatek, -nedoplatek	1.215 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Výpočet daňové povinnosti u zaměstnance L neukázal žádnou odchylku. Lze z něho vyvodit pouze to, že v období leden – říjen v některých měsících neuplatnil celou základní slevu na poplatníka např. z důvodu dlouhodobější pracovní neschopnosti, a proto mu vznikl přeplatek ve výši 1.215,- Kč.

### **RZD zaměstnance M (zemědělská činnost) a N (nájem)**

V případě, že došlo u zaměstnance k jakékoliv vedlejší činnosti, nelze provést roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti u zaměstnavatele a zaměstnanec má povinnost podat si své vlastní daňové přiznání<sup>11</sup>. Mezi nejčastější případy, ze kterých má zaměstnanec vedlejší příjem, se řadí nájem a hospodářská činnost (např. prodej dřeva z vlastního lesa).

**RZD při zemědělské činnosti** - na základě potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti měl zaměstnanec M zúčtované příjmy za období červenec až prosinec celkem 616.678,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 209.669,- Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zapláceno 107.680,- Kč. V období leden – červen byl veden v evidenci Úřadu práce jako uchazeč o zaměstnání a pobíral pouze podporu v nezaměstnanosti, která je již zdaněna. Dobu, po kterou byl veden v evidenci, doložil písemným potvrzením od tohoto úřadu. Zároveň doložil originál potvrzení o bezplatném dárcovství krve, které během roku poskytl celkem 6krát, školkovné v celkové výši 8.100,- Kč a potvrzení, že si po celé zdaňovací období neuplatňovala manželka daňové zvýhodnění na vyživované děti. U tohoto zaměstnance došlo v průběhu zdaňovacího období k prodeji vytěženého dřeva z jeho vlastního lesa v celkové hodnotě 61.688,- Kč. Jeho roční daňové přiznání je zpracováno v tabulce č. 18 a č. 19.

**Tabulka č. 18 Příloha č. 2 k daňovému přiznání zaměstnance M**

<b>Druh příjmů podle § 10 odst. 1 ZDP</b>	<b>Příjmy</b>	<b>Výdaje (80 % z příjmů)</b>	<b>Rozdíl</b>
Zemědělská činnost	61.688 Kč	49.350 Kč	12.338 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

---

<sup>11</sup> Formulář Příloha č. 2 k přiznání k dani z příjmů fyzických osob, která je nutná vyplnit k daňovému přiznání fyzických osob je uvedena v příloze č. 4 této práce.

V tomto případě, je nutné, aby došlo nejprve k vyplnění příslušné přílohy k samotnému daňovému priznání. Daňová povinnost, které vznikne, se přenesse na daňové priznání z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti do příslušného řádku a navýší základ daně.

**Tabulka č. 19 Daňové priznání zaměstnance M**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	616.678 Kč
Povinné pojistné z příjmů	209.669 Kč
Základ daně (616.678 + 209.669)	826.347 Kč
Úhrn dílčích základů daně podle § 10 z přílohy č. 2	12.388 Kč
Upravený základ daně (826.347 + 12.388)	838.685 Kč
Bezúplatné plnění (6*2.000)	12.000 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelné části (838.685 – 12.000)	826.685 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	826.600 Kč
Roční daň (15 % z částky 826.600)	123.990 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Sleva za umístění dítěte	8.100 Kč
Daň po uplatnění slev (123.990 – 24.840 – 8.100)	91.050 Kč
Daňové zvýhodnění na 1. a na 2. vyživované dítě celkem (12*1.117 + 12*1.417)	30.408 Kč
Daň po slevách na vyživované děti (91.050 – 30.408)	60.642 Kč
Skutečně sražené zálohy	107.680 Kč
Rozdíl na dani (107.680 – 60.642), +přeplatek, -nedoplatek	47.038 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Zaměstnanec M má povinnost podat i své daňové přiznání. Zpravidla se stává, že i přes tuto překážku, kterou má, mu mzdové oddělení pomůže s vyplněním daňového přiznání. Ve firmě KP Janovice je řada zaměstnanců, kteří nerozumí dané problematice a bez cizí pomoci nejsou sami schopni si daňové přiznání sestavit. Nejčastěji se k tomu využívají internetové stránky finanční správy, kde jsou daňové tiskopisy volně přístupné, a po zadání základních dat se daňová povinnost sama vypočte.

U zaměstnance M došlo k výraznému přeplatku hlavně z důvodu neuplatňování slev (základní i daňové zvýhodnění na děti) po část roku, kdy byl veden v evidenci Úřadu práce. Po kontrole mzdového listu u tohoto zaměstnance došlo v měsíci prosinec k solidárnímu zvýšení daně. Po ročním zpracování a vzhledem k tomu, že to byl výjimečný případ, se solidární daň vrací.

RZD při nájmu – na základě potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti měl zaměstnanec N zúčtované příjmy celkem 325.710,- Kč, povinné pojistné, které za něho odvedl zaměstnavatel, činilo 110.742,- Kč a na zálohách na daň z příjmu bylo zaplaceno 40.725,- Kč. Zaměstnanec uplatňuje pouze základní slevu a má příjem z nájmu za kalendářní rok ve výši 72.000,- Kč. Jeho roční daňové přiznání je zpracováno v tabulce č. 20 a č. 21.

**Tabulka č. 20 Příloha č. 2 k daňovému přiznání zaměstnance N**

<b>Daň z příjmů z nájmu podle § 9</b>	<b>Příjmy</b>	<b>Výdaje (30 % z příjmů)</b>	<b>Rozdíl</b>
Zemědělská činnost	72.000 Kč	21.600 Kč	50.400 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

**Tabulka č. 21 Daňové přiznání zaměstnance N**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	325.710 Kč
Povinné pojistné z příjmů	110.742 Kč
Základ daně (325.710 + 110.742)	436.452 Kč
Úhrn dílčích základů daně podle § 9 z přílohy č. 2	50.400 Kč
Upravený základ daně (436.452 + 50.400)	486.852 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	486.800 Kč
Roční daň (15 % z částky 486.800)	73.020 Kč
Snížení o základní slevu na dani	24.840 Kč
Daň po uplatnění slev (73.020 – 24.840))	48.180 Kč
Skutečně sražené zálohy	40.725 Kč
Rozdíl na dani (40.725 – 48.180), +přeplatek, -nedoplatek	-7.455 Kč

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Zaměstnanci N vznikne daňová povinnost ve výši 7.455,- Kč, kterou musí uhradit nejpozději do 31. března následujícího roku, za který daňová povinnost vznikla. Částka by měla pro kontrolu odpovídat 15 % z částky nájmu, který navýšil základ daně pro samotný výpočet daňové povinnosti.

#### 4.3.5 Kontrola správnosti zadaných výpočtů

Po provedení řádného ročního zúčtování daní, je jednou z hlavních podmínek výpočet vytisknout a připravit si tyto podklady k zúčtování mezd za dané období. Po řádném zúčtování mezd musí dojít ke kontrole, zda vše proběhlo v pořádku a částky odpovídají skutečně vrácené dani.

Toto zjišťování se provede ověřením, zda skutečně vypočtená daň odpovídá částce, která je zaúčtována na příslušném mzdovém druhu u konkrétního pracovníka.



#### **4.3.6 Ukončení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob**

Roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob musí být následně archivována po dobu 30 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají. Zákon neukládá předepsanou formu, jak mají být údaje evidované, a umožňuje výpočet ročního zúčtování přiložit ke mzdovým listům.

## 5 Zhodnocení výsledků a doporučení

Na základě poznatků praktické části a na základě zhodnocení současného stavu je sestavena pro společnost KP Janovice s. r. o. metodická pomůcka pro provádění ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob. Tento metodický pokyn je zpracován pro příslušnou mzdovou účtárnu tak, aby pracovníci tohoto oddělení měli pomůcku a přesný harmonogram prací prováděných v souvislosti s prováděním RZD. Zároveň si v případě pochybností mohli správnost svého postupu ověřit.

Je vhodné, aby se práce rozdělila na práce přípravné, práce, které se týkají vlastního zúčtování a práce, které se týkají ukončení celého procesu.

Přípravné práce zahrnují vlastní žádost zaměstnance o provedení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob. Prvním krokem těchto prací je výzva zaměstnancům o žádost zpracování RZD. Zaměstnanci mají povinnost nejpozději do 15. února požádat o zpracování RZD nebo si zažádat o vydání potvrzení o zdanitelných příjmech a své zúčtování si provedou sami pomocí podání daňového přiznání. Při této příležitosti si zároveň žádají o to, zda chtějí poskytovat základní slevu a daňové zvýhodnění na vyživované děti i v dalším zdaňovacím období. K tomuto datu je důležité doručit veškeré dokumenty, které se dané činnosti týkají. Jedná se především o potvrzení zařízení péče o dítě předškolního věku, potvrzení druhého z poplatníků, že si neuplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované děti, potvrzení o bezúplatném plnění, potvrzení o zaplacených úrocích z úvěru poskytnutého na bytové potřeby, potvrzení o zaplaceném pojistném na soukromé životní pojištění, potvrzení o platbách příspěvků účastníka na penzijním připojištění se státním příspěvkem nebo potvrzení odborové organizace o výši zaplaceného členského příspěvku pro účely snížení základu daně z příjmů fyzických osob. V případě, že některá z těchto podmínek není dodržena, zaměstnavatel má právo žádost zaměstnance odmítnout a vystavit potvrzení o zdanitelných příjmech s doporučením, aby si zaměstnanec podal vlastní daňové přiznání.

Po přípravných pracích je důležité veškeré dokumenty zařadit, zkontrolovat a zahájit práce spojené s vlastním zpracováním RZD. Vlastní zpracování se skládá z několika činností. Především je nutné zadat aktuální data do programu, který daná společnost

používá pro zpracování mezd a RZD, v případě společnosti KP Janovice je to program SAP. Program po zadání dat automaticky výpočet provede.

Při zadávání dat, které se týkají snižování základu daně, je nutná podrobná kontrola všech dokladů potřebných pro uznání částky ke slevě. Při uplatňování úroků z úvěru poskytnutého na bytové účely je nutná uzavřená smlouva o úvěru, kde musí být přesně specifikovaný účel úvěru. V případě, že není poskytnut na bytové účely, financování koupě nemovitosti nebo stavebního pozemku, nelze tyto úroky uplatnit. Další nezbytnou podmínkou při koupi pozemku a uplatnění nároku na slevu je, že se na tomto pozemku musí nejpozději do čtyř let začít stavět nemovitost nebo musí být vydáno stavební povolení. Zároveň je nutné doložit potvrzení o vlastnictví bytu, pozemku či nemovitosti z veřejného seznamu. Při uplatnění potvrzení o zaplaceném pojistném na životním pojištění nebo potvrzení o platbách příspěvků účastníka na penzijním připojištění se státním příspěvkem je nutné doložit s tímto potvrzení i uzavřenou smlouvu, která musí obsahovat náležitosti předepsané zákonem, aby toto potvrzení mohlo být použito a uznáno.

Po kontrole a samotném výpočtu je důležité data zkontrolovat se mzdovým listem zaměstnance, kde jsou evidovány veškeré potřebné údaje pro zpracování RZD. Především se kontroluje hrubý příjem zaměstnance za celé zúčtovací období, výše zaplaceného pojištění zaměstnavatele, výše zaplacených záloh na daň z příjmu a výši zaplacených bonusů na děti. Zjišťuje se především, jestli odpovídá základ daně na formuláři se mzdovým listem, zda jsou doplněny správně všechny uplatňované slevy a daňová zvýhodnění a zda posloupnost výpočtu odpovídá skutečně zjištěné daňové povinnosti.

Mezi složitější případy RZD se řadí zúčtování u zaměstnanců, kteří v průběhu zdaňovacího období vystřídali několik zaměstnání, byli registrováni v evidenci uchazečů o zaměstnání na Úřadu práce nebo nikde nepracovali. Při zpracování RZD u zaměstnanců, kteří během roku změnili několikrát zaměstnání, je důležité, aby doložili od minulých zaměstnavatelů potvrzení o zdanitelných příjmech. Při zpracování RZD je nutná především kontrola, zda zaměstnání na sebe navazují a nepřekrývají se.

V případě, že byli vedeni v evidenci uchazečů o zaměstnání, doloží tuto dobu potvrzením, které vydává Úřad práce České republiky. V případech, kdy zaměstnanec nebyl zaměstnán a ani nebyl veden v evidenci uchazečů, je velmi problematické toto období věrohodným způsobem prokazovat. Jediný možný způsob jak toto období doložit

je sepsání čestného prohlášení. Rozhodnutí o tom, že čestnému prohlášení zaměstnance lze důvěřovat či ne, je velmi zavádějící. Mzdové oddělení nemá žádné prostředky, jak by si mohlo skutečnost prověřit a je na rozhodnutí pracovníka mzdového oddělení, zda na sebe převezme zodpovědnost a RZD provede nebo ne.

Posledním problémem v celém průběhu zpracování je u většiny výrobních společností vlastní komunikace se zaměstnanci. Mnozí z nich mají nižší stupeň vzdělání a okolnostem, které se týkají dané problematiky, většinou nerozumí a neví, co se po nich požaduje a jaké dokumenty mají na mzdovou účtárnu doložit.

V případě nejasností je možné si vlastní výpočet nasimulovat na některém volně přístupném programu pomocí internetových stránek. Mezi nejčastěji využívané interaktivní dokumenty se řadí elektronické tiskopisy uváděné na stránkách Finanční správy v aplikaci EPO.

Po zpracování dat a provedení samotného zúčtování daňové povinnosti v rámci měsíčního zúčtování mezd a po fyzické kontrole příslušného mzdového druhu s formulářem výpočtu daňové povinnosti, musí být provedeno ukončení celého procesu RZD. Práce, které souvisí se samotným ukončením procesu, se skládají především z rozřídění všech tiskopisů a jejich rozdělení na dokumenty, které se budou dále archivovat a dokumenty, které budou zapotřebí do dalších let a budou sloužit jako podklad pro další RZD. Tyto činnosti už nemají určený přesný datum provedení.

## 6 Závěr

Roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob ve mzdovém oddělení je oblíbeným způsobem řady zaměstnanců, jak vypořádat svoji celoroční daňovou povinnost a nemít žádnou zodpovědnost a starost s podáním si svého vlastního daňového priznání.

Přestože za řadu let v základním postupu provádění ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob nedošlo k žádné výrazné změně, je to velmi obsáhlá oblast, ve které je důležitá ostražitost. Každoročně dochází k častým menším změnám v různé formě vyhlášek nebo nových daňových tiskopisů. Je nutné, aby mzdová účtárna nové změny ihned zaznamenávala a řídila se jimi. Roční zúčtování daně z příjmů je důležitým podkladem pro pozdější možné kontroly ze strany příslušného finančního úřadu.

Každá účetní jednotka zpracovává danou problematiku prostřednictvím různých účetních programů, které mají ve zpracování svá specifika a rozdílnosti. Znat pouze postup, jak se vypočítá samotná daňová povinnost, v dnešní době nestačí. Důležitější podmínkou je proniknout do samotného jádra popisovaného postupu a umět se zorientovat v dané problematice.

Hlavním cílem této diplomové práce bylo v rámci praktické části vytvořit metodiku provedení ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro konkrétní společnost. K dosažení tohoto cíle bylo předně nutné nastudovat odbornou literaturu a příslušné zákony, kterých se daná problematika týká a ujasnit si základní terminologii.

Teoretická část diplomové práce proto obsahuje vysvětlení některých základních pojmů, které jsou pro provedení ročního zúčtování daně a zpracování daňové povinnosti důležité. Obsahuje vysvětlení, co je to daň, především její definici, vlastnosti, funkce a podobně. Hlavně se ale věnuje popisu co to vlastně daň z příjmů fyzických osob je, kdo je poplatníkem, co je předmětem a základem daně.

Dalším krokem k dosažení cíle diplomové práce byl výběr konkrétní společnosti KP Janovice s r. o., pro kterou byla uvedena metodika zpracována. V rámci diplomové praxe a osobní účasti při zpracovávání ročního zúčtování, studiem programu SAP, který společnost používá, mohla být metodika zaměřena na konkrétní potřeby společnosti.

Vzhledem k tomu, že proces ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob je velmi časově náročný proces, nejsou v praktické části uvedeny všechny možné způsoby výpočtu, ale pouze ty, které mohou vykazovat největší nedostatky. Chyby, které se ve společnosti KP Janovice při tomto procesu vyskytly, pramení především z neexistence uceleného harmonogramu a metodiky.

Z důvodu složitosti procesů spojených s ročním zúčtováním daně z příjmů fyzických osob a z důvodu nutnosti dodržování velkého množství právních předpisů při jeho zpracování, byl při vytváření metodiky kladen důraz především na dodržování těchto předpisů. Zároveň byl vytvořen vnitropodnikový předpis, který je přílohou č. 5 této diplomové práce a který upravuje možnosti, kdy je mzdová účtárna povinna zúčtování provést a za jakých podmínek může zaměstnance odmítnout. Tímto má být usnadněna možnost řešení nestandardních situací.

## 7 Seznam použitých zdrojů

HRSTKOVÁ DUBŠEKOVÁ, Lenka. *Daňový řád: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2015*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-695-2.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. Praha: ASPI, 2005. ISBN 80-7357-092-0.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. Praha: ASPI, 2006. ISBN 80-7357-205-2.

LOŠŤÁK, Milan a Petr PELECH. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2016*. Olomouc: Anag, 2016. ISBN 978-80-7263-995-3.

PIKAL, Václav a Pavel ŠIMÁK. *Slabikář daně z příjmů fyzických osob*. Praha: ASPI, 2002. ISBN 80-86395-23-5.

STEJSKAL, Jan. *Daňová teorie a politika: pro kombinovanou formu studia*. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2008. ISBN 978-80-7395-097-2.

ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-785-0.

ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. Praha: C. H. Beck, 2008. ISBN 978-80-7400-005-8.

ŠTOHL, Pavel. *Daně 2015: výklad a praktické příklady*. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická, 2015. ISBN 978-80-87314-68-5.

ŠUBRT, Bořivoj a kol. *Abeceda mzdové účetní*. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7263-990-8.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2010*. Praha: Vox, 2010. ISBN 978-80-86324-86-9.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2016*. Praha: Vox, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

ŽEHROVÁ, Jana a Daniela PFEIFEROVÁ. *Finance municipalit*. Praha: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2016. ISBN 978-80-213-2024-6.

## **Internetové zdroje:**

Daňový portál, 2016. *Daňové definice*. [online]. [citace 2016-08-10]. Dostupné z: <http://www.berne.cz/dane/danove-definice/>.

BusinessInfo.cz, 2014, *Daňový systém České republiky*. [online]. [citace 2016-08-10]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/danovy-system-ceske-republiky-3429.html>.

Portál daňových poradců a profesionálů, 2017. *Ostatní zdanitelné příjmy fyzických osob*. [online]. [citace 2017-04-02]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d16840v19754-ostatni-zdanitelne-prijmy-fyzicky-ch-osob/>.

Finanční správa, 2016. *Nový vzor prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob*. [online]. [citace 2016-31-12]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/informace- stanoviska-a-sdeleni/2016/novy-vzor-prohlaseni-poplatnika-dane-z-prijmu-fo-7611>.

Stormware s. r. o., 2015. *Zdaňování příjmu z nájmu*. [online]. [citace 2017-02-02]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zdanovani-prijmu-z-najmu/>.

Stormware s. r. o., 2013. *Daňové zvýhodnění na dítě*. [online]. [citace 2017-04-02]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/danove-zvyhodneni-na-dite/#>.

Zákony pro lidi, 2016. *Zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů*. [online]. [citace 2016-31-12]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>.

## **Ostatní zdroje:**

*Mzdová účetní*, Olomouc: Anag, 2017, č. 1, ISSN 1211-1430.



## 8 Seznam tabulek

Tabulka č. 1 Paušální výdaje

Tabulka č. 2 Porovnání příjmů ze samostatné činnosti a ostatních příjmů

Tabulka č. 3 Srovnání výše daňového zvýhodnění pro rok 2016 a 2017

Tabulka č. 4 Harmonogram ročního zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti

Tabulka č. 5 RZD zaměstnance A

Tabulka č. 6 RZD zaměstnance B

Tabulka č. 7 RZD zaměstnance C

Tabulka č. 8 RZD zaměstnance D

Tabulka č. 9 RZD zaměstnance E

Tabulka č. 10 RZD zaměstnance F

Tabulka č. 11 RZD zaměstnance G

Tabulka č. 12 RZD zaměstnance G při uplatnění daňového zvýhodnění na 1. a 2. vyživované dítě

Tabulka č. 13 RZD zaměstnance H

Tabulka č. 14 RZD zaměstnance I

Tabulka č. 15 RZD zaměstnance J

Tabulka č. 16 RZD zaměstnance K

Tabulka č. 17 RZD zaměstnance L

Tabulka č. 18 Příloha č. 2 k daňovému priznání zaměstnance M

Tabulka č. 19 Daňové priznání zaměstnance M

Tabulka č. 20 Příloha č. 2 k daňovému priznání zaměstnance N

Tabulka č. 21 Daňové priznání zaměstnance N

## 9 Seznam příloh

- Příloha č. 1 Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- Příloha č. 2 Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňové zvýhodnění
- Příloha č. 3 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob
- Příloha č. 4 Příloha č. 2 k přiznání k dani z příjmů fyzických osob
- Příloha č. 5 Dodatek č. 2 k vnitřnímu mzdovému předpisu ze dne 1. 12. 2012

# Příloha č. 1 Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

## PROHLÁŠENÍ poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Prohlášení k dani podepisuji pro plátce daně (zaměstnavatele)

Název \_\_\_\_\_

Adresa \_\_\_\_\_

Identifikace poplatníka

Příjmení \_\_\_\_\_ Jméno(-a) \_\_\_\_\_

Rodné číslo \_\_\_\_\_ Datum narození<sup>1)</sup> \_\_\_\_\_

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) \_\_\_\_\_ PSČ \_\_\_\_\_

**Daňový rezident ČR dále vyplní:**

Číslo a typ dokladu prokazující totožnost poplatníka \_\_\_\_\_ Stát, který tento doklad vydal \_\_\_\_\_

Identifikace pro daňové účely ve státu daňové rezidence \_\_\_\_\_ Stát, jehož jste daňovým rezidentem \_\_\_\_\_

### I.

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

\_\_\_\_\_  
uplatňuji<sup>2)</sup>  
neuplatňuji<sup>2)</sup>

\_\_\_\_\_  
uplatňuji<sup>2)</sup>  
neuplatňuji<sup>2)</sup>

\_\_\_\_\_  
uplatňuji<sup>2)</sup>  
neuplatňuji<sup>2)</sup>

2. Podle § 35ba odst. 1 písm. c) až f) a § 35d odst. 2 zákona uplatňuji slevu na dani z důvodu, že<sup>2)</sup>

a) **pobírám invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně** z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo u mne zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu,

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

c) **jsem držitelem průkazu ZTP/P**

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

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

\_\_\_\_\_  
od - do<sup>2)</sup>

\_\_\_\_\_  
od - do<sup>2)</sup>

\_\_\_\_\_  
od - do<sup>2)</sup>

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

3. Podle § 35c a § 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na mnou vyživované dítě podle § 35c odst. 6 zákona a podle § 38k odst. 4 písm. c) zákona uvádím v níže uvedené tabulce, jaký je počet těchto vyživovaných dětí žijících v mé společné hospodářské domácnosti na území členského státu EU nebo EHP a současně uvádím, na které děti uplatňuji/neuplatňuji daňové zvýhodnění ve výši náležející podle § 35c odst. 1 zákona<sup>3)</sup>

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši na	ZTP/P	Zletilé dítě

<sup>2)</sup> **tabulka se vyplňuje pouze v případě, že uplatňujete daňové zvýhodnění. Pokud uplatňujete daňové zvýhodnění, pak do tabulky se vyplňují všechny Vámi vyživované děti, a to bez ohledu na jejich další uplatnění. Dále označte u „Uplatňuji nárok ve výši na“: jedno dítě – „1.“, druhé dítě – „2.“, třetí a každé další vyživované dítě – „3.“, neuplatňuji – označte „N“.** Jedná se o povinný údaj, který je rozhodný pro výši poskytnutého daňového zvýhodnění. Dále u jednotlivých uplatňovaných dětí označte „X“ splněnou podmínku – tzn. u sloupce „ZTP/P“ označte, které z dětí je držitelem průkazu ZTP/P a u sloupce „Zletilé dítě“ označte, které z dětí je zletilé (do 26 let) a nepobírá invalidní důchod pro invaliditu III. stupně a splňuje další podmínky uvedené v § 35c odst. 6 písm. b) bod 1. až 3. zákona

## II.

### Prohlašuji, že

- a) současně **neuplatňuji** za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období **nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona** u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku jsem nepodepsal(-a) u jiného plátce prohlášení k dani<sup>9)</sup>;
- b) současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období **neuplatňuji daňové zvýhodnění<sup>1)</sup>** na vyživované dítě u jiného plátce daně a že **daňové zvýhodnění<sup>1)</sup>** na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období **neuplatňuje jiná osoba**;
- c) v rámci téže společně hospodařící domácnosti vyživuje tytéž mnou vyživované děti i jiný poplatník<sup>8)</sup>

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)	Uplatňuje ANO/NE	Zaměstnání ANO/NE
Zaměstnavatel (název, adresa)					

<sup>9)</sup> za předpokladu, že ve společně hospodařící domácnosti vyživuje děti pouze jeden poplatník, který zároveň uplatňuje daňové zvýhodnění, tabulka se proškrtne. **Tabulka se vyplňuje vždy, pokud uplatňujete daňové zvýhodnění a v téže společně hospodařící domácnosti vyživuje děti i jiný poplatník.** Uveďte identifikační údaje druhého poplatníka a vyberte zvolenou variantu – zda druhý z poplatníků také uplatňuje daňové zvýhodnění. Pokud je **druhý z poplatníků také zaměstnán**, pak ve sloupci „Zaměstnání“ uveďte „ANO“, a to bez ohledu na skutečnost, zda tento poplatník u svého plátce daně (zaměstnavatele) uplatňuje či neuplatňuje daňové zvýhodnění – a **uveďte vždy název a adresu tohoto zaměstnavatele**

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

**Jsem si vědom(-a)** následků, kdyby toto prohlášení neodpovídalo pravdě a jsem si vědom(-a) toho, že rozdíl z nesprávně sražené zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy. Dále jsem si vědom(-a), že rozdíl z nesprávně sražené daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy pouze na základě dohody s plátcem daně. V případě, že k dohodě s plátcem daně o sražení dlužné částky nedojde, bude vzniklý rozdíl na základě oznámení plátce daně správci daně vybrán přímo správcem daně.

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

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka

V případě, že u **daňového zvýhodnění** dochází v průběhu roku ke změně ve vztahu „jedno dítě, druhé dítě, třetí a každé další vyživované dítě“, vyplňte současně s výše uvedenou tabulkou vždy i níže uvedenou změnovou tabulku a aktualizujte výčet ze str. 1 bodu 3. všech vyživovaných dětí poplatníkem podle § 35c odst. 6 zákona<sup>7)</sup>. **Tabulka se taktéž použije pro dodatečné uplatnění daňového zvýhodnění v rámci ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.**

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši na	ZTP/P	Zletilé dítě

**Potvrzují pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení**

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

**Nárok na uznání slev na dani podle § 35ba zákona a nárok na daňové zvýhodnění prokázal poplatník<sup>9)</sup>**

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

### III.

**Žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění<sup>2)</sup> a o provedení výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti**

za zdaňovací období

**a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období**

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

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

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

a) pouze od jednoho plátce ve zdaňovacím období<sup>2)</sup>

b) postupně od dalších plátců daně včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, které níže uvádím a potvrzení o vyplacených příjmech a sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění od těchto plátců současně předkládám<sup>2)</sup>.

Ve zdaňovacím období	V kalendářních měsících	Jména plátců

**Dále prohlašuji, že:**

*(vyplní pouze poplatník a) uplatňující nezdanitelnou část základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona, b) uplatňující slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona)*

a) odpočet úroků ze základu daně, na které uplatňuji nárok z důvodu zaplacených úroků z úvěru použitého na financování bytových potřeb ze stavebního spoření<sup>2)</sup>, úroků z hypotečního úvěru<sup>2)</sup> anebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry<sup>2)</sup>, poskytovatelem stavebního spoření, bankou<sup>2)</sup>, za zdaňovací období

neuplatňuje jiná osoba<sup>2)</sup>,  
uplatňují tyto osoby<sup>2)</sup> /uvedte v tabulce/:

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

- předmět bytové potřeby pod písmeny a)<sup>2)</sup> b)<sup>2)</sup> c)<sup>2)</sup> d)<sup>2)</sup> e)<sup>2)</sup> f)<sup>2)</sup> g)<sup>2)</sup> h)<sup>2)</sup> § 15 odst. 3 zákona, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společně hospodařící domácnosti<sup>6)</sup> nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

b) ve zdaňovacím období

slevu za umístění vyživovaného dítěte<sup>4)6a)</sup> neuplatňuje jiný poplatník, žijící s dítětem (dětmi) ve společně hospodařící domácnosti<sup>6)</sup>.

Kromě nároku na slevy na dani a nároku na daňové zvýhodnění podle údajů uvedených již v prohlášení uplatňuji nárok na:  
**1a. Slevu na dani** podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona na manželku (manžela)<sup>1)</sup>

Jméno(-a) \_\_\_\_\_ Příjmení \_\_\_\_\_ RČ \_\_\_\_\_

kteřá (který) v uplynulém zdaňovacím období

od - do<sup>2)</sup> \_\_\_\_\_ od - do<sup>2)</sup> \_\_\_\_\_ od - do<sup>2)</sup> \_\_\_\_\_

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

byla (byl)<sup>3)</sup> \_\_\_\_\_ byla (byl)<sup>3)</sup> \_\_\_\_\_ byla (byl)<sup>3)</sup> \_\_\_\_\_  
 nebyla (byl)<sup>3)</sup> \_\_\_\_\_ nebyla (byl)<sup>3)</sup> \_\_\_\_\_ nebyla (byl)<sup>3)</sup> \_\_\_\_\_

držitelkou (-lem) průkazu ZTP/P.

**1b. Slevu na dani** podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona za **umístění vyživovaného dítěte<sup>4)</sup>**, žijícího se mnou ve společně hospodařící domácnosti<sup>5)</sup> v předškolním zařízení (sleva za umístění dítěte)<sup>6a)</sup>

Jméno(-a) \_\_\_\_\_ Příjmení \_\_\_\_\_ RČ \_\_\_\_\_

Zdaňovací období	Vynaložená částka (Kč)	Zdaňovací období	Vynaložená částka (Kč)	Zdaňovací období	Vynaložená částka (Kč)

Jméno(-a) \_\_\_\_\_ Příjmení \_\_\_\_\_ RČ \_\_\_\_\_

Zdaňovací období	Vynaložená částka (Kč)	Zdaňovací období	Vynaložená částka (Kč)	Zdaňovací období	Vynaložená částka (Kč)

**2. Nezdánitelné části základu daně:**

a) Podle § 15 odst. 1 zákona z důvodu **bezúplatného plnění (daru/darů)**

Zdaňovací období	Hodnota bezúplatného plnění (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota bezúplatného plnění (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota bezúplatného plnění (Kč)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v oddíle III.

Za zdaňovací období	Datum podpisu	Podpis poplatníka

<sup>1)</sup> U daňových nerezidentů ČR uveďte datum narození  
<sup>2)</sup> Nehodící se škrtně, popř. podle jednotlivých zdaňovacích období  
<sup>3)</sup> § 38k odst. 4 zákona  
<sup>4)</sup> § 35c a § 35d zákona  
<sup>5)</sup> § 38l zákona  
<sup>6)</sup> § 21e zákona  
<sup>6a)</sup> § 35bb zákona

**Příloha č. 2 Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňové zvýhodnění**

# POTVRZENÍ

## o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění<sup>1)</sup>

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

za období ..... 2016

Jméno a příjmení poplatníka \_\_\_\_\_ Rodné číslo<sup>2)</sup> \_\_\_\_\_  
 Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) \_\_\_\_\_ PSČ \_\_\_\_\_  
 Poplatník podepsal – nepodepsal<sup>3)</sup> prohlášení<sup>4)</sup> – na zdaňovací období<sup>5)</sup> \_\_\_\_\_  
 – na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení)<sup>6)</sup> \_\_\_\_\_

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti						
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2017 (§ 5 odst. 4 zákona)						
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)					XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacích obdobích 2005–2007						
5.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacím období 2008–2015						
6.	Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 12 zákona) <sup>5)</sup>						
7.	Úhrn pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 <sup>6)</sup>						
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)						
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2						
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 <sup>7)</sup>						
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 5 <sup>8)</sup>						
12.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)						
13.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů						
14.	Solidární zvýšení daně u záloh (§ 38ha zákona) v měsících <sup>13)</sup>						
15.	Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění (§ 6 odst. 9 písm. p) bod 3 zákona <sup>14)</sup> <sup>15)</sup>						
16.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Jméno a příjmení	Rodné číslo	ZTP/P od–do	Ve výši na jedno dítě od–do	Ve výši na druhé dítě od–do	Ve výši na třetí a další dítě od–do
17.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od–do			Stupeň invalidity (ZTP/P)		
18.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani (sleva na studenta) podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od–do			Škola		
19.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo – bylo <sup>3)</sup> provedeno s tímto výsledkem <sup>10)</sup>						
	Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38ch odst. 5 zákona) ve výši ..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne .....						
	Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši ..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne .....						
	z toho činí přeplatek na dani po slevě ..... Kč z toho činí doplatek na daňovém bonusu <sup>3)</sup> / přeplacená částka na daňovém bonusu <sup>3)</sup> ..... Kč						
	V rámci ročního zúčtování záloh byl základ daně snížen o částku ve výši ..... Kč podle § 15 odst. 5 zákona a částku ve výši ..... Kč podle § 15 odst. 6 zákona <sup>15)</sup>						
20.	Úhrn pojistného podle § 38j odst. 10 zákona, které je povinen platit daňový nerezident ČR <sup>11)</sup>						

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne.....<sup>12)</sup>

Jméno a adresa plátce:

Daňové identifikační číslo plátce

Vyhotovil   
 Číslo telefonu   
 Dne

## Příloha č. 3 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP<sup>1)</sup>

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP<sup>2)</sup>

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodložené lhůty<sup>1)</sup>

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

ano

ne

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

Otisk podacího razítka finančního úřadu

# PŘIZNÁNÍ

## k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok)  nebo jeho část<sup>2)</sup> od  do   
dále jen „DAP“

### 1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

#### Adresa místa pobytu v den podání DAP

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

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami<sup>1)</sup>

ano

ne



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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

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

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

### 4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

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

### 5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

**Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)**

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

**Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ 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								
2								
3								
4								
	Celkem							
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě							
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)							
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)							
75	Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)							
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)							
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)							

**6. ODDÍL – Dodatečné DAP**

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

**7. ODDÍL – Placení daně**

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více		

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém 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, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého DAP z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

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

Údaje o podepisující osobě<sup>3)</sup>: 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

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

- 1) Označte křížkem odpovídající variantu.  
 2) Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.  
 3) Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ..... Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. ....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne ..... Podpis daňového subjektu (podepisující osoby<sup>3)</sup>) .....

## Příloha č. 4 Příloha č. 2 k přiznání k dani z příjmů fyzických osob

### PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo:

je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob  
za zdaňovací období 2016 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 23 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

#### Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

##### 1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů <sup>2)</sup>	<input type="checkbox"/>
	poplatník	finanční úřad	
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem			
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)			
202 Výdaje podle § 9 zákona			
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)			
Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období	

##### 2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód <sup>2)</sup>
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů				
Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	<input type="text"/>			

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona		
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)		

<sup>1)</sup> Označte křížkem odpovídající variantu.

<sup>2)</sup> Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

## Příloha č. 5 Dodatek č. 2 k vnitřnímu mzdovému předpisu ze dne 1. 12. 2012



Key Plastics Janovice s.r.o.,  
člen skupiny Key Plastics

### Dodatek č. 2 k vnitřnímu mzdovému předpisu ze dne 1. 2. 2012 Roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob

Obchodní společnost: Key Plastics Janovice s. r. o., člen skupiny Key Plastics  
Sídlo: Rozvojová zóna 555, 340 21 Janovice nad Úhlavou, IČ: 271 99 037

Tímto vnitřním předpisem stanovuje ředitel společnosti pravidla, kdy si zaměstnanec může požádat o zpracování ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob.

Všichni vedoucí zaměstnanci jsou povinni s Vnitřním mzdovým předpisem – dodatek č. 2 Roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob seznámit podřízené zaměstnance.

Každý zaměstnanec je oprávněn nahlížet do Vnitřního mzdového předpisu – dodatek č. 2 Roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob v pracovních dnech na personálním oddělení zaměstnavatele.

Při rozhodování o tom, zda zaměstnanci bude provedeno roční zúčtování daně z příjmů fyzických osob, přihlíží zaměstnavatel ke splnění následujících kritérií:

1. zaměstnanec musí poskytnout zaměstnavateli veškeré potřebné dokumenty, které se týkají ročního zúčtování mezd. Jedná se především o doložení smluv, které se týkají uplatnění nezdanitelných částí ze základu daně – smlouva o úvěru poskytnutého na bytové potřeby, smlouva o uzavření soukromého životního pojištění nebo penzijního připojištění,
2. zaměstnanec musí zaměstnavateli věrohodně prokázat období, kdy nepracoval ve společnosti Key Plastics Janovice s. r. o., např. čestným prohlášením,
3. v případě, kdy byl zaměstnanec veden v evidenci uchazečů o práci na Úřadu práce České republiky, musí zaměstnanec doručit originál potvrzení o době vedení v evidenci uchazečů o zaměstnání,
4. v případě, že zaměstnanec přechází do společnosti Key Plastics Janovice s. r. o. z jiného zaměstnání, musí zaměstnanec doručit originál potvrzení o zdanitelných příjmech minulého zaměstnavatele.

V případě nedodržení stanovených kritérií nebo nevěrohodnosti svého tvrzení si zaměstnavatel vyhrazuje právo odmítnout zpracování ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob a zaměstnanci vystavit potvrzení o zdanitelných příjmech s doporučením, aby si svoji daňovou povinnost splnil osobně.

V Janovicích nad Úhlavou dne 28. 02. 2017

Vypracovala: Kateřina Theimerová

Schválil: Ing. Petr Kozel, Ph.D.  
ředitel společnosti

Key Plastics Janovice s.r.o.,  
člen skupiny Key Plastics  
Rozvojová zóna 555  
CZ, 340 21 Janovice nad Úhlavou  
DIČ: CZ27199037

DS: sd3ra64

Zapsán v obchodním rejstříku,  
okresního soudu v Plzni  
Ods. C, registrační číslo 18313  
E-mail: info@keyplastics.com  
Web: www.keyplastics.com  
Tel.: +42(0) 376 711 150  
Fax: +42(0) 376 711 200

Bankovní spojení CZK  
ČSOB a.s., Plzeň  
číslo účtu: 175 53 103  
kód: 0300  
BIC: CEKOCZPP  
IBAN: CZ22 0300 0000 0000 1755 3103

Bankovní spojení EUR  
ČSOB a.s., Plzeň  
číslo účtu: 31 57 280  
kód: 0300  
BIC: CEKOCZPP  
IBAN: CZ28 0300 1712 8000 1755 3103