



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

ANNUAL SETTLEMENT OF INCOME TAX FROM EMPLOYMENT

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Petra Budinová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

BRNO 2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Budinová Petra

Účetnictví a daně (6202R049)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti

v anglickém jazyce:

Annual Settlement of Income Tax from Employment

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Popis relevantní právní úpravy

Analýza právní úpravy a systematizace získaných poznatků

Návrh metodiky postupu ročního zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

BRYCHTA, Ivan, Jiří VYCHOPENĚ, Ivana PILAŘOVÁ a Jiří STROUHAL. Daň z příjmů. 12. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 583 s. ISBN 978-80-7478-737-9.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika., a kolektiv. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014. 1. vydání. Praha: Linde Praha, 2013, 328 s. ISBN 978-80-7201-916-8.

LOŠŤÁK, Milan a Petr PELECH. Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za rok 2014. 19. vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 295 s. ISBN 978-80-7263-915-1.

LOŠŤÁK, Milan a Petr PELECH. Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2015. 23. vyd. Olomouc: ANAG, 2015, 367 s. ISBN 978-80-7263-926-7.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2015/2016.

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 29.2.2016

Abstrakt

Tato bakalářská práce je zaměřena na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Cílem práce je systematizovat poznatky, které se týkají zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti včetně problematiky sociálního a zdravotního pojištění a navrhnout metodiku postupu ročního zúčtování daně z příjmů.

Abstract

This bachelor thesis is focused on the tax of individuals from employment. The aim of the work is systematize knowledge concerning the taxation of income of individuals from employment, including social and health insurance and to propose a methodology of progression that relates to the annual settlement of income tax.

Klíčová slova

roční zúčtování daně, daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti, základní pracovněprávní vztahy, daňové přiznání, daňový subjekt, sazba daně, slevy na dani, sociální a zdravotní pojištění

Keywords

annual tax settlement, tax on personal income from employment, basic labour relationship, tax return, taxpayer, subjekt of tax, tax credits, social and health insurance

Bibliografická citace

BUDINOVÁ, P. *Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2016. 76 s. Vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D..

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 31. května 2016

.....

podpis studenta

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucímu své bakalářské práce doc. Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za cenné rady, připomínky a odborné vedení při zpracování mé bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍL A METODIKA PRÁCE	11
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	12
1.1 Vymezení hlavních pojmů	12
1.1.1 Daň	12
1.1.2 Daňový subjekt	13
1.1.3 Zdaňovací období fyzické osoby	14
1.1.4 Základní pracovněprávní vztahy	14
1.1.5 Mzda, plat a odměna z dohody	16
1.1.6 Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	16
1.1.7 Daňové přiznání	17
1.1.8 Roční zúčtování daně	18
1.2 Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	19
1.2.1 Poplatníci daně	19
1.2.2 Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků	19
1.2.3 Nepeněžní příjmy	20
1.2.4 Příjmy, které nejsou předmětem daně	21
1.2.5 Osvobozené od daně	21
1.2.6 Stanovení základu daně	22
1.2.7 Nezdánitelná část základu daně	23
1.2.8 Položky odčitatelné od základu daně	24
1.2.9 Slevy na dani	24
1.2.10 Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti	27
1.2.11 Algoritmus výpočtu daně	27

1.3	Pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	28
1.3.1	Sociální pojištění.....	28
1.3.2	Zdravotní pojištění.....	31
2	ANALYTICKÁ ČÁST	32
2.1	Povinnost zaměstnavatele	32
2.1.1	Informační povinnost.....	33
2.1.2	Oznamovací a registrační povinnost.....	33
2.1.3	Evidenční povinnost	36
2.2	Provedení ročního zúčtování.....	38
2.3	Povinnost zaměstnavatele vůči finančnímu úřadu	42
2.4	Přehled povinností zaměstnavatele	44
3	PRAKTICKÁ ČÁST	48
3.1	Metodika pro provedení RZ.....	48
3.1.1	Postup výpočtu RZ.....	52
3.2	Modelové příklady fiktivních poplatníků.....	53
3.2.1	Modelový příklad č. 1 - neuplatňuje daňové zvýhodnění.....	53
3.2.2	Modelový příklad č. 2 – uplatňuje daňové zvýhodnění na děti.....	60
3.3	Shrnutí.....	67
	ZÁVĚR	68
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	69
	SEZNAM TABULEK A SCHÉMÁT	74
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	75
	SEZNAM PŘÍLOH.....	76

ÚVOD

Bakalářská práce se zaměřuje na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Jedná se o daň, kterou jsou v České republice zdaňováni zaměstnanci. Daně tvoří velmi důležitou složku státního rozpočtu. V roce 2015 bylo na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti vybráno téměř 136 mld. Kč¹.

Tato bakalářská práce se zabývá ročním zúčtováním daně z příjmů ze závislé činnosti. Zpracování mezd patří mezi složité agendy v podnikání. Pro zaměstnavatele je to často velmi náročný proces, jelikož se musí orientovat v neustále měnící se legislativě.

Práce je rozdělena do tří hlavních částí, a to na teoretickou, analytickou a praktickou část.

První – teoretická část se věnuje vysvětlením základních pojmů a dále pojmům, týkající se daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. V této části jsou také uvedeny legislativní změny účinné od 1. 1. 2016, popřípadě od 1. 1. 2017. Nedílnou součástí této práce je problematika sociálního a zdravotního pojištění.

Druhá – analytická část se zabývá analýzou právní úpravy a následnou systematizací získaných poznatků, které se týkají povinností zaměstnavatele vůči zaměstnancům a orgánům státní správy. Jednou z povinností zaměstnavatele, kterou se tato bakalářská práce zabývá, je provedení ročního zúčtování daně. Snahou této kapitoly je vytvořit pro zaměstnavatele ucelený přehled povinností, aby se mohl lépe orientovat.

Poslední část této bakalářské práce je část praktická. V této kapitole je navržena metodika postupu ročního zúčtování daně ze závislé činnosti.

¹ Finance. Inkaso daní. *Finance.cz* [online].

CÍL A METODIKA PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce je navrhnout metodiku postupu ročního zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. Dílčím cílem této práce je popsat relevantní právní úpravu a následné poznatky získané jejím studiem systematizovat. Dalším dílčím cílem této práce je popsat legislativní změny zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, účinné od 1. 1. 2016, popřípadě od 1. 1. 2017.

V průběhu bakalářské práce byly využity základní myšlenkové operace, jako je analýza, syntéza a srovnání. **Analýza**, znamená rozčleňovat zkoumaný objekt na jednotlivé části. Toto rozčlenění umožní odhalit strukturu objektu. Cílem analýzy je poznat části jako prvky složitějšího celku. **Syntéza** je opakem od analýzy a lze ji charakterizovat tak, že sjednocuje části v jeden celek². Metoda analýzy a syntézy budou použity v teoretické, tak i především v analytické části této bakalářské práce, při zpracování informací z právních předpisů, odborných publikací a internetových zdrojů.

Další použitou metodou této práce je metoda **srovnání**. Metoda srovnání porovnává objekty za účelem stanovení jejich shodných nebo rozdílných znaků. Je nejdůležitějším předpokladem zobecnění. Tato metoda bude použita v teoretické části, kde budou uvedeny legislativní změny pro rok 2016, a popřípadě pro rok 2017.

Práce je zpracována v souladu s platnou a účinnou legislativou České republiky ke dni 31. 12. 2015, pokud není stanoveno jinak.

² POKORNÝ, J. *Předdiplomní seminář: Jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci: Studijní text pro ovinovanou formu studia*, s. 21-22.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Pro pochopení problematiky roční zúčtování daně z příjmů, je potřeba vymezit hlavní pojmy, které se této oblasti týkají. Jednotlivé podkapitoly se věnují základním informacím ohledně daní z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a problematiky sociálního a zdravotního pojištění.

1.1 Vymezení hlavních pojmů

V této části práce jsou uvedeny definice základních pojmů, které se týkají daňové problematiky a tématu mé práce.

1.1.1 Daň

Daň lze nejlépe definovat podle vlastností, které musí mít. Daň je povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová. Pro správný výpočet daně, je zapotřebí znát daňové sazby³.

Sazba daně

Pro rok 2015 činí sazba daně **15%** z daňového základu sníženého o nezdánitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhlené na celá sta Kč dolů⁴.

Srážková daň

Podle § 36 zákona o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP) jsou některé příjmy zdaněny tzv. **zvláštní sazbou daně** a to ve výši **15%**. Příjmy zdaňované 15% srážkovou daní jsou například:

- příjmy autorů za příspěvek do novin, časopisů pokud měsíčně nepřesáhnou

³ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*, s. 9.

⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 16.

částku 10 000 Kč u jednoho plátce,

- příjmy plynoucí fyzickým osobám z výher a cen v loteriích a jiných podobných hrách, v reklamních soutěžích a reklamních slosování,
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, vkladních listech na jméno,
- podíl na likvidačním zůstatku společníka v akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným, komanditisty v komanditní společnosti a člena družstva ve družstvu⁵.

Solidární zvýšení daně

Zaměstnanci, kteří pobírají nadstandardní měsíční příjem vyšší než 106 444 Kč za měsíc (1 277 328 Kč za rok), musí platit **7% solidární daň**. Tato daň se odvádí pouze z hrubé mzdy ze standardního zaměstnaneckého poměru nebo dílčího základu daně ze samostatné výdělečné činnosti⁶.

1.1.2 Daňový subjekt

Daňovým subjektem se označuje poplatník i plátce:

- **poplatníkem** se rozumí osoba, jejíž majetek, příjmy nebo úkony jsou přímo podstoupeny dani,
- **plátcem daně** se rozumí osoba se sídlem nebo bydlištěm na území ČR, která podle ZDP odvádí správci daň nebo zálohu na daň, které jsou od poplatníků vybrány nebo sraženy⁷.

Poplatníkem daně z příjmů ze závislé činnosti je **zaměstnanec**. Je to vždy fyzická osoba. Zaměstnanec je jedním z účastníků pracovněprávního vztahu, kde se zavazuje vykonávat určitou závislou činnost pro zaměstnavatele. Osoba, která vyplácí zaměstnanci příjem ze závislé činnosti je **zaměstnavatel**. Zaměstnavatel může být jak

⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 36.

⁶ INVESTUJEME. Výpočet solidární daně v roce 2015. *Investujeme.cz* [online].

⁷ BRYCHTA, I.a kol. *Daň z příjmů*, s. 8.

osoba fyzická, tak i osoba právnická⁸.

1.1.3 Zdaňovací období fyzické osoby

Zdaňovacím obdobím u daně z příjmů fyzických osob je **kalendářní rok**. Kalendářní rok trvá od 1.1. do 31.12. daného roku a po jeho uplynutí se podává daňové přiznání⁹.

1.1.4 Základní pracovněprávní vztahy

Základními pracovněprávními vztahy je **pracovní poměr** a **dohody o pracích konané mimo pracovní poměr** – dohoda o provedení práce a dohoda o pracovní činnosti¹⁰.

Pracovní poměr

Podle § 33 zákoníku práce (dále jen ZP) vzniká pracovní poměr mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem uzavřením **pracovní smlouvy**. Dle § 34 ZP musí pracovní smlouva obsahovat:

- a) „*druh práce, který má zaměstnanec pro zaměstnavatele vykonávat,*
- b) *místo nebo místa výkonu práce, ve kterých má být práce vykonána,*
- c) *den nástupu do práce*“¹¹.

Pracovní smlouva musí být uzavřena písemně (totéž platí o změně pracovní smlouvy a o odstoupení od ní), a to **na dobu určitou**, kdy doba trvání pracovního poměru nesmí přesáhnout 3 roky a ode dne vzniku pracovního poměru může být opakována nejvýše dvakrát, anebo **na dobu neurčitou**. Od pracovní smlouvy je možné odstoupit, jen dokud zaměstnanec nenastoupil do práce. Každá smluvní strana musí obdržet jedno vyhotovení pracovní smlouvy. Podle § 38 ZP je od vzniku pracovního poměru zaměstnavatel povinen přidělovat zaměstnanci práci podle pracovní smlouvy, platit mu

⁸ BRYCHTA, I. a kol. *Daň z příjmů*, s. 77.

⁹ DVOŘÁKOVÁ, V a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*, s. 31.

¹⁰ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

¹¹ tamtéž., § 33 a § 34.

za vykonanou práci **mzdu** nebo **plat**, vytvářet podmínky pro splnění jeho pracovních úkolů a dodržovat ostatní pracovní podmínky stanovené předpisy. Zaměstnanec je povinen konat práci osobně podle pracovní smlouvy v týdenní rozvržené pracovní době a dále musí dodržovat povinnosti, které mu vyplývají z pracovního poměru¹².

Dohoda o provedení práce

Podle § 75 ZP je rozsah práce, na který se dohoda o provedení práce (dále jen DPP) práce uzavírá, **nesmí** být v kalendářním roce větší než 300 hodin. Do rozsahu práce se započítává doba práce konaná zaměstnancem pro zaměstnavatele v témže kalendářním roce na základě jiné DPP. V DPP musí být uvedena doba, na kterou se tato dohoda uzavírá. U DPP neexistuje zkušební lhůta, tzn., že spolupráce může být kdykoliv ukončena a bez udání důvodů. DPP musí být sjednána písemně, jinak je neplatná¹³. U DPP se neodvádí sociální a zdravotní pojištění, pokud je měsíční příjem nižší než **10 000 Kč**. *„Pro účely zdravotního pojištění se za zaměstnance považuje osoba činná na základě dohody o provedení práce, pokud v kalendářním měsíci dosáhne příjmu ve výši částky, jež je podmínkou pro účast takové osoby na nemocenském pojištění. Tou je (podle ustanovení § 7a zákona č. 187/2006 Sb. o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů) započitatelný příjem v částce vyšší než 10 000 Kč“¹⁴.*

Dohoda o pracovní činnosti

Dohodu o pracovní činnosti (dále jen DPČ) může zaměstnavatel s fyzickou osobou uzavřít, i když rozsah práce bude přesahovat ve stejném kalendářním roce 300 hodin. Zaměstnavatel je povinen uzavřít DPČ písemně, kde jedno vyhotovení dohody předá zaměstnanci. Na základě této dohody, není možné vykonávat práci v rozsahu překračujícím v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby. Zaměstnanec nesmí při klasickém, 40 hodinovém pracovním týdnu odpracovat na základě dohody

¹² Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů., § 38- 40.

¹³ tamtéž., § 75.

¹⁴ VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA. Dohody o provedení práce. *Vzp.cz* [online].

více než **20 hodin** týdně¹⁵.

1.1.5 Mzda, plat a odměna z dohody

ZP podle § 109 definuje **mzdu** jako peněžité plnění poskytované zaměstnavatelem zaměstnanci za práci. **Plat** je peněžité plnění poskytované za práci zaměstnanci zaměstnavatelem, kterým je stát, územní samosprávný celek, příspěvková organizace nebo školská právnická osoba zřízena Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy. **Odměna z dohody** je peněžité plnění poskytované za práci vykonanou na základě DPP nebo DPČ¹⁶.

1.1.6 Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Zaměstnanec má právo u svého zaměstnavatele předložit podepsané **Prohlášení poplatníka**, které má význam pro uplatnění slev na dani a pro uplatnění daňového zvýhodnění na děti. V tom samém období kalendářního roku lze mít Prohlášení u jednoho z případných více souběžných zaměstnavatelů. Zaměstnanec Prohlášení předkládá a podepisuje u zaměstnavatele při nástupu do zaměstnání, nejpozději **do 30 dnů** po nástupu a pak každoročně **do 15. února** na běžný rok. Prohlášení podepsané do 30 dnů po nástupu do zaměstnání je účinné od prvního dne nástupu, ale Prohlášení podepsané **později** je účinné až od měsíce následujícího po měsíci, v jehož průběhu bylo podepsáno¹⁷.

Jestliže zaměstnanec pracuje na DPP nebo na DPČ, jeho mzda je příjmem, která podléhá dani z příjmů fyzických osob. Tato daň může být srážena jako **daň srážková** nebo jako **zálohová daň**¹⁸. Dle § 6 odst. 4 příjem zaměstnance podléhá **srážkové dani** ve výši **15%**, pokud se jedná o příjem plynoucí **na základě DPP**, úhrnná výše u téhož

¹⁵ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů., § 76.

¹⁶ tamtéž., § 109.

¹⁷ LOŠTÁK Milan a Petr PELECH. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2015*, s. 58-62.

¹⁸ tamtéž.

zaměstnavatele **nepřesáhne za kalendářní měsíc 10 000 Kč** a dále zaměstnanec u tohoto zaměstnavatele **nepodepíše Prohlášení**¹⁹. Zálohová daň stejně jak u srážkové daně činí **15%** a odvádí ze všech ostatních pracovních poměrů bez ohledu na výši příjmů a na podepsané/nepodepsané prohlášení²⁰.

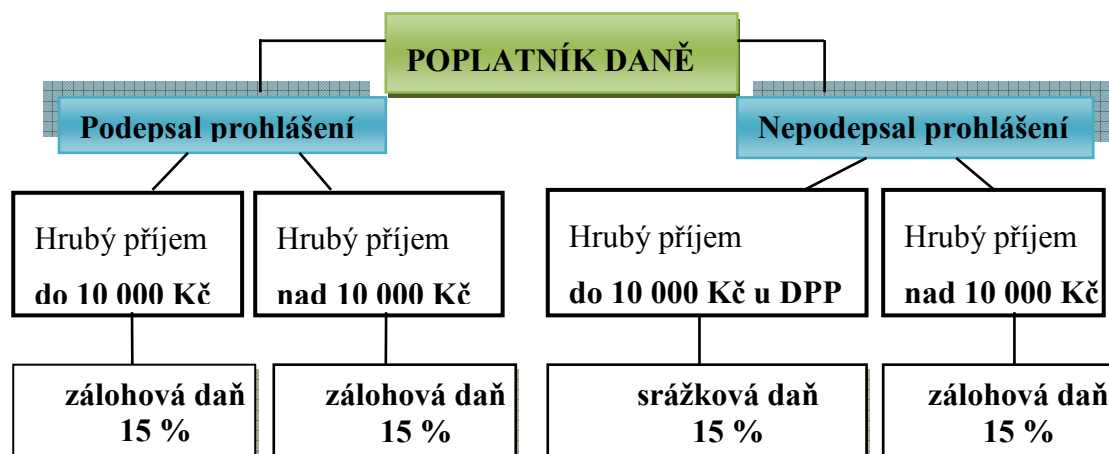


Schéma č. 1: Způsob zdanění mzdy.²¹

1.1.7 Daňové přiznání

Daňové přiznání se rozlišuje na:

- **řádné** – jedná se o přiznání podané během zákonně stanovené lhůty,
- **opravné** – daňový subjekt může nahradit daňové přiznání, které již podal, opravným daňovým přiznáním, ale toto opravné daňové přiznání musí být podáno před uplynutím zákonné lhůty pro podání daňového přiznání,
- **dodatečné** – jedná se o daňové přiznání podané po uplynutí zákonné lhůty²².

Podle § 135 daňového řádu (dále jen DŘ) je daňové přiznání povinen podat každý komu vznikne povinnost, nebo koho k tomu vyzve správce daně. Dále je daňový subjekt

¹⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 6 odst. 4.

²⁰ LOŠTÁK Milan a Petr PELECH. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2015*, s. 58-62.

²¹ Vlastní zpracování dle LOŠTÁK Milan a Petr PELECH. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v r. 2015.*; Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 6 odst. 4.

²² Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů., § 135, § 138, § 141.

povinen sám vyčíslit daň a uvést předepsané údaje. V poslední den lhůty stanovené pro podání daňového přiznání je daň splatná. Daňové přiznání, se podává nejpozději **do 3 měsíců** po uplynutí zdaňovacího období. Pokud je zdaňovací období kratší než 12 měsíců, podává se daňové přiznání **do 25 dnů** po uplynutí zdaňovací období a tato lhůta se již nedá prodloužit. Jestliže daňovému subjektu ve zdaňovacím období nevznikla povinnost k dani, musí tuto skutečnost sdělit správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání²³.

Podle § 38g ZDP je daňové přiznání povinen podat: „*každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzické osob, přesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, o nichž je daň vybírána srážkovou podle zvláštní sazby daně. Daňové přiznání je povinen podat i ten, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nepřesáhly 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu*“²⁴.

1.1.8 Roční zúčtování daně

Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků (dále jen RZ) se provádí podle § 38ch ZDP. Smyslem RZ je, aby zaměstnanec nebyl zatěžován povinností podat daňové přiznání, pokud pobíral jen příjmy v uplynulém roce od jednoho zaměstnavatele nebo od více postupných zaměstnavatelů, a také neměl kromě příjmů ze zaměstnání jiné zdanitelné příjmy do daňového přiznání. Dospět k výslednému zdanění podle celoročních podmínek umožňuje zaměstnancům RZ daňových záloh a daňová zvýhodnění²⁵.

Přínosem RZ je, že si zaměstnanec nemůže finančně pohoršit. Zaměstnanci může vzniknout přeplatek na dani, který se vrací ve mzdě, pokud je vyšší než **50 Kč**, anebo také může výjimečně vzniknout nedoplatek na dani, který se nesráží²⁶.

²³ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů., § 136.

²⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38g.

²⁵ LOŠTÁK Milan a Petr PELECH. *Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za rok 2014*, s. 14-15.

²⁶ tamtéž., s. 15.

1.2 Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Tato kapitola se zaměřuje na pojmy, které se týkají daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Daň z příjmů upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

1.2.1 Poplatníci daně

Poplatníkem daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. V České republice (dále jen ČR) jsou poplatníci daňovými rezidenty nebo nerezidenty. Za daňového **rezidenta** je označován ten, pokud má na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržuje. Daňoví rezidenti mají daňovou povinnost, vztahující se jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Ostatní poplatníci, tzv. **nerezidenti** v ČR jsou ti, kteří nemají v ČR bydliště, a ani se zde většinou nezdržují, anebo o nichž to stanoví mezinárodní smlouvy, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR²⁷.

1.2.2 Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků

Příjmy ze závislé činnosti jsou příjmy, které vyplácí zaměstnavatel svému zaměstnanci. Zaměstnavatel z těchto příjmů odvádí správci daně zálohu na daň, nebo přímo daň za svého zaměstnance²⁸.

Do příjmů ze závislé činnosti se zahrnuje:

Příjmy ze současného nebo dřívějšího poměru:

- pracovněprávního – např. příjmy z pracovního poměru, dohody konané mimo pracovní poměr,
- služebního – jedná se např. o příjmy policistů nebo vojáků z povolání,

²⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 2 odst. 2 a 3.

²⁸ POLÁK Michal a Michaela BARANYKOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob dle legislativy platné k 30. 8. 2012*, s. 55.

- členského - člen je při výkonu práce pro plátce povinen dbát příkazů plátce,
- obdobného – jedná se o příjmy nepatřící do výše zmíněných skupin (např. mandatorní smlouva)²⁹.

Dalšími příjmy, které se považují za příjmy ze závislé činnosti, jsou příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným, komanditisty komanditní společnosti, anebo pak odměny člena orgánů právnické osoby a likvidátora³⁰.

Funkční požitky představují odměnu za výkon funkce, které nemají charakter příjmů ze závislé činnosti. Mezi funkční požitky patří například funkční platy členů vlády, poslanců a senátorů Parlamentu ČR, poslanců Evropského parlamentu³¹.

1.2.3 Nepeněžní příjmy

Zaměstnavatelé mohou svým zaměstnancům poskytovat také příjmy nepeněžní. Jedná se o tzv. zaměstnanecké benefity. Většina z nich podléhá zdanění stejně jako příjmy zaměstnancům podle § 6 ZDP. Příkladem těchto nepeněžních příjmů, mohou být například zboží nebo služby poskytnuté zdarma svým zaměstnancům anebo se slevou³².

Častým využívaným nepeněžním příjmem je používání služebního vozidla zaměstnancem pro soukromé účely. Nepeněžním příjmem zaměstnance je **1%** vstupní ceny vozidla za každý započatý měsíc. Měsíční částka nepeněžního příjmu musí dosahovat **alespoň 1 000 Kč**³³.

²⁹ POLÁK Michal a Michaela BARANYKOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob dle legislativy platné k 30. 8. 2012*, s. 55.; Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 6 odst. 1.

³⁰ tamtéž.

³¹ POLÁK Michal a Michaela BARANYKOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob dle legislativy platné k 30. 8. 2012*, s. 58.

³² IPODNIKATEL. Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků. *Ipodnikatel.cz* [online].

³³ tamtéž.

1.2.4 Příjmy, které nejsou předmětem daně

Za příjmy ze závislé činnosti se nepovažují a předmětem daně například nejsou:

- náhrady cestovních výdajů,
- hodnota pracovních pomůcek, pracovního oblečení, ochranných pomůcek a ochranných nápojů,
- náhrady za opotřebení vlastního nářadí potřebných pro výkon práce³⁴.

1.2.5 Osvobozené od daně

Některé příjmy, které podléhají daněmi, mohou být ze zákona osvobozeny. Výčet osvobozených příjmů nalezneme § 4 ZDP. Další osvobozené příjmy se nachází v § 6 ZDP a § 10 ZDP³⁵.

V § 6 odst. 9 ZDP jsou například osvobozeny:

- stravování poskytované jako nepeněžní plnění zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování,
- hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění,
- zvýhodnění poskytované zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu osob svým zaměstnancům a rodinným příslušníkům zaměstnance ve formě zlevněných anebo také bezplatných jízdenek,
- platba zaměstnavatele v celkovém úhrnu nejvýše **30 000 Kč ročně** jako příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem, příspěvek na doplňkové penzijní spoření a příspěvek na soukromé životní pojištění zaměstnance,
- příjmy za práci žáků a studentů z praktického vyučování a praktické přípravy,
- příjmy do výše **500 000 Kč** poskytnuté zaměstnavatelem jako sociální výpomoc zaměstnanci v souvislosti s překonáním obtížné situace v důsledku živelné

³⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 6 odst. 7.

³⁵ tamtéž., § 4, § 6 odst. 9, § 10.

pohromy nebo jiné závažné situaci³⁶.

Změna v roce 2016 (popřípadě 2017)

Od roku 2017 se dle § 6 odst. 9 písm. p ZDP bude měnit platba zaměstnavatele v celkovém úhrnu nejvýše **50 000 Kč** ročně jako příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem, příspěvek na doplňkové penzijní spoření a příspěvek na soukromé životní pojištění zaměstnance, který nabude účinnosti od **1. 1. 2017**³⁷.

1.2.6 Stanovení základu daně

Základem daně (dílním základem daně) jsou příjmy ze závislé činnosti nebo funkční požitky, navýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální a zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnavatel ve výši **34%** (25% sociální pojištění a 9% zdravotní pojištění). Toto povinné pojistné se zaokrouhluje na celé koruny nahoru, tzn., že takto se zjistí **superhrubá mzda**, která se stává dílním základem daně. Každý zaměstnanec, který dosahuje zdanitelných příjmů, je povinen platit zdravotní (4,5%) a sociální (6,5%) pojištění. Pokud má tuto povinnost zaměstnanec, pak na druhé straně odvádí pojistné i zaměstnavatel nad rámec mzdy zaměstnance³⁸.

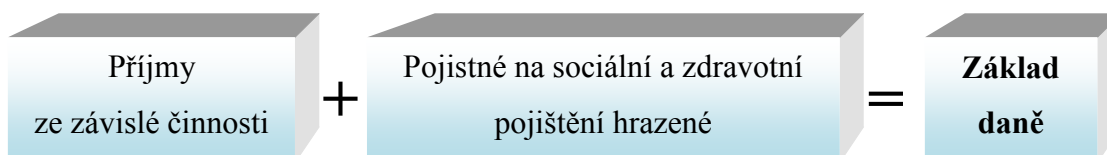


Schéma č. 2: Stanovení základu daně.³⁹

³⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 6 odst. 9.

³⁷ POSLENECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČESKÉ REPUBLIKY. Sněmovní tisk 494/2, část č. 1/2 Pozměňovací a jiné návrhy k tisku 494/0, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ukončení důchodového spoření. *Psp.cz* [online].; Zákon č. 377/2015 Sb. kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ukončení důchodového spoření.

³⁸ DVOŘÁKOVÁ, V a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*, s. 72.

³⁹ Vlastní zpracování dle DVOŘÁKOVÁ, V a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*.

1.2.7 Nezdaniitelná část základu daně

Každá fyzická osoba si může snížit základ daně o takzvané nezdanitelné části, které jsou uvedeny v § 15 ZDP⁴⁰.

Tab. 1: Nezdanitelné části základu daně za rok 2015.⁴¹

Nezdaniitelná část základu daně	Období	Podmínky	Ustanovení ZDP
Dary	roční	prokázaná výše bezúplatného plnění včetně darů, ale nejvýše 15% z celoročního základu daně, nejméně 1 000 Kč	§ 15 odst. 1
Úroky z úvěrů na bytové potřeby	roční	maximálně 300 000 Kč za rok ze všech úvěrů použitých na financování bytových potřeb	§ 15 odst. 4
Penzijní připojištění se státním příspěvkem	roční	maximálně lze odečíst 12 000 Kč	§ 15 odst. 5 písm. a)
Pojistné na soukromé životní pojištění	roční	maximálně lze odečíst 12 000 Kč	§ 15 odst. 6
Příspěvky za člena odborové organizace	roční	prokázaná výše zaplaceného členského příspěvku, nejvýše 1,5% ze mzdy a současně nejvýše 3 000 Kč	§ 15 odst. 7
Úhrady za zkoušky ověřující další vzdělávání	roční	prokázaná výše úhrady, nejvýše však 10 000 Kč ; u poplatníka, který je osobou se zdravotním postižením se limit zvyšuje na 13 000 Kč , u těžšího postižení je limit 15 000 Kč	§ 15 odst. 8

Změny v roce 2016 (popřípadě 2017)

Poplatník si od základu daně ve zdaňovacím období může odečíst příspěvek ve výši **24 000 Kč** (to je o 12 000 Kč více než v roce 2015) zaplacené na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo doplňkové penzijní spoření, či na jeho

⁴⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 15.

⁴¹ Vlastní zpracování dle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 15.

soukromé životní pojištění. Tato změna nabývá účinnosti dnem **1. 1. 2017**⁴².

Od **1. 1. 2016** platí možnost rodičů založit penzijní spoření svému dítěti, který bude mít možnost po dosažení 18 let věku, si vybrat až 1/3 svých naspořených prostředků⁴³.

1.2.8 Položky odčitatelné od základu daně

Položky odčitatelné od základu daně jsou uvedeny v § 34 ZDP. Poplatník si základ daně může snížit o:

- „*daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích, za které se daňová ztráta vyměřuje,*
- *odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání*“⁴⁴.

1.2.9 Slevy na dani

Slevy na dani snižují vlastní daň. Slevy na dani mají charakter osobních slev na dani. Úzce souvisejí s osobou poplatníka nebo s osobami ve vztahu k osobě poplatníka. Tyto slevy jsou odečteny od daně vypočtené podle § 16 ZDP, a to až po úpravě o slevy na dani podle § 35 ZDP⁴⁵.

Podle § 35 odst. 1 ZDP si může poplatník uplatnit slevu na dani o:

- částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením,
- částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením⁴⁶.

⁴²POSLENECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČESKÉ REPUBLIKY. Sněmovní tisk 494/2, část č. 1/2 Pozměňovací a jiné návrhy k tisku 494/0, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ukončení důchodového spoření. *Psp.cz* [online].; Zákon č. 377/2015 Sb. kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ukončení důchodového spoření.

⁴³ Zákon č. 377/2015 Sb. kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ukončení důchodového spoření - změna zákona o doplňkovém penzijním spoření., § 25 odst. 4.

⁴⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 34.

⁴⁵ DVOŘÁKOVÁ, V a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*, s. 138.

⁴⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 35 ba odst. 1.

V § 35ba ZDP jsou vymezeny slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob. Mezi tyto slevy patří základní sleva na poplatníka, sleva na manžela/manželku, základní a rozšířenou slevu na invaliditu, slevu na držitele průkazu ZTP/P, sleva na studenta. Dále si mohou uplatnit slevu podle § 35bb za umístění dítěte v předškolním zařízení. Poplatník si také může uplatnit slevu podle § 35c a to na daňové zvýhodnění na vyživované dítě⁴⁷. Jednotlivé slevy jsou uvedeny v tabulce č. 2 a č. 3.

Tab. 2: Slevy na dani v roce 2015.⁴⁸

Sleva na dani	ročně [Kč]	měsíčně [Kč]	Poznámka
Na poplatníka (včetně starobního důchodce)	24 840	2 070	Základní sleva na poplatníka.
Na vyživovanou manželku/manžela	24 840	2 070	Může se uplatnit v případě, že manželka/manžel nemá vlastní příjem, který přesahuje částku 68 000 Kč za zdaňovací období. (je-li druhý z manželů navíc s průkazem ZTP/P, zvyšuje se sleva na dvojnásobek).
Invalidita 1. a 2. stupně	2 520	210	Pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu 1. nebo 2. stupně z důchodového pojištění.
Invalidita 3. stupně	5 040	420	Pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně.
Držitel průkazu ZTP/P	16 140	1 345	Pokud poplatník je držitelem průkazu ZTP/P.
Student	4 020	335	Lze uplatnit u poplatníka, který se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem, a to až do dovršení věku 26 let, v případě doktorského studia do 28 let.
Za umístění vyživovaného dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy	do výše 9 200	-	Vynaložená částka bez ohledu na počet měsíců umístění v roce 2015. Tuto slevu lze uplatnit max. do výše minimální mzdy.

* **Poznámka.:** Od 1. 1. 2016 se zvyšuje minimální mzda na částku **9 900 Kč**⁴⁹.

⁴⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 35ba, §35bb, § 35c.

⁴⁸ Vlastní zpracování dle Zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁹ MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. Nařízení vlády č. 233/2015 Sb., o minimální mzdě. *Mpsv.cz* [online].

Tab. 3: Srovnání daňového zvýhodnění v letech 2015 – 2016.⁵⁰

Výše daňového zvýhodnění	2015		2016		Měsíční rozdíl [Kč]	Poznámka
	ročně [Kč]	měsíčně [Kč]	ročně [Kč]	měsíčně [Kč]		
na jedno dítě	13 404	1 117	13 404	1 117	-	Daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu. V případě, že daň vznikne záporná, jedná se o daňový bonus, který náleží poplatníkovi.
na druhé dítě	15 804	1 317	17 004	1 417	100	
na třetí a další dítě	17 004	1 417	20 604	1 717	300	

Změny v roce 2016

Od **1. 5. 2016** se zvyšuje daňové zvýhodnění na děti. Tato novela zákona byla vyhlášena 25. 4. 2016 ve Sbírce zákonů v částce 49 pod č. 125/2016 Sb.⁵¹.

U jednoho dítěte se daňové zvýhodnění nemění a zůstává ve výši 13 404 Kč za rok a měsíčně ve výši 1 117 Kč. Daňové zvýhodnění na druhé dítě se zvýšilo o 100 Kč měsíčně a na třetí a další dítě se zvýšilo o 300 Kč za měsíc. Výše daňového bonusu nadále zůstává ve stejné výši, jako bylo v roce 2015⁵².

⁵⁰ Vlastní zpracování dle § 35c Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů; dle POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČESKÉ REPUBLIKY. Sněmovní tisk 612/0, část č. 1/8. Novela zákona o daních z příjmů – EU. *Psp.cz* [online].

⁵¹ Zákon č. 125/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., Čl. I odst. 9.

⁵² tamtéž.

Tab. 4: Daňový bonus.⁵³

Daňový bonus	Ročně [Kč]	Měsíčně [Kč]	Poznámka
Maximální daňový bonus	60 300	5 025	Poplatník může uplatnit bonus max. do výše 60 300 K ročně, měsíčně do výše 5 025 Kč
Minimální daňový bonus	100	50	Poplatník může daňový bonus uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč ročně , měsíčně činí-li alespoň 50 Kč

1.2.10 Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti

Základem pro výpočet zálohy, je úhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků zúčtovaný nebo vyplacený poplatníkovi za kalendářní měsíc, nebo za zdaňovací období, kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů, které nejsou předmětem daně, snížený o částky, které jsou od daně osvobozeny a zvýšený o povinné pojistné na sociální zabezpečení, na příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a na pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, které musí hradit zaměstnavatel. Takto zjištěný základ daně, se zaokrouhlí na celé stokoruny nahoru a vynásobí se sazbou ve výši **15%**, přičemž se zjistí **základní částka zálohy na daň**. Tuto zjištěnou základní částku snížíme o slevy na dani a daňové zvýhodnění⁵⁴.

1.2.11 Algoritmus výpočtu daně

Algoritmus výpočtu daně se týká všech, kteří podávají své daňové přiznání k dani z příjmu fyzických osob. Daň se vypočítá tak, že od základu daně se musí odečíst úhrn nezdanitelných částí základu daně podle § 15 ZDP a o odčitatelné položky podle § 34 ZDP. Daň vypočtená dle § 16 ZDP se zaokrouhlí na celé stokoruny dolů. Následně se odečtou slevy na dani, především podle § 35ba ZDP a uplatňuje se daňové zvýhodnění⁵⁵.

⁵³ Vlastní zpracování dle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 35d odst. 4.

⁵⁴ MACHÁČEK, I. *Fyzické osoby a daň z příjmů 2012*, s. 41.

⁵⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38h odst. 1 - 4.

Tab. 5: Algoritmus výpočtu daně z příjmů fyzických osob.⁵⁶

Základ daně
- úhrn nezdanitelných částí základu daně (§ 15 ZDP)
- odčitatelné položky (§ 34 ZDP)
= Základ daně (zaokrouhlený na celé stokoruny dolů)
* sazba daně 15%
= Částka daně před slevami
+ solidární zvýšení daně (§ 16a ZDP)
- slevy na dani (§ 35 – § 35ba ZDP)
= Daň po slevách
- daňové zvýhodnění (§ 35c ZDP)
Daňová povinnost nebo Daňový bonus

1.3 Pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění

Tato kapitola se zaměřuje na problematiku sociálního a zdravotního pojištění. Pojistné na sociální zabezpečení upravuje zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZPSZ). Zdravotní pojištění definuje zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

1.3.1 Sociální pojištění

Sociální pojištění se skládá z:

- nemocenského pojištění,
- důchodového pojištění,
- příspěvku na státní politiku zaměstnanosti⁵⁷.

⁵⁶ Vlastní zpracování dle VANČUROVÁ Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*, s. 209.

⁵⁷ ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Pojistné na sociální zabezpečení. *Cssz.cz* [online].

Toto pojištění slouží k úhradě výdajů státního rozpočtu v souvislosti s dávkami důchodového pojištění, dále s dávkami nemocenského pojištění (zahrnuje například ošetřovné či nemocenské), a nakonec s tzv. podporou v nezaměstnanosti⁵⁸.

Poplatníky pojistného jsou zaměstnavatelé, zaměstnanci, osoby samostatně výdělečně činné (dále jen OSVČ) a osoby, kteří jsou dobrovolně účastní důchodového pojištění. Pro zaměstnance, je účast na všech třech složkách sociálního pojištění povinná. OSVČ mohou platit nemocenské **dobrovolně**, ale zbylé složky pojištění musí platit povinně⁵⁹. Jednotlivé sazby pojistného jsou uvedeny v následující tabulce.

Tab. 6: Sazby pojistného na sociální zabezpečení.⁶⁰

Pojistné	Zaměstnanec není účasten důchodového spoření	Zaměstnanec je účasten důchodového spoření	Zaměstnavatel	OSVČ
Důchodové pojištění	6,5%	3,5%	21,5%	28%
Nemocenské pojištění	0%	0%	2,3%	2,30 % (dobrovolně)
Příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	0%	0%	1,2%	1,2%
Celkem	6,5%	3,5%	25%	29,2%

Poznámka.: Pro poplatníky, kteří nejsou účastní II. pilíře důchodového pojištění. **Změna v roce 2016:** došlo k ukončení II. důchodové pilíře v lednu 2016⁶¹.

Vyměřovací základ sociálního pojištění zaměstnance

Podle § 5 ZPSZ je vyměřovacím základem zaměstnance pro pojistné na důchodové pojištění: „úhrn příjmů, s výjimkou náhrad výdajů poskytovaných procentem z platové

⁵⁸ ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Pojistné na sociální zabezpečení. *Cssz.cz* [online].

⁵⁹ tamtéž.

⁶⁰ Vlastní zpracování dle ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Výše a platba pojistného. *Cssz.cz* [online].

⁶¹ POSLENECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČESKÉ REPUBLIKY. Sněmovní tisk 493/0, část č.1/2., vlastní návrh zákona o ukončení důchodového spoření – RJ. *Psp.cz* [online].; Zákon č. 376/2015 Sb. o ukončení důchodového spoření.

základny představitelům státní moci a některých státních orgánů a soudců, které jsou nebo by byly, pokud by podléhaly zdanění v České republice, předmětem daně z příjmů fyzických osob podle zákona o dani z příjmů, a nejsou od této daně osvobozeny a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním, které zakládá účast na nemocenské pojištění“⁶².

Do vyměřovacího základu zaměstnance se nezahrnují například tyto příjmy:

- náhrada škody podle ZP,
- jednorázová sociální výpomoc poskytnutá zaměstnanci (v důsledku živelných pohrom, požárů, ekologické havárie),
- odstupné a další odstupné, odchodné a odbytné,
- věrnostní přídavek horníků⁶³.

Maximální vyměřovací základ pro **rok 2015** je stanoven na částku **1 277 328 Kč**, tj. částka ve výši **48násobku** průměrné mzdy (měsíčně 106 444 Kč). Přesáhne-li v kalendářním roce úhrn vyměřovacích základů zaměstnance tento maximální vyměřovací základ a zaměstnanec je v téže roku zaměstnán u jednoho zaměstnavatele, tak zaměstnanec neplatí pojistné z částky, u které tento maximální vyměřovací základ přesahuje. Platba pojistného za kalendářní měsíc je splatná od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce. Toto pojistné odvádí zaměstnavatel každý měsíc na účet příslušné okresní správy sociálního zabezpečení⁶⁴.

Změna v roce 2016

V roce **2016** je stanoven maximální vyměřovací základ na částku **1 296 288 Kč**. (měsíčně 108 024 Kč). To je o 18 960 Kč za rok více než v roce 2015⁶⁵.

⁶²Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů., § 5.

⁶³ tamtéž., § 5 odst. 2.

⁶⁴ FINANCE. Sociální pojištění zaměstnanců. *Finance.cz* [online].

⁶⁵ tamtéž.

1.3.2 Zdravotní pojištění

Účast na zdravotním pojištění je povinná. Zdravotní pojištění odvádí za své zaměstnance **zaměstnavatel**. Část své mzdy odvádí také i **zaměstnanec** a za některé to platí **stát**. Stát platí zdravotní pojištění například za děti, studenty do 26 let, důchodce, ženy na mateřské a rodičovské dovolené. Zdravotní pojištění slouží k úhradě základní zdravotní péče⁶⁶.

Vyměřovací základ zdravotního pojištění zaměstnance

Odvody na zdravotní pojištění u zaměstnanců se musí odvádět alespoň z minimální mzdy. Minimální mzda pro rok 2015 je stanovena na částku **9 200 Kč**. Minimální pojistné z tohoto vyměřovacího základu činí **1 242 Kč**. Je-li vyměřovací základ nižší než minimální mzda, je zaměstnanec povinen zdravotní pojištění doplatit ve výši 13,5 % z rozdílů těchto nákladů prostřednictvím svého zaměstnavatele⁶⁷.

Tab. 7: Sazba pojistného na zdravotní pojištění.⁶⁸

Pojistné	Zaměstnanec	Zaměstnavatel
Zdravotní pojištění	4,5%	9%
Celkem	13,5%	

Změna v roce 2016

Od **1. 1. 2016** se navyšuje minimální mzda o 700 Kč, tedy na částku **9 900 Kč**. Minimální pojistné z tohoto vyměřovacího základu vzrostlo o **95 Kč** na částku **1 337 Kč**⁶⁹.

⁶⁶ Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů., § 4, § 5, § 6, § 7.

⁶⁷ FINANCE. Zdravotní pojištění zaměstnanců. *Finance.cz* [online].

⁶⁸ Vlastní zpracování dle FINANCE.CZ. Zdravotní pojištění zaměstnanců. *Finance.cz* [online].

⁶⁹ MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. Nařízení vlády č. 233/2015 Sb., o minimální mzdě. *Mpsv.cz* [online].

2 ANALYTICKÁ ČÁST

Cílem analytické části je systematizovat poznatky získané prostudováním příslušné legislativy, související s povinnostmi zaměstnavatele vůči zaměstnancům a orgánům státní správy. Jednou z povinností zaměstnavatele, kterou se i tato bakalářská práce zabývá, je provedení RZ. Snahou této práce, je vytvořit pro zaměstnavatele ucelený přehled povinností pro lepší orientaci, ale také i pro zaměstnance, kteří si chtějí o RZ požádat.

2.1 Povinnost zaměstnavatele

Zaměstnavatel musí splnit **několik povinností** vůči zaměstnancům a orgánům státní správy, které mu ze zákona vyplývají⁷⁰. Všeobecnou povinností zaměstnavatele je, že musí uzavřít **nejpozději v den nástupu** do práce se zaměstnancem **pracovní smlouvu** a předat mu mzdový či platový výměr, pokud již není součástí pracovní smlouvy⁷¹. Zaměstnavatel nechá zaměstnanci vyplnit **Prohlášení k dani z příjmů**, pokud chce uplatňovat nezdanitelné částky a slevy na dani.

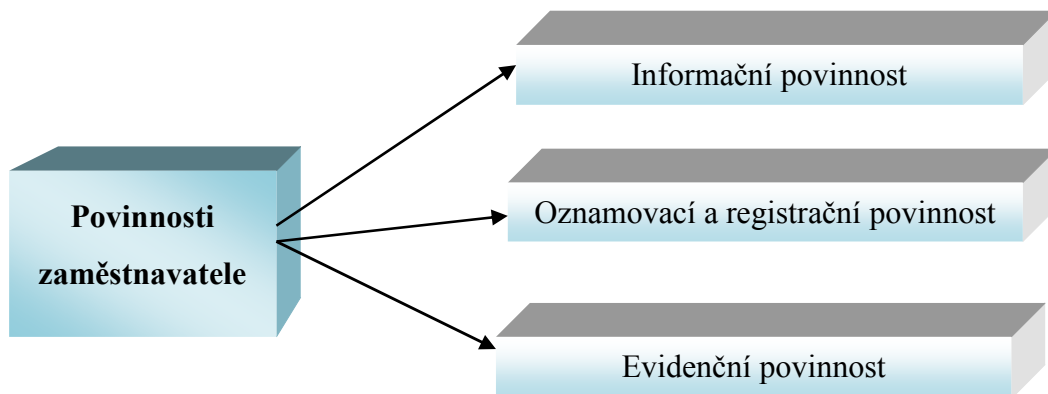


Schéma č. 3: Povinnosti zaměstnavatele.⁷²

⁷⁰ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

⁷¹ tamtéž., § 36-37.

⁷² Vlastní zpracování dle Zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38j.

2.1.1 Informační povinnost

Pokud pracovní smlouva neobsahuje informace o právech a povinnostech zaměstnance, je zaměstnavatel povinen o nich informovat písemně a to nejpozději **do 1 měsíce** od vzniku pracovního poměru. Zaměstnavatel **nejpozději v den nástupu** do práce musí zaměstnance seznámit s pracovním řádem, s ostatními předpisy k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, s podmínky odměňování a vnitřními předpisy⁷³.

2.1.2 Oznamovací a registrační povinnost

Zaměstnavatel má při vzniku nového pracovního poměru oznamovací a registrační povinnost vůči orgánům státní správy – a to povinnost vůči zdravotním pojišťovnám, správě sociálního zabezpečení a finančnímu úřadu.

Zdravotní pojišťovna

Zaměstnavatel musí oznámit:

- nástup zaměstnance do zaměstnání a jeho ukončení,
- změna zdravotní pojišťovny zaměstnance,
- a skutečnosti rozhodné pro povinnost státu za zaměstnance platit pojistné⁷⁴.

Formulář, který slouží k tomuto účelu, se nazývá **hromadné oznámení zaměstnavatele**, který je zaměstnavatel povinen nejpozději **do 8. dne** předat příslušné zdravotní pojišťovně, a to buď:

- na papírovém formuláři,
- elektronicky⁷⁵.

Nejpozději v den splatnosti pojistného tj. **od 1. dne do 20. dne** následujícího kalendářního měsíce, je zaměstnavatel povinen předat každé zdravotní pojišťovně,

⁷³ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů., § 37.

⁷⁴ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů., § 10.

⁷⁵ VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA. Plnění oznamovací povinnosti. *Vzp.cz* [online].

u které jsou pojištěni jeho zaměstnanci, vyplněný formulář, který se nazývá - **přehled o platbě pojistného zaměstnavatele**. Tento přehled musí obsahovat vyměřovací základ zaměstnanců, celkovou výši pojistného a počet zaměstnanců. Zaměstnavatel ho posílá písemně nebo elektronicky, pokud si sjednal s příslušnými pojišťovnami elektronické podání, kde je nutné mít vyřízený elektronický podpis⁷⁶.

Aby tohle zaměstnavatel mohl provést, musí se povinně přihlásit **nejpozději do 8 dnů** od svého vzniku na předepsaném tiskopisu do registru zaměstnavatelů⁷⁷. K tomuto účelu mu slouží formulář **Přihláška a evidenční list zaměstnavatele**⁷⁸.

Nejpozději **do 5. dne** následujícího měsíce je povinen zasílat příslušné zdravotní pojišťovně kopie záznamů o pracovních úrazech za uplynulý kalendářní měsíc⁷⁹.

Další povinností zaměstnavatele je, sjednat si **zákonné pojištění** pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou zaměstnanci při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání a to jen tehdy, pokud zaměstnává alespoň jednoho zaměstnance⁸⁰.

Okresní správa sociálního zabezpečení

Zaměstnavatel je povinen se přihlásit do registru zaměstnavatelů **do 8 dnů** od svého vzniku⁸¹ v tiskopise č. 89 500 2 - **Přihláška do registru zaměstnavatelů**⁸². Dále musí oznámit okresní správě sociálního zabezpečení (dále jen OSSZ) den nástupu zaměstnance do zaměstnání v tiskopise č. 89 503 1 - **Oznámení o nástupu do zaměstnání**. Jestliže by nastaly nějaké změny, je zaměstnavatel povinen to oznámit

⁷⁶ Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů., § 25 odst. 3.

⁷⁷ Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů., § 93.

⁷⁸ VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA. Plnění oznamovací povinnosti. *Vzp.cz* [online].

⁷⁹ tamtéž.

⁸⁰ Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání., § 1.

⁸¹ Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů., § 93.

⁸² ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Tiskopisy nemocenského pojištění. *Cszp.cz* [online].

písemně **do 8 dnů** ode dne, kdy změny nastaly⁸³.

Zaměstnavatelé mohou podávat oznámení o nástupu do zaměstnání (i skončení) buď:

- v papírové podobě - na předepsaném tiskopise české správy sociálního zabezpečení,
- elektronicky - zasláním do datové schránky ve formátu **xml**⁸⁴.

Zaměstnavatel musí ve lhůtě splatnosti pojistného, tj. **od 1. do 20. dne** následujícího měsíce předložit OSSZ přehled o výši vyměřovacího základu a o výši pojistného⁸⁵ na tiskopise č. 89 542 10, který se nazývá **Přehled o výši pojistného**⁸⁶.

U zaměstnance, který je účasten důchodového pojištění, je zaměstnavatel povinen vést **evidenční list důchodového pojištění**, který musí být vystavit nejpozději **do 30. 4.** (náležitosti – viz kapitola evidenční povinnost) a zaslán musí být **vždy do 30. 5.** následujícího kalendářního roku OSSZ⁸⁷ v:

- elektronické podobě – formou datové schránky, nebo pomocí elektronické adresy podatelny,
- papírové podobě⁸⁸.

Registrační a oznamovací povinnost vůči finančnímu úřadu – (viz kapitola 2.3 na str. 42).

⁸³ Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů., § 94.

⁸⁴ ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Nemocenské pojištění - povinnosti. *Cszp.cz* [online].

⁸⁵ Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, § 9.

⁸⁶ ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Tiskopisy pojistné na sociální zabezpečení. *Cszp.cz* [online].

⁸⁷ Zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů., § 38.

⁸⁸ tamtéž., § 39.

2.1.3 Evidenční povinnost

Zaměstnavatel je povinen vést pro zaměstnance mzdové listy, rekapitulaci o sražených zálohách a dani sražené podle zvláštní sazby daně. **Mzdový list** musí obsahovat:

- jméno zaměstnance, rodné číslo a bydliště zaměstnance,
- jméno a rodné číslo osoby, na kterou zaměstnanec uplatňuje slevu na dani a daňová zvýhodnění,
- den nástupu do zaměstnání,
- za každý kalendářní měsíc - úhrn zúčtovaných mezd, z toho částky osvobozené od daně, základ pro výpočet zálohy na daň, vypočtenou zálohu nebo daň sraženou podle zvláštní sazby daně, měsíční slevu na dani, měsíční daňové zvýhodnění, skutečně sraženou zálohu,
- úhrn vyplacených měsíčních bonusů,
- údaje o výpočtu daně a provedeném ročním zúčtováním záloh a daňového zvýhodnění⁸⁹.

Na žádost zaměstnance, je zaměstnavatel povinen za období, za které byla vyplácena nebo zúčtována mzda, vystavit pro zaměstnance nejpozději **do 10 dnů** doklad o souhrmných údajích uvedených ve mzdovém listě. Zaměstnavatel je povinen uschovat kopii vystaveného dokladu pro případnou kontrolu⁹⁰.

U jednotlivých zaměstnanců je povinen založit **osobní složku** zaměstnance a vést u něj evidenci s vyznačením začátku a konce odpracované směny, práci přesčas, noční práce, doby v době pracovní pohotovosti⁹¹.

Zaměstnavatel je povinen vést dokumentaci o všech pracovních úrazech, jejichž následkem došlo ke zranění zaměstnance s pracovní neschopností delší než 3 kalendářní

⁸⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38j odst. 2.

⁹⁰ tamtéž., § 38j odst. 3.

⁹¹ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů., § 96.

dny nebo k úmrtí zaměstnance⁹².

Další evidenční povinností zaměstnavatele je, že musí vést průkaznou evidenci o uskutečněných platbách pojistného⁹³, evidenci o osobách se zdravotním postižením⁹⁴ a také vést **evidenční list důchodového pojištění**, který musí obsahovat:

- identifikační údaje zaměstnavatele,
- jméno a příjmení zaměstnance,
- datum a místo narození,
- druh výdělečné činnosti,
- doba účasti na důchodovém pojištění,
- doba důchodového pojištění,
- vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
- doby, které se ode dne dosažení věku potřebného pro vznik nároku na starobní důchod nepovažuje za výkon výdělečné činnosti pro účely zvýšení procentní výměry starobního důchodu⁹⁵.

⁹²Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů., § 105 odst. 3 a odst. 6.

⁹³ Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů., §. 25 odst. 4.

⁹⁴ Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů., § 80 písm. c).

⁹⁵ Zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů., § 38.

2.2 Provedení ročního zúčtování

Na požádání zaměstnance a při splnění zákonem stanovených podmínek, je zaměstnavatel povinen provést RZ. Zaměstnavatel provádí RZ těm zaměstnancům, kteří nejsou povinni podat daňové přiznání a pokud předloží doklady spolu s žádostí o RZ⁹⁶.

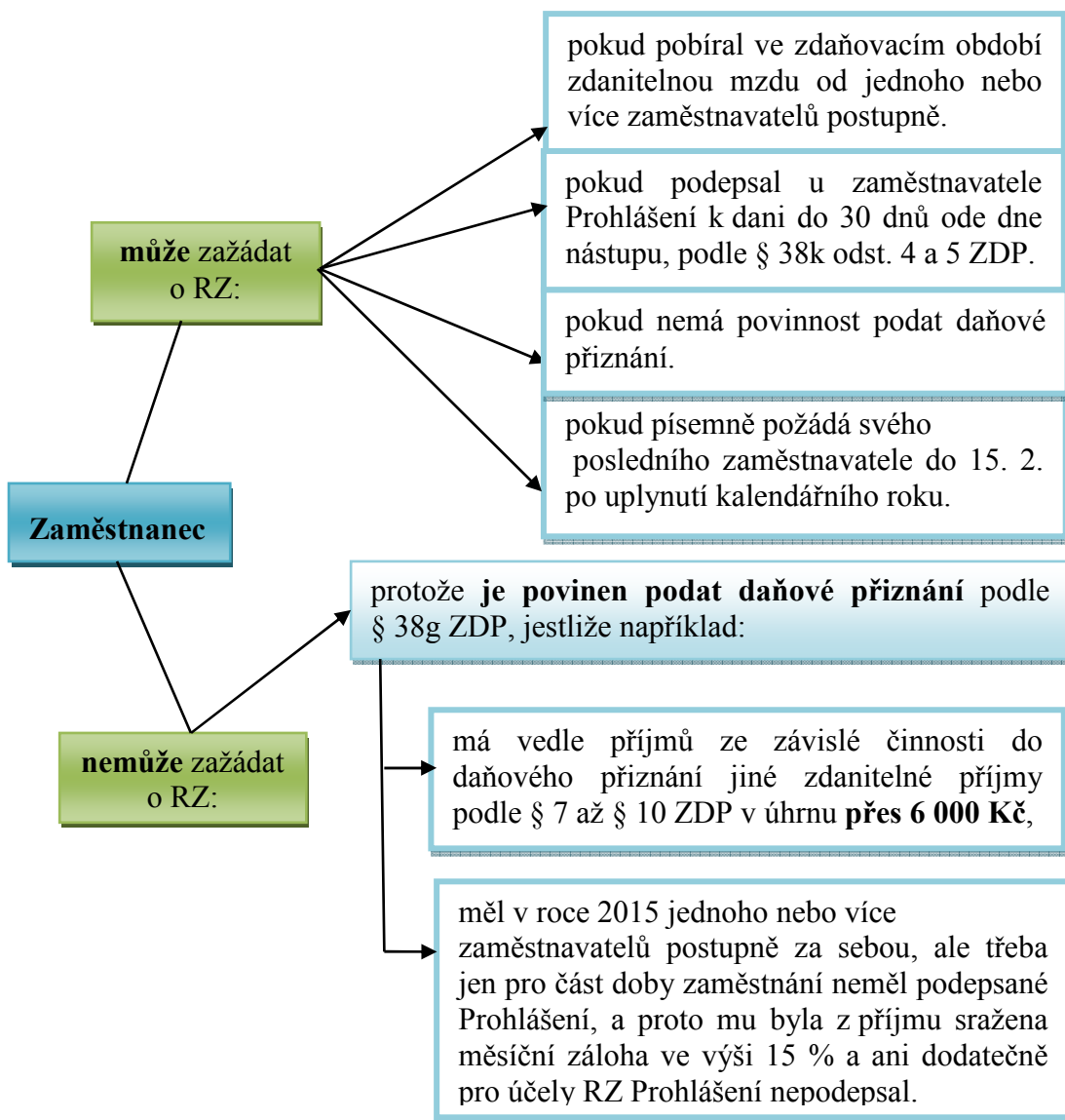


Schéma č. 4: U koho lze a nelze provést RZ.⁹⁷

⁹⁶ LOŠTÁK Milan a Petr PELECH. *Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za rok 2014*, s. 38.

⁹⁷ Vlastní zpracování dle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38g; dle BRYCHTA, I.a kol. *Daň z příjmů*, s. 96.

Zaměstnavatel provede RZ záloh a daňového zvýhodnění jen na základě doložených dokladů za uplynulé zdaňovací období podle § 381 ZDP, díky nimž si ověří, zda má potřebné informace k dispozici o svých zaměstnancích, kteří o provedení RZ žádají⁹⁸.

Tab. 8: Způsob prokazování nároku na odečet nezdanitelné části základu daně.⁹⁹

NEZDANITELNÉ ČÁSTI	
Rozhodná okolnost	Způsob prokazování
dary na vymezené účely	darovací smlouva nebo potvrzení příjemce daru o výši a účelu daru
poplatník platí úroky z úvěru na bytové potřeby	výpis z listu vlastnictví, nájemní smlouva
poplatník platí příspěvky na penzijní připojištění a na doplňkové penzijní spoření	smlouva o penzijním připojištění nebo doplňkovém penzijním spoření
poplatník platí pojistné na soukromé životní pojištění	smlouva o soukromém životním pojištění nebo pojistka potvrzení pojišťovny o pojistném zaplaceném za rok 2015
poplatník, člen odborové organizace platí členské příspěvky	potvrzení odborové organizace o výši zaplacených členských příspěvků v roce 2015
poplatník zaplatil v roce 2015 úhradu za zkoušku ověřující výsledky dalšího vzdělávání	potvrzení o úhradě za rok 2015

Tab. 9: Způsob prokazování nároku na odečet daňového zvýhodnění.¹⁰⁰

DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ	
Rozhodná okolnost	Způsob prokazování
nezletilé dítě v domácnosti	rodný list dítěte, úřední doklad o osvojení nebo svěření dítěte do péče
zletilé studující dítě do 26 let ve společně hospodařící domácnosti	potvrzení školy
zletilé dítě v domácnosti do 26 let věku, které se nemůže připravovat na budoucí povolání pro nemoc.	potvrzení finančního úřadu podle bydliště zaměstnance
dítě výše uvedené je držitelem průkazu ZTP/P	předložení průkazu ZTP/P dítěte

⁹⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38ch odst. 3.

⁹⁹ Vlastní zpracování dle LOŠTÁK Milan a Petr PELECH. *Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za rok 2014*, s. 70.

¹⁰⁰ tamtéž.

Tab. 10: Způsob prokazování nároku na odečet slevy na dani.¹⁰¹

SLEVY NA DANI	
Rozhodná okolnost	Způsob prokazování
Manželka (manžel) v domácnosti s vlastním příjmem do 68 000 Kč za rok	oddací list nebo občanský průkaz, je-li v něm zapsán/a
poplatník pobírá invalidní důchod pro invaliditu 1., 2. nebo 3. stupně	rozhodnutí o přiznání invalidního důchodu, doklad o výplatě invalidního důchodu
poplatník je držitel průkazu ZTP/P	předložení průkazu ZTP/P
poplatník do 26 let věku (28 let v doktorském studijním programu) se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem	potvrzení školy
umístění vyživovaného dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy v roce 2015	potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy

Zaměstnavatel je povinen provést nejpozději **do 31. 3. následujícího roku**, výpočet daně a daňového zvýhodnění. RZ provede na základě doloženého úhrnu mezd zúčtovaných nebo vyplácených zaměstnanci všemi zaměstnavateli postupně, a to i za období, kdy pro ně již zaměstnanec nevykonával závislou činnost¹⁰².

Zaměstnanci, který neuplatňuje daňové zvýhodnění, vrátí zaměstnavatel jako **přeplatek** z ročního zúčtování záloh kladný rozdíl mezi zálohově sraženou daní a daní sníženou o slevy. Tento přeplatek je zaměstnavatel povinen vrátit nejpozději při zúčtování mzdy za březen, pokud činí výše tohoto přeplatku více než **50 Kč**¹⁰³.

¹⁰¹ LOŠTÁK Milan a Petr PELECH. *Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za rok 2014*, s. 70.

¹⁰² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38ch odst. 4.

¹⁰³ tamtéž., § 38ch odst. 5.

Povinnost zaměstnance při RZ

Pokud chce zaměstnanec provést RZ, musí písemně požádat o provedení RZ svého posledního zaměstnavatele a to do **15. 2. následujícího roku**¹⁰⁴. K této žádosti musí přiložit **doklady** za uplynulé zdaňovací období od všech předchozích zaměstnavatelů o zúčtované nebo vyplácené mzdě, sražených zálohách na daň z těchto příjmů, poskytnuté měsíční slevě na dani a vyplacených měsíčních daňových bonusech¹⁰⁵.

Svému zaměstnavateli musí sdělit v **Prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti** v tiskopisu č. 25 5457 v části III¹⁰⁶, o skutečnostech rozhodné pro RZ za předchozí kalendářní rok, a to:

- že nepobíral ostatní příjmy (§ 7 až 10 ZDP) vyšší než 6 000 Kč,
- že manžel/ka žijící ve společně hospodařící domácnosti, na kterou (kterého) uplatňuje slevu na dani, neměl/a v uplynulém zdaňovacím období vlastní příjem přesahující hranici 68 000 Kč,
- v jaké hodnotě poskytl bezúplatná plnění (dary),
- v jaké výši zaplatil příspěvky na penzijní připojištění nebo penzijní pojištění, pojistné na soukromé životní pojištění, členské příspěvky jako člen odborové organizace a v jaké výši zaplatil úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání,
- v jaké výši mu byly zaplaceny v uplynulém zdaňovacím období úroky z hypotéčního úvěru, úvěru poskytnutého ze stavebního spoření, anebo z jiného souvisejícího úvěru,
- jakou částku vynaložil za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy¹⁰⁷.

¹⁰⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38ch odst. 1.

¹⁰⁵ tamtéž., § 38ch odst. 3.

¹⁰⁶ FINANČNÍ SPRÁVA. Daňové tiskopisy – Daň z příjmů FO ze závislé činnosti. *Financnisprava.cz* [online].

¹⁰⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38k odst. 5.

Tab. 11: Povinnost zaměstnance při RZ.¹⁰⁸

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ	Úkon	Termín	Forma	Dokument		
				název	číslo	vzor č.
	žádost o provedení RZ	do 15.2.2016	písemně	Prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti	25 5457	24
	doložení dokladů	do 15.2.2016	písemně	-	-	-
	sdělení o skutečnostech rozhodné pro RZ	do 15.2.2016	písemně	Prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti	25 5457	24

2.3 Povinnost zaměstnavatele vůči finančnímu úřadu

U místně příslušného finančního úřadu je zaměstnavatel povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů ze závislé činnosti a to nejpozději **do 8. dne**, ode dne, kdy mu vznikla povinnost vykonávat stanovené úkony plátce daně¹⁰⁹. Registraci musí provést na tiskopise č. 25 5101 – **Přihláška k registraci fyzických osob** nebo na tiskopise č. 25 5102 – **Přihláška k registraci právnických osob**¹¹⁰.

Pokud by došlo ke změně údajů, je zaměstnavatel povinen oznámit to příslušnému finančnímu úřadu **do 15 dnů** ode dne, kdy změna nastala v tiskopise č. 25 5111 – **Oznámení o změně registračních údajů**¹¹¹.

Zaměstnavatel je povinen **do 20. dne** kalendářního měsíce, v němž vznikla povinnost srazit zálohu na daň, provést **odvod zálohy na daň** a uhradit jej na účet místně příslušnému finančnímu úřadu¹¹². Dále je rovněž povinen odvést **srážkovou daň** a to **do konce kalendářního měsíce**, následujícím po měsíci, kdy byl povinen provést

¹⁰⁸ Vlastní zpracování dle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38ch odst. 3 a § 38k odst. 5; FINANČNÍ SPRÁVA. Daňové tiskopisy – Daň z příjmů FO ze závislé činnosti. *Financnisprava.cz* [online].

¹⁰⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 39b odst. 1.

¹¹⁰ FINANČNÍ SPRÁVA. Databáze aktuálních daňových tiskopisů. *Financnisprava.cz* [online].

¹¹¹ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů., § 127.

¹¹² tamtéž., § 38h odst. 10.

srážku¹¹³.

Roční vyúčtování

Pokud je zaměstnavatel registrován jako plátce daně ze závislé činnosti, a bez ohledu na to, jestliže něco srazil zaměstnanci (zálohovou nebo srážkovou daň), je povinen zpracovat **vyúčtování** za uplynulé zdaňovací období¹¹⁴.

Povinností zaměstnavatele je podat svému místně příslušnému finančnímu úřadu:

- **vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti vybírané podle zvláštní sazby daně,**
 - v tiskopise č. 25 5466; k němu existuje **příloha** č. 25 5466/A (vyplní se pouze v případě, že ve zdaňovacím období byla provedena oprava sražené daně),
 - ve lhůtě **do 3 měsíců** po uplynutí kalendářního roku,
- **vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti vybírané srážkou formou záloh,**
 - v tiskopise č. 25 5459, kde zaměstnavatel rozepisuje, kolik měl srazit, kolik bylo na zálohách sraženo, a také rozepisuje údaje o vyplaceném bonusu zaměstnancům,
 - k tiskopisu patří povinné **přílohy**:
 - počet zaměstnanců – tiskopis č. 25 5490/1,
 - přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech nerezidentů v ČR – na tiskopise č. 25 5530,
 - přehledy o dodatečných opravách záloh na daň a opravách daňového bonusu – tiskopis č. 25 5531,

¹¹³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38d odst. 3.

¹¹⁴ BRYCHTA, I.a kol. *Daň z příjmů*, s. 105.

- ve lhůtě **do 2 měsíců** po uplynutí kalendářního roku – *v listinné podobě*, ve lhůtě **do 20. 3.** – při podání *v elektronické podobě*¹¹⁵. (Povinnost podávat vyúčtování elektronicky platí pro zaměstnavatele nerezidentů. Tuto povinnost nemá zaměstnavatel, který je fyzickou osobou a u něhož počet zaměstnanců v průběhu zdaňovacího období nepřesáhl 10 osob)¹¹⁶.

2.4 Přehled povinností zaměstnavatele

Pro lepší orientaci je vytvořen v následujících tabulkách přehled o povinnostech zaměstnavatele vůči zaměstnancům a orgánům státní správy.

¹¹⁵ BRYCHTA, I.a kol. *Daň z příjmů*, s. 106.

¹¹⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38j odst. 6.

Tab. 12: Přehled povinnosti zaměstnavatele vůči zdravotní pojišťovně.¹¹⁷

	Úkon	Termín	Forma odesílání	Dokument
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA	Přihlášení zaměstnavatele do registru zdravotní pojišťovny	do 8 dnů od svého vzniku	v papírové podobě /elektronicky	Přihláška a evidenční list zaměstnavatele
	Oznámení u zdravotní pojišťovny o nástupu zaměstnance do zaměstnání a jeho ukončení	do 8 dnů od vzniku skutečnosti	v papírové podobě / elektronicky	Hromadné oznámení zaměstnavatele
	Oznámení o změně zdravotní pojišťovny a skutečnosti rozhodné pro povinnost státu platit za zaměstnance pojistné	do 8 dnů od vzniku skutečnosti	v papírové podobě / elektronicky	Hromadné oznámení zaměstnavatele
	Zaslání příslušné zdravotní pojišťovně přehled o vyměřovacím základu zaměstnanců, celkové výši pojistného a počtu zaměstnanců	do 20. dne následujícího kalendářního měsíce	v papírové podobě /elektronicky	Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele
	Zasílání kopii záznamů o pracovních úrazech	do 5. dne následujícího kalendářního měsíce	v papírové podobě /elektronicky	Záznam o úrazu (v příloze č. 1 nařízení vlády č. 201/2010 Sb.)

¹¹⁷ Vlastní zpracování dle VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA. Plnění oznamovací povinnosti. *Vzp.cz* [online].

Tab. 13: Přehled povinností zaměstnavatele vůči OSSZ.¹¹⁸

	Úkon	Termín	Forma odesílání	Dokument	
				název	číslo tiskopisu
ZSSO	Přihlášení zaměstnavatele do registru OSSZ	do 8 dnů od svého vzniku	v papírové podobě /elektronicky	Přihláška do registru zaměstnavatelů	89 500 2
	Ohlášení den nástupu zaměstnance do zaměstnání (i skončení) a oznámení o případných změnách	do 8 dnů od vzniku skutečnosti	v papírové podobě /elektronicky	Oznámení o nástupu do zaměstnání	89 500 3
	Předložení o výši vyměřovacího základu a výši pojistného	do 20. dne následujícího kalendářního měsíce	v papírové podobě /elektronicky	Přehled o výši pojistného	89 542 10
	Zaslání evidenčního listu důchodového pojištění	do 30. 5. následujícího kalendářního roku	v papírové podobě /elektronicky	Evidenční list důchodového pojištění	-

Tab. 14: Přehled povinností zaměstnavatele při RZ.¹¹⁹

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ	Úkon	Termín	Dokument		
			název	číslo	vzor č.
	Shromáždění podkladů pro provedení RZ	do 15. 2. 2016 po uplynutí kalendářního roku	Prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob	25 5457	24
	Provedení RZ	do 31. 3. 2016 po uplynutí kalendářního roku	Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	25 5460/1	20
	Vrátit přeplatek daně z RZ	nejpozději v březnové výplatě	Výplatní lístek	-	-

¹¹⁸ Vlastní zpracování dle Zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů., § 94; dle Zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů., § 38; dle ČESKÉ SPRÁVY SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Tiskopisy pojistné na sociální zabezpečení. *Cszp.cz* [online].

¹¹⁹ Vlastní zpracování dle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů., § 38ch odst. 4 a 5.

Tab. 15: Přehled povinností zaměstnavatele vůči finančnímu úřadu.¹²⁰

	Úkon	Termín	Forma odesílání	Dokument		
				název	číslo	vzor č.
FINANČNÍ ÚŘAD	Podání přihlášky k registraci fyzických osob	do 8 dne , ode dne vzniku vykonávat činnost	elektronicky	Přihláška k registraci fyzických osob	25 5101	19
	Podání přihlášky k registraci právnických osob	do 8 dne , ode dne vzniku vykonávat činnost	elektronicky	Přihláška k registraci právnických osob	25 5102	19
	Oznámení o změně údajů	do 15 dnů	elektronicky	Oznámení o změně registračních údajů	25 5111	3
	Odvod zálohy na daň	do 20. dne kalendářního měsíce	elektronicky	-	-	-
	Odvod srážkové daně	do konce kalendářního měsíce	elektronicky	-	-	-
	Provedení ročního vyúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti vybírané podle zvláštní sazby daně	do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku	elektronicky	Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmu fyzických nebo právnických osob	25 5466	17
				Příloha k vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmu fyzických osob	25 5466/A	13
	Provedení ročního vyúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti vybírané srážkou formou záloh	do 2 měsíců (v papírové podobě), do 20. 3. (v elektronické podobě) po uplynutí kalendářního roku	v papírové podobě /elektronicky	Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	25 5459	22
				Přílohy: 1) Počet zaměstnanců (§ 38j odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)	25 5490/1	15
				2) Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona o daních z příjmů	25 5530	12
3) Příloha k vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti o dodatečných opravách měsíčního daňového bonusu podle § 38i zákona				25 5531	11	

¹²⁰ Vlastní zpracování dle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.; dle FINANČNÍ SPRÁVA. Databáze aktuálních daňových tiskopisů. *Financnisprava.cz* [online].

3 PRAKTICKÁ ČÁST

Praktická část této práce obsahuje návrh metodiky postupu ročního zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. Tato metodika by měla posloužit zaměstnavatelům, aby věděli, jak postupovat při zpracování RZ. Následná metodika je aplikována na modelových příkladech dvou fiktivních poplatníků, kteří si požádali o RZ.

Pro upřesnění

Příklady, které jsou zde uvedeny, vycházejí za předpokladu, že:

- poplatníci jsou daňovými rezidenty ČR,
- mají příjem pouze ze závislé činnosti.

3.1 Metodika pro provedení RZ

Následujícím schématem je vyjádřena sekvence kroků zaměstnance a zaměstnavatele pro provedení RZ.

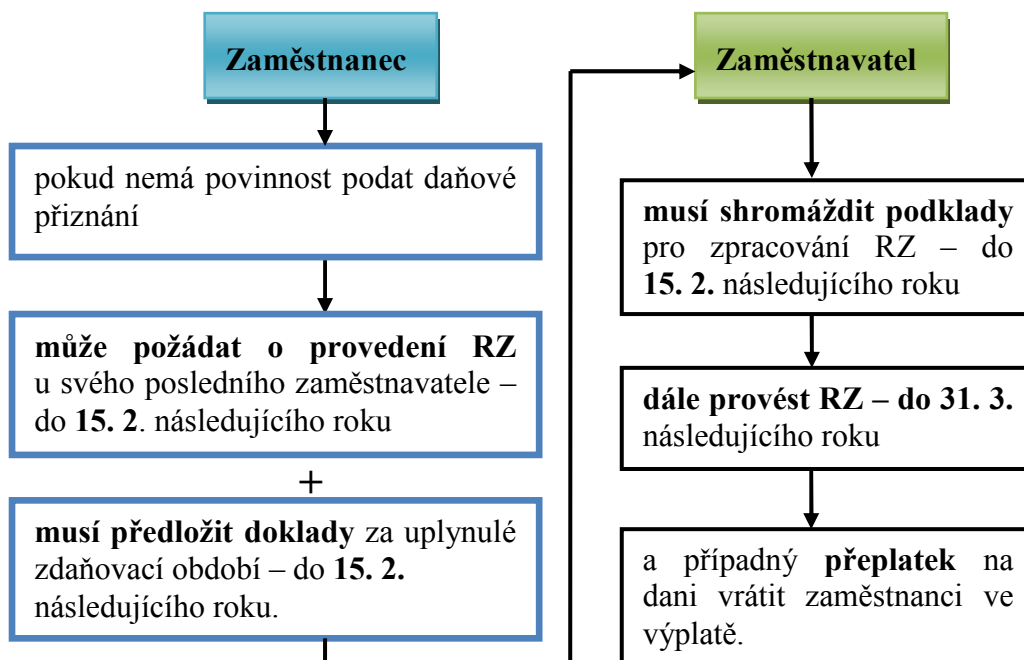


Schéma č. 5: Metodika pro provedení RZ.

Prostřednictvím žádosti o RZ, má zaměstnanec možnost vypořádat své daňové záležitosti. RZ se týká pouze těch zaměstnanců, kteří mají příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků a nejsou povinni podat daňové přiznání (viz kapitola 2.2 na str. 38).

Postup zaměstnance při RZ

Zaměstnanec musí učinit **příslušné kroky**, pokud chce využít výhod, které RZ přináší.

- 1) Prvním krokem zaměstnance je požádat svého zaměstnavatele o RZ na předepsaném tiskopise **č. 25 5457 v části III**, který se nazývá **Prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti**, a to ve lhůtě **do 15. 2. 2016**. Požadavky, které jsou potřebné splnit, vyplývají z § 38ch odst. 1 a § 38k odst. 4 a 5 ZDP.
- 2) Dalším krokem je předložit potřebné doklady svému zaměstnavateli od všech předchozích zaměstnavatelů, které musí obsahovat údaje:
 - o vyplácené mzdě,
 - o povinném pojistném,
 - o sražených zálohách na daň,
 - o poskytnuté měsíční slevě dle § 35ba a 35c ZDP a vyplacených daňových bonusech,

dále doklady, které prokazují nárok na odečet nezdanitelné části základu daně (viz kapitola 2.2 na str. 39 a 40). Lhůta pro doložení potřebných dokladů je stanovena rovněž do **15. 2. 2016**.

Pokud jsou tyto kroky splněny, je zaměstnavatel povinen provést RZ. V případě, že by zaměstnanec **nepožádal** v zákonné stanovené lhůtě svého zaměstnavatele, pak roční zúčtování záloh a daňové zvýhodnění zaměstnavatel **neprovede**.

Postup zaměstnavatele při RZ

1) Prvním krokem zaměstnavatele je shromáždění veškerých potřebných podkladů od svého zaměstnance, a to nejpozději do **15. 2. 2016**. Tato povinnost vyplývá z § 38ch odst. 3 ZDP.

2) Provede výpočet daně a roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění těm zaměstnancům, kteří si o to požádali. Pro výpočet daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti se používá formulář, který se nazývá **Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti**, který je označen číslem 25 5460/1.

Při výpočtu se vychází z údajů sdělené zaměstnancem v Prohlášení, dále doloženým potvrzením a také ze mzdového listu. Výpočet musí být proveden nejpozději do **31. 3. 2016**. Tato povinnost vyplývá z § 38ch odst. 4 ZDP. Případný přeplatek na dani, pokud se jedná o částku vyšší než **50 Kč**, se musí vyplatit zaměstnanci nejpozději v březnové výplatě. Jestliže by vznikl zaměstnanci nedoplatek z RZ, tak se nesráží. Výpočet daně si zaměstnavatel ponechává společně s podklady pro případnou kontrolu z finančního úřadu.

3) V třetím kroku je zaměstnavatelovou povinností předložit formulář pro správce daně, který se nazývá **Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (zálohové)** za rok 2015 označený číslem 25 5459, kde se rozepisuje srážení a odvod záloh na daň z mezd vyplácených zaměstnancům.

K tiskopisu patří **povinné přílohy**:

- počet zaměstnanců – tiskopis č. 25 5490/1, jedná se o povinnou přílohu, která se musí vyplnit a odeslat i v případě, pokud zaměstnanců je 0,
- přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech nerezidentů v ČR - tiskopis č. 25 5530, vyplní se tehdy, pokud zaměstnavatel zaměstnává daňové nerezidenty ČR,

- přehledy o dodatečných opravách záloh na daň a opravách daňového bonusu – tiskopis č. 25 5531, vyplní se tehdy, pokud se provede oprava nesprávně poskytnutého daňového zvýhodnění.

Toto vyúčtování se podává místně příslušnému finančnímu úřadu **do 2 měsíců** po uplynutí kalendářního roku *v listinné podobě*, tj. za rok 2015 nejpozději **do 1. 3. 2016**, nebo ve lhůtě **do 20. 3. 2016** při podání *v elektronické podobě*.

Zaměstnavatel předkládá také místně příslušnému finančnímu úřadu formulář, který se nazývá **Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby** za rok 2015 označený číslem 25 5466, kde se uvádí informace o sražení a odvodu sražené daně.

K tomuto formuláři patří **příloha:**

- vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob – tiskopis č. 25 5466/A.

Formulář vyúčtování je zapotřebí předložit místně příslušnému finančnímu úřadu do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku, za rok 2015 tedy do **1. 4. 2016**.

Tab. 17: Matice odpovědnosti

Úkon	Předkládá	Provede	Tiskopis - název	Termín	Ustanovení ZDP
Zažádání o provedení RZ	zaměstnanec	zaměstnavatel	Prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti	do 15. 2. 2016	§ 38ch odst. 1
Doložení dokladů k RZ	zaměstnanec	zaměstnavatel	-	do 15. 2. 2016	§ 38k odst. 4
Shromáždění podkladů pro provedení RZ	zaměstnanec		-	do 15. 2. 2016	§ 38ch odst. 3
Provedení RZ	-	zaměstnavatel	Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	do 31. 3. 2016	§ 38ch odst. 4
Provedení ročního vyúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti vybírané podle zvláštní sazby daně	-	zaměstnavatel	Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	do 1. 4. 2016	§ 38d odst. 3
Provedení ročního vyúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti vybírané srážkou formou záloh	-	zaměstnavatel	Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	do 1. 3. 2016 (v papírové podobě) do 20. 3. 2016 (v elektronické podobě)	§ 38j odst. 5
Vrácení přeplatku daně z RZ		zaměstnavatel	Výplatní listek	nejpozději v březnové výplatě	§ 38ch odst. 5

3.1.1 Postup výpočtu RZ

Postup výpočtu RZ upravuje § 35d odst. 6-9 ZDP. V případě, že poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění na děti, je postup výpočtu upraven podle § 35c ZDP. Jestliže by poplatník neuplatňoval daňové zvýhodnění, postupuje se podle § 38ch odst. 5 ZDP.

Výpočet:

Úhrn příjmů	
+ Úhrn pojistného placené zaměstnavatelem (34 % zaměstnavatel)	
<hr/>	
= Roční základ daně	
<hr/>	
- Nezdaniitelné částky celkem (§ 15 ZDP)	
<hr/>	
= Základ daně snížený o nezdanitelné částky	
Zaokrouhlení na 100 Kč dolů	
<hr/>	
Roční vypočtená daň ve výši 15%	
<hr/>	
= Stanovená roční daň	
- Roční slevy na dani dle § 35 ba ZDP	
<hr/>	
= Roční daň po snížení o slevy	
- Daňové zvýhodnění na děti dle § 35c ZDP	
<hr/>	
= Roční daň po snížení o slevy a daňové zvýhodnění	
- Úhrn měsíčních záloh	
<hr/>	
= a) Přeplatek	→ úhrn záloh ≥ vypočtená daň
= b) Nedoplatek	→ úhrn záloh ≤ vypočtená daň

3.2 Modelové příklady fiktivních poplatníků

V dané kapitole budou uvedeny dva modelové příklady na výpočet daňové povinnosti fiktivních poplatníků, jenž si požádali o provedení RZ. RZ provede fiktivní zaměstnavatel firmy ABC, s.r.o., sídlící na ulici Kolejní 1 v Brně.

3.2.1 Modelový příklad č. 1 - neuplatňuje daňové zvýhodnění

Paní Jarmila Zapletalová pracuje ve firmě ABC, s.r.o. v Brně. U svého zaměstnavatele pro rok 2015 vyplnila a dne 15. 1. 2015 podepsala Prohlášení k dani. Uplatňuje základní

slevu na poplatníka a dále slevu jako poživatelka invalidního důchodu 1. stupně. Celý rok pobírala hrubou mzdu ve výši 13 000 Kč.

Výpočet měsíční zálohy

HRUBÁ MZDA	13 000 Kč
+ pojistné za zaměstnavatele (9% ZP a 25% SP = 34%)	4 420 Kč
SUPERHRUBÁ MZDA (13 000 Kč + 4 420 Kč)	17 420 Kč
Zaokrouhlená na 100 Kč nahoru	17 500 Kč
Záloha na daň před slevami (15% z 17 500 Kč)	2 625 Kč
- Sleva na dani dle § 35ba odst 1 písm. a ZDP	2 070 Kč
- Sleva na dani dle § 35ba odst 1 písm. c ZDP	210 Kč
Záloha na daň před daňovým zvýhodněním na děti	345 Kč
(2 625 Kč – 2 070 Kč – 210 Kč = 345 Kč)	
Slevy na dani dle § 35c daňové zvýhodnění	0 Kč
Záloha na daň po slevách	345 Kč

Za rok 2015 zaplatí paní Zapletalová zálohy ve výši 4 140 Kč.

Výpočet čisté mzdy

HRUBÁ MZDA	13 000 Kč
- Sociální pojištění za zaměstnance (6,5%)	- 845 Kč
- Zdravotní pojištění za zaměstnance (4,5%)	- 585 Kč
- Záloha na daň po slevách	- 345 Kč
ČISTÁ MZDA	11 225 Kč

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ

Po skončení roku paní Zapletalová dne 28. 1. 2016 požádala svého zaměstnavatele o provedení RZ vyplněním str. 3 a 4 na tiskopise č. 25 5457, který se nazývá Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

Pro RZ uplatnila nárok:

- na odpočet částky 2 000 Kč (odběr krve),
- částku 12 000 Kč jako příspěvek na své soukromé životní pojištění.

Následně doložila:

- potvrzení o výplatě invalidního důchodu,
- smlouvu o svém soukromém životní pojištění,
- potvrzení transfuzní stanice,
- potvrzení o zaplaceném příspěvku na své soukromé životní pojištění.

U zaměstnavatele po celý rok 2015 uplatňovala:

- základní slevu na poplatníka dle § 35ba odst. 1 písm. a ZDP,
- základní slevu na invaliditu dle § 35ba odst. 1 písm. c ZDP.

Postup zaměstnavatele u RZ se skládá z následujících kroků:

Na základě žádosti, zaměstnavatel provádí roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění. Pro výpočet daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti použije formulář, který se nazývá Výpočet daně a daňového zvýhodnění ze závislé činnosti označený 25 5460/1 MFin 5460/1 vzor č. 20.

Při výpočtu zaměstnavatel vychází z údajů sdělených zaměstnancem v Prohlášení, dále doloženými potvrzeními a dále ze mzdového listu, který zachycuje příjmy zaměstnance u zaměstnavatele.

Zaměstnavatel jako první musí spočítat úhrn ročních příjmů s odvody na SP a ZP za zaměstnavatele. (SP činí 25 % a ZP činí 9 % = 34 %)

Úhrn příjmů (13 000 Kč *12)	156 000 Kč
+ úhrn pojistného placeného zaměstnavatelem (34% z 156 000 Kč ¹²¹)	53 040 Kč
<hr/>	
Roční základ daně (156 000 Kč + 53 040 Kč)	209 040 Kč

Dále zaměstnavatel od ročního základu daně odečte nezdanitelné části základu daně dle § 15 ZDP. U paní Zapletalové se jedná o příspěvek na její soukromé životní pojištění ve výši 12 000 Kč a následné bezúplatné plnění – darování krve, ve výši 2 000 Kč.

Odečet nezdanitelných částí základu daně:

Roční základ daně	209 040 Kč
- Nezdanitelné částky celkem	14 000 Kč
<hr/>	
= Základ daně snížený o nezdanitelné částky	195 040 Kč

Základ daně snížený o nezdanitelné částky se musí dále zaokrouhlit na celé 100 Kč dolů, tj. na **195 000 Kč**. Z této částky se následně vypočte **15% daň**.

¹²¹ 34% se počítá jako: 25% sociální pojištění + 9% zdravotní pojištění za zaměstnavatele. Odvody na zdravotní pojištění se odvádí z vyměřovacího základu 13,5% (1/3 zaměstnanec, 2/3 zaměstnavatel), na sociální pojištění se odvádí z vyměřovacího základu (6,5% zaměstnanec, 25% zaměstnavatel).

Výpočet ZP: $156\,000 * 0,135 = 21\,060$ Kč/3

1/3 zaměstnanec = 7 020 Kč (zaokrouhlené na celé Kč nahoru)

2/3 zaměstnavatel = 14 040 Kč (zaokrouhlené na celé Kč nahoru)

Výpočet SP: $156\,000 * 0,065 = 10\,140$ Kč (zaokrouhlené na celé Kč nahoru)

$156\,000 * 0,25 = 39\,000$ Kč (zaokrouhlené na celé Kč nahoru).

SP a ZP za zaměstnavatele = 14 040 + 39 000 = 53 040 Kč.

Roční vypočtená daň (15% z 195 000 Kč) 29 250 Kč

Z celkové částky se paní Zapletalové dále odečte sleva na poplatníka, která činí ročně 24 840 Kč a slevu na invaliditu 1. stupně, která činí 2 520 Kč.

Roční vypočtená daň 29 250 Kč

- Sleva na poplatníka (dle § 35ba odst. 1 písm. a ZDP) 24 840 Kč
- Sleva na invaliditu 1. stupně (dle § 35ba odst. 1 písm. c ZDP) 2 520 Kč

= Roční daň po snížení o slevy 1 890 Kč

Dále zaměstnavatel musí z roční daně snížené o slevy odečíst úhrn měsíčních záloh, které u paní Zapletalové činily ve výši 4 140 Kč.

Roční daň po snížení o slevy 1 890 Kč

- Úhrn měsíčních záloh 4 140 Kč

a) PŘEPLATEK 2 250 Kč

Paní Zapletalové vznikl **přeplatek** z RZ ve výši **2 250 Kč**. Tento přeplatek jí bude vrácen nejpozději v březnové výplatě.

Postup k vyplnění formuláře

Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů paní Zapletalové se zapíše na řádek 1, kde zaměstnavatel vyplní částku 156 000 Kč. Dále zaměstnavatel postupuje tak, že na řádek 2 vyplní částku 53 040 Kč. Je to úhrn povinného pojistného placeného za zaměstnavatele ve výši 34% z úhrnu příjmů od všech plátců. Na řádku 3 vznikne dílčí základ daně od všech plátců, jako součet řádku 1 a řádku 2. Jedná se o částku ve výši 209 040 Kč.

Jelikož paní Zapletalová přinesla potvrzení pro odečet nezdanitelných částek základu daně, konkrétně dar (odběr krve) a dále příspěvek na své soukromé životní pojištění,

zaměstnavatel vyplní na řádku 4 částku 2 000 Kč jako hodnotu bezplatného plnění a dále na řádku 7 vyplní 12 000 Kč jako pojistné na soukromé životní pojištění. Úhrn těchto částek se zobrazí ve výši 14 000 Kč na řádku 10.

Následně se na řádku 11 vypočítá základ daně snížený o nezdanitelné částky, (tj. od dílčího základu daně od všech plátců z řádku 3 se odečtou nezdanitelné částky celkem z řádku 10), který se pro výpočet zaokrouhlí na celé stokoruny dolů. V tomto případě zaměstnavatel запиše částku 195 000 Kč. Poté na řádku 12 запиše částku 29 250 Kč, která se vypočítá jako daň ze zaokrouhleného základu daně z řádku 11, vynásobenou 15% sazbou daně podle § 16 ZDP.

Paní Zapletalová požádala ze slev na dani podle § 35 ba ZDP, o uplatnění základní slevy na poplatníka ve výši 24 840 Kč, to zaměstnavatel vyplní na řádek 13 a dále slevu na invaliditu 1. stupně ve výši 2 520 Kč, které vyplní na řádku 15. Součet všech slev, ve výši 27 360 Kč, se uvedou na řádku 19.

Řádek 20 obsahuje daň po slevě a vypočte se z vypočtené daně z řádku 12, od které se odečtou slevy na dani podle § 35ba ZDP. V našem případě zaměstnavatel запиše částku 1 890 Kč. Úhrn sražených záloh na dani, které u paní Zapletalové činily ve výši 4 140 Kč, se zapíše na řádku 21.

Povinností zaměstnavatele je zjistit, jestli vznikl přeplatek na dani, anebo nedoplatek. Pokud je úhrn sražených záloh větší než daň po slevě na dani podle § 35ba ZDP vzniká přeplatek. Tento přeplatek vrátí zaměstnavatel, činí-li úhrnná výše tohoto přeplatku **více než 50 Kč** dle § 38ch odst. 5 ZDP. Pokud by úhrn sražených záloh byl menší, než daň po slevě dle § 35ba ZDP vzniká nedoplatek, který se zaměstnanci nesráží. V daném případě paní Zapletalové vznikl **přeplatek** na dani ve výši **2 250 Kč**.

Tab. 18: Výpočet daně a daňového zvýhodnění paní Zapletalové

Úhrn příjmů od všech plátců		156 000 v Kč
Úhrn pojistného (§ 6 odst. 13 ZDP)		53 040
Dílčí základ daně od všech plátců		209 040
Nezdanitelné částky § 15 ZDP	hodnota darů	2 000
	úroky z úvěru	
	příspěvky na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření	
	pojistné na soukromé životní pojištění	12 000
	členské příspěvky člena odborové organizace	
	úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Nezdanitelné částky celkem		14 000
Základ daně snížený o nezdanitelné částky		195 000
Vypočtená daň		29 250
Slevy na dani podle § 35ba odst. 1 ZDP	a) na poplatníka	24 840
	b) na manželku	
	c) na invaliditu prvního nebo druhého stupně	2 520
	d) na invaliditu třetího stupně	
	e) na průkaz ZTP/P	
	f) na studium poplatníka	
	g) za umístění dítěte	
Slevy na dani podle § 35ba ZDP celkem		27 360
Daň po slevě na dani podle § 35 ba ZDP (částka musí být ≥ 0)		1 890
Úhrn sražených záloh na dani (po slevě na dani)		4 140
Přeplatek + (ř. 21 > 20), nedoplatek - (ř. 21 < 20)		2 250
Daňové zvýhodnění podle § 35c ZDP	Nárok celkem	
	z toho sleva na dani	
	daňový bonus (ř. 23-ř. 24)	
Zúčtování záloh na daň po slevě po slevě	Daň po slevě (ř. 20- ř. 24)	
	Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 - ř. 26)	
Zúčtování měsíčních daňových bonusů	Vyplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců	
	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 - ř. 28)	
Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu	Doplatek ze zúčtování (kladná částka) nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)	
Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí	a) přeplatek na dani po slevě	
	b) doplatek na daňovém bonusu	

3.2.2 Modelový příklad č. 2 – uplatňuje daňové zvýhodnění na děti

Pan Antonín Novotný pracuje také ve firmě ABC, s.r.o. v Brně. U svého zaměstnavatele pro rok 2015 vyplnil a dne 21. 1. 2015 podepsal Prohlášení k dani. Uplatňuje základní slevu na poplatníka, a dále **uplatňuje daňové zvýhodnění** na dvě děti – syna Adama, kterému je 16 let a dceru Kláru, které je 10 let. U svého zaměstnavatele pobíral po celou dobu hrubou mzdu ve výši 30 000 Kč.

Výpočet měsíční zálohy

HRUBÁ MZDA	30 000 Kč
+ pojistné za zaměstnavatele (9% ZP a 25% SP = 34%)	10 200 Kč
SUPERHRUBÁ MZDA (30 000 Kč + 10 200 Kč)	40 200 Kč
Zaokrouhlená na 100 Kč nahoru	40 200 Kč
Záloha na daň před slevami (15% z 40 200 Kč)	6 030 Kč
- Sleva na dani dle § 35ba odst. 1 písm. a ZDP	2 070 Kč
Záloha na daň před daňovým zvýhodněním na děti	3 960 Kč
(6 030 Kč – 2 070 Kč = 3 960 Kč)	
- Slevy na dani dle § 35c daňové zvýhodnění (1 117 Kč 1. dítě + 1 317 Kč 2. dítě)	2 434 Kč
Záloha na daň po slevách (3 960 Kč – 2 434 Kč = 1 526 Kč)	1 526 Kč
Daňový bonus	0 Kč

Za rok 2015 pan Novotný zaplatí roční zálohy ve výši 18 312 Kč.

Výpočet čisté mzdy

HRUBÁ MZDA	30 000 Kč
- Sociální pojištění za zaměstnance (6,5%)	- 1 950 Kč
- Zdravotní pojištění za zaměstnance (4,5%)	- 1 350 Kč
- Záloha na daň po slevách	- 1 526 Kč
ČISTÁ MZDA	25 174 Kč

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ

Po skončení roku pan Novotný dne 25. 1. 2016 požádal svého zaměstnavatele o provedení RZ vyplněním formuláře str. 3 a 4 na tiskopise č. 25 5457, který se nazývá Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (vyplněné Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti je **přílohou č. 1** této práce).

Zaměstnavateli předložil následující písemnosti:

- potvrzení od manželky, že neuplatňovala v roce 2015 daňové zvýhodnění na děti,
- potvrzení o zaplaceném příspěvku na penzijní připojištění ve výši 21 200 Kč.

U zaměstnavatele po celý rok 2015 uplatňoval:

- základní slevu na poplatníka dle § 35ba odst. 1 písm. a ZDP,
- daňové zvýhodnění na děti dle § 35c ZDP.

Postup zaměstnavatele u RZ se skládá z následujících kroků:

Zaměstnavatel opět musí jako první spočítat úhrn ročních příjmů s odvody na SP a ZP za zaměstnavatele. (SP činí 25% a ZP činí 9% = 34%)

Úhrn příjmů (30 000 Kč *12) 360 000 Kč

+ úhrn pojistného placeného zaměstnavatelem (34% z 360 000 Kč¹²²) 122 400 Kč

Roční základ daně (360 000 Kč + 122 400 Kč) 482 400 Kč

Od ročního základu daně zaměstnavatel odečte panu Novotnému nezdánitelné části základu daně dle § 15 ZDP. Jedná se o jeho celkové zaplacené penzijní připojištění, v částce 21 200 Kč, po snížení o 12 000 Kč si může uplatnit pouze 9 200 Kč.

Odečet nezdánitelných částí základu daně:

Roční základ daně 482 400 Kč

- Nezdánitelné částky celkem 9 200 Kč

= Základ daně snížený o nezdánitelné částky 473 200 Kč

Základ daně snížený o nezdánitelné částky se musí dále zaokrouhlit na celé 100 Kč dolů, tj. **na 473 200 Kč**. Z této částky se dále vypočte **15 % daň**.

Roční vypočtená daň (15% ze 473 200 Kč) 70 980 Kč

Z celkové částky se panu Novotnému dále odečte sleva na poplatníka, která činí ročně 24 840 Kč a sleva na děti, kde u 1. dítěte sleva činí 13 404 Kč, a u druhého dítěte činí 15 804 Kč.

¹²² 34 % se počítá jako: 25 % sociální pojištění + 9% zdravotní pojištění za zaměstnavatele. Odvody na zdravotní pojištění se odvádí z vyměřovacího základu 13,5 % (1/3 zaměstnanec, 2/3 zaměstnavatel), na sociální pojištění se odvádí z vyměřovacího základu (6,5 % zaměstnanec, 25 % zaměstnavatel).

Výpočet ZP: $360\,000 * 0,135 = 48\,600$ Kč/3

1/3 zaměstnanec = 16 200 Kč (zaokrouhlené na celé Kč nahoru)

2/3 zaměstnavatel = 32 400 Kč (zaokrouhlené na celé Kč nahoru)

Výpočet SP: $360\,000 * 0,065 = 23\,400$ Kč (zaokrouhlené na celé Kč nahoru)

$360\,000 * 0,25 = 90\,000$ Kč (zaokrouhlené na celé Kč nahoru).

SP a ZP za zaměstnavatele = 32 400+ 90 000 = 122 400 Kč.

Roční vypočtená daň	70 980 Kč
- Sleva na poplatníka dle § 35ba odst. 1 písm. a ZDP	24 840 Kč
- Daňové zvýhodnění na děti dle § 35c ZDP (13 404 Kč + 15 804 Kč)	29 208 Kč

= Roční daň po snížení o slevy **16 932 Kč**

Následně zaměstnavatel musí z roční daně snížené o slevy odečíst úhrn měsíčních záloh, které u pana Novotného činily 18 312 Kč.

Roční daň po snížení o slevy	16 932 Kč
- Úhrn měsíčních záloh	18 312 Kč

b) PŘEPLATEK **1 380 Kč**

Na požádání pana Novotného, provedl zaměstnavatel RZ (vyplněný formulář pro výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti je **přílohou č. 2** této práce). Panu Novotnému, díky tomuto RZ vznikl **přeplatek** ve výši **1 380 Kč**. Tento přeplatek mu zaměstnavatel vrátí nejpozději v březnové výplatě.

Postup k vyplnění formuláře

Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů pana Novotného se zapíše na řádek 1, kde zaměstnavatel vyplní částku 360 000 Kč. Dále zaměstnavatel postupuje tak, že na řádek 2 vyplní částku 122 400 Kč. Je to úhrn povinného pojistného placeného za zaměstnavatele ve výši 34 % z úhrnu příjmů od všech plátců. Na řádku 3 vznikne dílčí základ daně od všech plátců, jako součet řádku 1 a řádku 2. Jedná se o částku ve výši 482 400 Kč.

Jelikož pan Novotný přinesl potvrzení o zaplaceném příspěvku na penzijní připojištění, zaměstnavatel vyplní na řádku 6 částku 9 200 Kč. Úhrn těchto nezdanitelných částek se zobrazí ve výši 9 200 Kč na řádku 10.

Následně se na řádku 11 vypočítá základ daně snížený o nezdanitelné částky, (tj. od dílčího základu daně od všech plátců z řádku 3 se odečtou nezdanitelné částky celkem z řádku 10), který se pro výpočet zaokrouhlí na celé stokoruny dolů. V tomto případě zaměstnavatel zapíše částku 473 200 Kč. Poté na řádku 12 zapíše částku 70 980 Kč, která se vypočítá jako daň ze zaokrouhleného základu daně z řádku 11, vynásobenou 15% sazbou daně podle § 16 ZDP.

Pan Novotný požádal ze slev na dani podle § 35 ba ZDP, o uplatnění základní slevy na poplatníka ve výši 24 840 Kč, to zaměstnavatel vyplní na řádek 13. Součet všech slev, které pan Novotný uplatňuje, se uvedou na řádku 19 v částce 24 840 Kč.

Řádek 20 obsahuje daň po slevě a vypočte se z vypočtené daně z řádku 12, od které se odečtou slevy na dani podle § 35ba ZDP. V našem případě zaměstnavatel zapíše částku 46 140 Kč. Úhrn sražených záloh na dani, které u pana Novotného činily ve výši 18 312 Kč, se zapíše na řádku 21.

Jelikož pan Novotný požádal také o výpočet daňového zvýhodnění na děti, řádek 22 se nevyplní a pokračuje se až na řádku 23. Na řádku 23 zaměstnavatel uvede celkový nárok na daňové zvýhodnění ve výši 29 208 Kč, který se v roce 2015 skládal z částky 13 404 Kč na starší dceru Kláru a dále na syna Adama, kde sleva činila 15 804 Kč. V tomto příkladě panu Novotnému daňový bonus nevznikl, proto musí zaměstnavatel vyplnit na řádek 25 částku 0 Kč.

Panu Novotnému vznikla roční daň po snížení o slevy podle § 35ba a § 35c ZDP v částce 16 932 Kč. Tato hodnota se zapíše do řádku 26, poté v řádku 27 se uvede rozdíl na dani po slevě, která se vypočte jako rozdíl úhrnu sražených záloh na dani z řádku 21 a od této částky se odečte daň po slevě z řádku 26. V daném příkladě vzniklo panu Novotnému rozdíl na dani po slevě v částce 1 380 Kč. Celkový nárok na vrácení částky je **1 380 Kč**, kterou zaměstnavatel uvede na řádku 30.

Tab. 19: Výpočet daně a daňového zvýhodnění pana Novotného

1.	Úhrn příjmů od všech plátců	360 000 v Kč	
2.	Úhrn pojistného (§ 6 odst. 13 ZDP)	122 400	
3.	Dílčí základ daně od všech plátců	482 400	
4.	Nezdanitelné částky § 15 ZDP	hodnota darů	
5.		úroky z úvěru	
6.		příspěvky na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření	9 200
7.		pojistné na soukromé životní pojištění	
8.		členské příspěvky člena odborové organizace	
9.		úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
10.	Nezdanitelné částky celkem	9 200	
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky	473 200	
12.	Vypočtená daň	70 980	
13.	Slevy na dani podle § 35ba odst. 1 ZDP	a) na poplatníka	24 840
14.		b) na manželku	
15.		c) na invaliditu prvního nebo druhého stupně	
16.		d) na invaliditu třetího stupně	
17.		e) na průkaz ZTP/P	
18.		f) na studium poplatníka	
18a.		g) za umístění dítěte	
19.	Slevy na dani podle § 35ba ZDP celkem	24 840	
20.	Daň po slevě na dani podle § 35 ba ZDP (částka musí být ≥ 0)	46 140	
21.	Úhrn sražených záloh na dani (po slevě na dani)	18 312	
22.	Přeplatek + (ř. 21 > 20), nedoplatek - (ř. 21 < 20)	0	
23.	Daňové zvýhodnění podle § 35c ZDP	Nárok celkem	29 208
24.		z toho sleva na dani	29 208
25.		daňový bonus (ř. 23-ř. 24)	0
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě	Daň po slevě (ř. 20- ř. 24)	16 932
27.		Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 - ř. 26)	1 380
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů	Vyplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců	0
29.		Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 - ř. 28)	0
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu	Doplatek ze zúčtování (kladná částka) nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)	1 380
31.	Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí	a) přeplatek na dani po slevě	1 380
		b) doplatek na daňovém bonusu	

Roční vyúčtování

Zaměstnavatel je povinen poslat svému místnímu příslušnému finančnímu úřadu vyúčtování za rok 2015. Toto vyúčtování musí poslat nejpozději do **20. 3. 2016** *v elektronické podobě* na formuláři, který se nazývá **Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti vybírané srážkou formou záloh** (vyplněný formulář je **přílohou č. 3** této práce). K tomuto formuláři patří povinné přílohy. Jelikož zaměstnavatel nezaměstnává zaměstnance, kteří jsou daňoví nerezidenti ČR, a dále neprovedl žádné dodatečné opravy záloh na dani, vyplní a zašle tedy jen formulář, který se nazývá Počet zaměstnanců (vyplněný formulář je **přílohou č. 4** této práce).

3.3 Shrnutí

V praktické části bakalářské práce byla navržena metodika postupu ročního zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti na základě zpracovaných teoretických poznatků. Tato metodika by měla především pomoci zaměstnavatelům při zpracování RZ a zároveň by jim měla pomoci se v této problematice trochu lépe orientovat. Navržená metodika bude s ohledem na legislativní vývoj využitelná i pro RZ za rok 2017.

ZÁVĚR

Tématem této bakalářské práce bylo roční zúčtování daně ze závislé činnosti. Cílem práce bylo navrhnout metodiku postupu při zpracování RZ.

Aby tento cíl byl splněn, bylo nejprve zapotřebí vymezit teoretická východiska, obsahující pojmy z oblasti daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Nedílnou součástí práce byla problematika sociálního a zdravotního pojištění. Dále v této části byly uvedeny legislativní změny pro rok 2016, a popřípadě i navrhované změny pro rok 2017. Vzhledem k tomu, že daňová legislativa se každoročně mění, není jisté, zda nedojde k dalším změnám.

Analytická část se především zabírala analýzou právní úpravy, kde autorka této práce na základě prostudování příslušné legislativy systematizovala získané poznatky, týkající se povinností zaměstnavatele vůči zaměstnancům a orgánům státní správy. Snahou kapitoly bylo především pro zaměstnavatele vytvořit ucelený přehled povinností, aby se mohl lépe orientovat.

V poslední části této práce, tedy v části praktické, byla na základě východisek z předešlých dvou částí navržena metodika postupu ročního zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. Tato metodika byla poté aplikována na příkladech dvou fiktivních poplatníků, kteří si požádali o provedení RZ a zaměstnavatel jim na základě této žádosti vyhověl. Smyslem této navržené metodiky bylo poskytnout zaměstnavatelům ucelený návod, jak postupovat při zpracování RZ, jenž si zaměstnanci o něj požádali.

V příloze této bakalářské práce je vyplněno Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pana Novotného, dále výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti včetně povinných příloh k tomuto vyúčtování.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BRYCHTA, Ivan, Ivan MACHÁČEK, Ivana PILAŘOVÁ a Jiří STROUHAL. *Daň z příjmů*. 12. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 583 s. ISBN 978-80-7478-737-9.

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Pojistné na sociální zabezpečení. *Cssz.cz* [online]. © 2015 [cit. 2015-11-16]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/>

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Nemocenské pojištění – povinnosti. *Cssz.cz* [online]. © 2015 [cit. 2015-12-27]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/nemocenske-pojisteni/povinnosti/>

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Tiskopisy pojistné na sociální zabezpečení. *Cssz.cz* [online]. © 2015 [cit. 2015-12-27]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/tiskopisy/pojistne-na-socialni-zabezpeceni.htm>

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Tiskopisy nemocenské pojištění. *Cszp.cz* [online]. © 2015 [cit. 2015-12-27]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/tiskopisy/nemocenske-pojisteni.htm>

DVOŘÁKOVÁ, Veronika., a kolektiv. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*. 1. vydání. Praha: Linde Praha, 2013, 327 s. ISBN 978-80-7201-916-8.

FINANCE. Inkaso daní, *Finance.cz* [online]. © 2000 – 2015 [cit. 2016-04-01]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-v-cr-a-v-eu/dane-v-cr/inkaso-dani/>

FINANCE. Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr. *Finance.cz* [online]. © 2000 - 2015 [cit. 2015-11-04]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/vse-o-mzdach/dohody/>

FINANCE. Sociální pojištění zaměstnanců. *Finance.cz* [online]. © 2000 – 2015 [cit. 2015-11-17]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvody-socialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestanec-socialni-pojisteni/>

FINANCE. Zdravotní pojištění zaměstnanců. *Finance.cz* [online]. © 2000 – 2015 [cit. 2015-11-17]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvody-socialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestnanci-zdravotni-pojisteni/>

FINANČNÍ SPRÁVA. Databáze aktuálních daňových tiskopisů. *Financnisprava.cz* [online]. © 2013 – 2015 [cit. 2015-12-27]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu.aspx?lang=cs&rok=2015&tiskdruh=TDFU&dan=T_WEB02&skupina_T_SKUPINA02=1&a=1#search-result

INVESTUJEME. Výpočet solidární daně v roce 2015. *Investujeme.cz* [online]. © 2006 2015 [cit. 2015-11-16]. Dostupné z: <http://www.investujeme.cz/vypocet-solidarni-dane-v-roce-2015/>

IPODNIKATEL. Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků. *Ipodnikatel.cz* [online]. ©2011-2014 [cit. 2015-11-08]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Dane-v-podnikani/prijmy-ze-zavisle-cinnosti-a-funkcnich-pozitku.html>

LOŠŤÁK, Milan a Petr PELECH. *Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za rok 2014*. 19. vyd. Olomouc: ANAG, 2014, 295 s. ISBN 978-80-7263-915-1.

LOŠŤÁK, Milan a Petr PELECH. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2015*. 23. vyd. Olomouc: ANAG, 2015, 367 s. ISBN 978-80-7263-926-7.

MACHÁČEK, Ivan. *Fyzické osoby a daň z příjmů 2012*. 3.vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012, 304 s. ISBN 978-80-7357-711-7.

MACHÁČEK, Ivan. *Zaměstnanecké benefity a daně*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013, 199 s. ISBN 978-80-7478-000-4.

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. Nařízení vlády č. 233/2015 Sb., o minimální mzdě. *Mpsv.cz* [online]. [cit. 2015-12-02]. Dostupné z: http://www.mpsv.cz/files/clanky/21791/NV_233_2015.pdf

POLÁK, Michal a Michaela BARANYKOVÁ. *Daň z příjmů fyzických osob: dle legislativy platné k 30.8.2012*. 5. vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2012, 116 s. ISBN 978-80-214-4598-7.

POKORNÝ, Jiří. *Předdiplovní seminář: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci: studijní text pro kombinovanou formu studia*. 1. vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2006, 58 s. ISBN 80-214-3254-3.

POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČESKÉ REPUBLIKY. Sněmovní tisk 612/0, část č. 1/8. Novela zákona o daních z příjmů – EU. *Psp.cz* [online]. [cit. 2015-11-30]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=612&CT1=0>

POSLANECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČESKÉ REPUBLIKY. Sněmovní tisk 493/0, část č. 1/2 Vládní návrh zákona o ukončení důchodového spoření – RJ. *Psp.cz* [online]. [cit. 2015-12-02]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=493&CT1=0>

POSLENECKÁ SNĚMOVNA PARLAMENTU ČESKÉ REPUBLIKY. Sněmovní tisk 494/2, část č. 1/2 Pozměňovací a jiné návrhy k tisku 494/0, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ukončení důchodového spoření. *Psp.cz* [online]. [cit. 2015-12-22]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=7&CT=494&CT1=2>

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX a.s., 2014, 392 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA. Dohody o provedení práce. *Vzp.cz* [online]. © 2015 [cit. 2015-11-21]. Dostupné z:

<http://www.vzp.cz/platci/informace/zamestnavatel/dohody-o-provedeni-prace>

VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA. Plnění oznamovací povinnosti. *Vzp.cz* [online]. © 2015 [cit. 2015-12-25]. Dostupné z:

<https://www.vzp.cz/platci/informace/povinnosti-platcu-metodika/zamestnavatele/plneni-oznamovaci-povinnosti>

Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 376/2015 Sb. o ukončení důchodového spoření.

Zákon č. 377/2015 Sb. kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ukončení důchodového spoření.

Zákon č. 125/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

SEZNAM TABULEK A SCHÉMAT

Tab. 1: Nezdánitelné části základu daně za rok 2015.....	23
Tab. 2: Slevy na dani v roce 2015.	25
Tab. 3: Srovnání daňového zvýhodnění v letech 2015 – 2016.....	26
Tab. 5: Algoritmus výpočtu daně z příjmů fyzických osob.....	28
Tab. 6: Sazby pojistného na sociální zabezpečení.....	29
Tab. 7: Sazba pojistného na zdravotní pojištění.....	31
Tab. 8: Způsob prokazování nároku na odečet nezdánitelné části základu daně.	39
Tab. 9: Způsob prokazování nároku na odečet daňového zvýhodnění.....	39
Tab. 10: Způsob prokazování nároku na odečet slevy na dani.....	40
Tab. 11: Povinnost zaměstnance při RZ.....	42
Tab. 12: Přehled povinností zaměstnavatele vůči zdravotní pojišťovně.....	45
Tab. 13: Přehled povinností zaměstnavatele vůči OSSZ.....	46
Tab. 14: Přehled povinností zaměstnavatele při RZ.....	46
Tab. 15: Přehled povinností zaměstnavatele vůči finančnímu úřadu.....	47
Tab. 17: Matice odpovědnosti	52
Tab. 18: Výpočet daně a daňového zvýhodnění paní Zapletalové	59
Tab. 19: Výpočet daně a daňového zvýhodnění pana Novotného.....	65
Schéma č. 1: Způsob zdanění mzdy.....	17
Schéma č. 2: Stanovení základu daně.....	22
Schéma č. 3: Povinnosti zaměstnavatele.....	32
Schéma č. 4: U koho lze a nelze provést RZ.....	38
Schéma č. 5: Metodika pro provedení RZ.....	48

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ČR	Česká republika
DPČ	Dohoda o pracovní činnosti
DPP	Dohoda o provedení práce
DŘ	Daňový řád
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
RZ	Roční zúčtování daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZP	Zákoník práce
ZPSZ	Zákon o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.....	I
Příloha č. 2: Výpočet daně a daňového zvýhodnění	V
Příloha č. 3: Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti	VII
Příloha č. 4: Počet zaměstnanců	X

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

PROHLÁŠENÍ poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Příjmení	NOVOTNÝ	Jméno(-a)	ANTONÍN
Titul	Rodné číslo ¹⁾	721130/9786	Číslo a typ dokladu ²⁾
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)	SOBĚŠICKÁ 6, BRNO		PSČ 612 00
Prohlášení podepisuji pro píště (název a adresa) ABC, s.r.o., KOLEJNÍ 1, 612 00 BRNO			

I.

1. Podle § 36ba odst. 1 písm. a) a § 36d odst. 2 zákona č. 588/1992 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:

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px solid black; padding: 2px;">2015</td> <td style="width: 50%; border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;"> <input type="checkbox"/> uplatňuji³⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji³⁾ </td> </tr> </table>	2015	<input type="checkbox"/> uplatňuji ³⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ³⁾	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px solid black; padding: 2px;">2016</td> <td style="width: 50%; border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;"> <input type="checkbox"/> uplatňuji³⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji³⁾ </td> </tr> </table>	2016	<input type="checkbox"/> uplatňuji ³⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ³⁾	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px solid black; padding: 2px;"></td> <td style="width: 50%; border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;"> <input type="checkbox"/> uplatňuji³⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji³⁾ </td> </tr> </table>		<input type="checkbox"/> uplatňuji ³⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ³⁾
2015	<input type="checkbox"/> uplatňuji ³⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ³⁾							
2016	<input type="checkbox"/> uplatňuji ³⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ³⁾							
	<input type="checkbox"/> uplatňuji ³⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ³⁾							

2. Podle § 36ba odst. 1 písm. o) až r) a § 36d odst. 2 zákona uplatňuji slevu na dani z důvodu, že⁴⁾

- 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 FU č. j., ze dne	Důchod přiznán od	Datum vyřazení průkazu ZTP/P
/			

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

od - do ⁵⁾	od - do ⁵⁾	od - do ⁵⁾
-----------------------	-----------------------	-----------------------

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 mou 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 hospodářci domácnosti na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor a současně uvádím, na které děti uplatňuji/neuplatňuji daňové zvýhodnění ve výši náležející podle § 35c zákona

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na ⁶⁾ :
ADAM	NOVOTNÝ	991120/0409	1
KLÁRA	NOVOTNA	055110/5706	2

¹⁾ jedno dítě – označte „1.“, druhé dítě – označte „2.“, třetí a každé další vyživované dítě – označte „3.“, neuplatňuji – označte „n“. Jedná se o povinný údaj, který je rozhodný pro výši poskytnutého daňového zvýhodnění.

a) Nezeleňé dítě

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo
ADAM NOVOTNÝ	991120/0409		
KLÁRA NOVOTNA	055110/5706		

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

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

Nárok na uznání slev na dani podle § 35ba zákona a nárok na daňové zvýhodnění prokázal poplatník²⁾

Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil
2015	Dvořák Petr				
2016	Dvořák Petr				

III.

Žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění²⁾ 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 období²⁾

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 předkládám²⁾.

Ve zdaňovacím období	V kalendářních měsících	Jména plátců
2015		

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 spoření²⁾, úroků z hypotečního úvěru²⁾ anebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry²⁾, poskytovatelem stavebního spoření, bankou²⁾, za zdaňovací období

neuplatňuje jiná osoba²⁾

uplatňují tyto osoby²⁾ / uveďte v tabulce/:

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

- předmět bytové potřeby pod písmeny a)²⁾ b)²⁾ c)²⁾ d)²⁾ e)²⁾ f)²⁾ g)²⁾ h)²⁾ § 15 odst. 3 zákona, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona v úhnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společně hospodářci domácnosti²⁾ nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňována částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

b) ve zdaňovacím období

slevu za umístění vyživovaného dítěte²⁾ neuplatňuje jiný poplatník, žijící s dítětem (dětmi) ve společně hospodářci domácnosti²⁾.

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)¹⁾

Jméno(-a) _____ Příjmení _____ RČ _____

kteřá (který) v uplynulém zdaňovacím období

_____ od - do²⁾ _____

_____ od - do²⁾ _____

_____ od - do²⁾ _____

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)³⁾
_____ nebyla (byl)³⁾

_____ byla (byl)³⁾
_____ nebyla (byl)³⁾

_____ byla (byl)³⁾
_____ nebyla (byl)³⁾

držitelkou (-lem) průkazu ZTP/P.

1b. Slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona za umístění vyživovaného dítěte⁴⁾, žijícího se mnou ve společně hospodařící domácnosti⁵⁾ v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona (sleva za umístění dítěte)^{6a)}

Jméno(-a) _____ Příjmení _____ RČ _____

Zdaňovací období	Vynaložena částka (Kč)	Zdaňovací období	Vynaložena částka (Kč)	Zdaňovací období	Vynaložena částka (Kč)
_____	_____	_____	_____	_____	_____

Jméno(-a) _____ Příjmení _____ RČ _____

Zdaňovací období	Vynaložena částka (Kč)	Zdaňovací období	Vynaložena částka (Kč)	Zdaňovací období	Vynaložena částka (Kč)
_____	_____	_____	_____	_____	_____

2. Nezdánitelné části základu daně:

a) Podle § 15 odst. 1 zákona z důvodu bezúplatného plnění

Zdaňovací období	Hodnota bezúplatného plnění (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota bezúplatného plnění (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota bezúplatného plnění (Kč)
2015	_____	_____	_____	_____	_____

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)
2015	_____	_____	_____	_____	_____

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)
2015	9 200	_____	_____	_____	_____

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)
2015	_____	_____	_____	_____	_____

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)
2015	_____	_____	_____	_____	_____

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)
2015	_____	_____	_____	_____	_____

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v oddíle III.

Za zdaňovací období	Datum podpisu	Podpis poplatníka
2015	25.1.2016	<i>Novotný</i>
_____	_____	_____

¹⁾ U daňových nerezidentů ČR uveďte datum narození a číslo a typ dokladu, prokazující totožnost poplatníka

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

³⁾ § 38k odst. 4 zákona

⁴⁾ § 35c a § 35d zákona

⁵⁾ § 38l zákona

⁶⁾ § 21e zákona

^{6a)} § 35bb zákona

Příloha č. 2: Výpočet daně a daňového zvýhodnění

Před vyplněním si, prosím, přečtěte pokyny a upozornění.

VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2015

Příjmení, jméno a titul poplatníka	NOVOTNÝ ANTONÍN	Rodné číslo ¹⁾	721130/9786
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)	SOBĚŠICKÁ 6, BRNO	PSČ	612 00

1.	Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, z nichž se daň vybírá srážkou podle zvláštní sazby daně	360 000	v Kč
2.	Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 12 zákona)	122 400	
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)	482 400	
4.	(§ 15 odst. 1 zákona) hodnota bezúplatného plnění	0	
5.	(§ 15 odst. 3 a 4 zákona) úroky z úvěru (úvěrů)	0	
6.	(§ 15 odst. 5 zákona) příspěvky na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření	9 200	
7.	(§ 15 odst. 6 zákona) pojistné na soukromé životní pojištění	0	
8.	(§ 15 odst. 7 zákona) členské příspěvky člena odborové organizace	0	
9.	(§ 15 odst. 8 zákona) úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	0	
10.	Nezdanitelné částky celkem	9 200	
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)	473 200	
12.	Vypočtená daň	70 980	
13.	písm. a) základní sleva na poplatníka	24 840	
14.	písm. b) na manželku (na manžela)	0	
15.	písm. c) základní sleva na invaliditu	0	
16.	písm. d) rozšířená sleva na invaliditu	0	
17.	písm. e) na držitele průkazu ZTP/P	0	
18.	písm. f) na studenta	0	
18a.	písm. g) za umístění dítěte	0	
19.	Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem	24 840	
20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být >= 0)	46 140	
21.	Úhrn skutečně sražených záloh na daň (po slevě na dani včetně solidárního zvýšení daně u zálohy)	18 312	
22.	Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 > 20	0	
	Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 < 20		
23.	Nárok celkem	29 208	
24.	Daňové zvýhodnění podle § 35c odst. 1 zákona z toho sleva na dani	29 208	
25.	daňový bonus (ř. 23 - ř. 24)	0	
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě Daň po slevě (ř. 20 - ř. 24)	16 932	
27.	Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 - ř. 26)	1 380	
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů Vyplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců	0	
29.	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 - ř. 28)	0	
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu Doplatek ze zúčtování (kladná částka) nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)	1 380	
31.	Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí		
	a) - přeplatek na dani po slevě	1 380	
	b) - doplatek na daňovém bonusu	0	

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění²⁾ provedl dne: **11. 3. 2016**

Kudláčková

Podpis

Upozornění: Za zdaňovací období 2015 lze provést výpočet daně a daňového zvýhodnění i poplatníkoví, pokud se jeho záloha, popř. zálohy na daň zvýšily o solidární zvýšení daně podle § 38ha zákona, avšak jeho daň za zdaňovací období 2015 se nezvyšuje o solidární zvýšení daně podle § 16a zákona, za předpokladu, že poplatník nemá povinnost podat daňové přiznání.

Pokyny:

záporné hodnoty uvádějte se znaménkem „minus“

- f. 1 - Uveďte pouze příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2016
- f. 2 - Uveďte úhrn povinného pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel podle § 6 odst. 12 zákona z příjmů na řádku 1. Povinné pojistné se zaokrouhuje na celé koruny směrem nahoru
- f. 21 - Uveďte úhrn sražených záloh po slevě na dani z příjmů uvedených na řádku 1 včetně solidárního zvýšení daně u zálohy
- f. 22 - Pokud poplatník neuplatňuje daňové zvýhodnění podle § 35c a 35d zákona, výpočet daně končí řádkem 22. Údaj o vratitelném přeplatku z tohoto řádku plátee daně uvede do Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2016 na stranu 1 na řádek označený „06“. Pokud poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění, řádek 22 se nevyplňuje a pokračuje se ve výpočtu řádkem 23 až 31
- f. 23 - Jedná se o úhrn částek daňového zvýhodnění, na které má poplatník nárok za jednotlivé kalendářní měsíce zdaňovacího období a za všechny vyživované děti poplatníka podle § 35c a § 35d zákona
- f. 24 - Maximálně do výše částky uvedené na řádku 20
- f. 25 - Výše daňového bonusu za zdaňovací období musí činit alespoň 100 Kč, maximálně však lze vyplátni do výše 60 300 Kč
- f. 29 - Jestliže u poplatníka úhrn příjmů ve zdaňovacím období nedosáhl alespoň 55 200 Kč, tj. šestinásobku minimální mzdy podle § 35c odst. 4 zákona, na řádek uveďte 0¹⁾. Na vyplacený měsíční daňový bonus v kalendářních měsících, v nichž úhrn příjmů dosáhl alespoň výše 4 600 Kč, tj. poloviny minimální mzdy podle § 35d odst. 6 zákona, poplatník již nárok neztrácí. Minimální mzda viz § 21g zákona
- f. 30 - Doplatek ze zúčtování (tj. přeplatek na dani po slevě, doplatek na daňovém bonusu nebo přeplatek na dani po slevě a doplatek na daňovém bonusu) označte (+), nedoplatek ze zúčtování označte (-). Doplatek nižší než 51 Kč se nevyplácí. Nedoplatek ze zúčtování se nesráží
- f. 31 - Je určen pro klíčování doplatku ze zúčtování a slouží pro správné vyplnění tiskopisu Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti
Údaj o vratitelném přeplatku z řádku 31 uvedený pod písmenem a) plátee daně uvede do Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2016 na stranu 1 na řádek označený „06“
Údaj o vratitelném doplatku z řádku 31 uvedený pod písmenem b) plátee daně uvede do Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2016 na stranu 1 na řádek označený „06a“.

Poznámky:

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

Příloha č. 3: Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti

Při vyplnění tiskopisu postupujte, prosím, podle pokynů.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
JIHOMORAVSKÝ KRAJ

Územní pracoviště v, ve, pro
BRNO III

01 Daňové identifikační číslo plátce daně / plátcovy pokladny
C Z 7 8 6 4 3 2 1 0

otisk podatelny razítka finančního úřadu

01a Vyúčtování
 řádně
 opravně
 dodatečně

VYÚČTOVÁNÍ
daně z příjmů ze závislé
činnosti (dále jen „daň“)
za zdaňovací období / za část zdaňovacího období^{*)}
 od **0,1|0,1|2,0,1,5** do **3,11|1,2|2,0,1,5**

01c Kód rozlišení Vyúčtování

01b Důvody pro podání dodatečného Vyúčtování zjištěny dne

01d Datum

01e Datum srážky

02 Fyzická osoba:
 příjmení jméno(-a) titul

03 Právníková osoba:
 název právnické osoby
A, B, C, s. r. o.

04 Fyzická i právnická osoba:
 adresa místa pobytu nebo sídlo
K, O, L, E, J, N, Ě, 1, ., 6, 1, 2, 0, 0, B, R, N, O

05 Počet zaměstnanců podle § 6 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) podle mzdových listů k poslednímu dni kalendářního měsíce příslušného roku.

měsíc	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
zaměstnanci	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

06 Úhm přeplatků na daň z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období bez částky doplatku na daňovém bonusu (přeplatek z ročního zúčtování daně podle § 38ch odst. 5 zákona, přeplatek na daň po slevě z ročního zúčtování podle § 35d odst. 8 zákona a dodatečné opravy podle § 38l zákona)

3 630 Kč.

Z toho byl přeplatek z ročního zúčtování záloh zaměstnancům vrácen:

v měsíci (měsíc, v jehož průběhu byl přeplatek vrácen zaměstnancům)	v částce (částka v Kč)	z toho vráceno/převedeno FÚ plátcí/ponecháno na osobním účtu plátce (v Kč) ¹⁾	podle žádosti podané plátcem u finančního úřadu dne (den, měsíc a rok)
Březen	3 630		

¹⁾ Neuvádí se částka přeplatku, o kterou byl snížen odvod záloh na daň (§ 38ch odst. 5 a § 35d odst. 9 zákona)

06a Úhm doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období včetně dodatečných oprav podle § 38l zákona Kč.

25 5459 MFIn 5459 - vzor č. 22 *) nevodit se šetrně

CA87.L

C. F.	Maks	Ne atkārtojamie darbi (atkarībā no veida)		Rodotais d.1.3	Darbu izdevumi ceturksni vērtējot patērētajam materiālam un pakalpojumiem darbu izdevumiem darbības ceturksni		Nodarbošanās d.6	Nodarbošanās d.7	Ceturksņa izdevumi mehāniskajiem darbiem (d.4+d.9)	Mehāniskie darbi (d.1+d.2+d.3+d.4+d.9)	Darbu izdevumi (d.1+d.2+d.3+d.4+d.5+d.6+d.7+d.8+d.9)	Drošības izdevumi (d.10)	Dzīvotāju skaits (d.11)
		d.1 datums:12	d.2 datums:12		d.4 datums:12	d.5 datums:12							
1	1.kods	1.871	1.871	6.1	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
2	2.kods	1.871	871	-	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
3	3.kods	1.871	1.871	-	3.030	-	-	-	3.030	-3.030	-	-	0
4	4.kods	1.871	1.871	-	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
5	5.kods	1.871	1.871	-	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
6	6.kods	1.871	1.871	-	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
7	7.kods	1.871	1.871	-	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
8	8.kods	1.871	1.871	-	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
9	9.kods	1.871	1.871	-	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
10	10.kods	1.871	1.871	-	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
11	11.kods	1.871	1.871	-	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
12	12.kods	1.871	1.871	-	-	-	-	-	-	1.871	-	-	1.871
13	13.kods	22.452	22.452	-	3.030	-	-	-	3.030	-3.030	-	-	20.981

*) Izņemot 10.kodu

ČÁST II.

Č. ř.		Vypíni plátce daně v Kč	Vypíni finanční úřad v Kč
1.	Na zálohách na daní včetně solidárního zvýšení daně u zálohy a po slevách za běžné zdaňovací období mělo být sraženo (sl. 1 f. 13 v části I.)	22 452	
2.	Úhm přeplatků na daní z ročního zúčtování záloh na daň provedeného v běžném zdaňovacím období za předchozí zdaňovací období (sl. 4 f. 13 v části I.)	3 630	
3.	Z úhmu na řádku 2 bylo v běžném zdaňovacím období na žádost finančním úřadem vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně	-	
4.	Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d odst. 4 zákona a vyplacených doplatků na daňovém bonusu podle § 35d odst. 8 zákona (sl. 5 f. 13 v části I.)	-	
5.	Z úhmu na řádku 4 bylo na žádost finančním úřadem poukázáno (vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně)	-	
6.	Neobsazeno		
7.	Neobsazeno		
8.	Rekapitulace (f. 1 – f. 2 + f. 3 – f. 4 + f. 5 v části II.)	18 822	
9.	Odvedeno na účet finančního úřadu (sl. 11 f. 13 v části I.)	18 822	
10.	f. 9 – f. 8 (+ zapláceno více, – zbyvá doplatit)	0	

Povinnou přílohou tohoto tiskopisu je pro plátce daně podle § 36j zákona Příloha č. 1 „Počet zaměstnanců“ a pro plátce daně, kteří zaměstnávali poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 zákona, Příloha č. 2 „Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona“, případně Příloha č. 3 k Vyúčtování“ a „Příloha č. 4 k Vyúčtování“, pro plátce daně provádějící opravy podle § 36i zákona aktuálního zdaňovacího období.

Počet příloh

Kontaktní osoba telefon

e-mail

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či 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

Dvořák

Příloha č. 4: Počet zaměstnanců

Příloha č. 1 / list číslo / listů celkem

Tiskopis je povinnou přílohou tiskopisu „Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti“.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

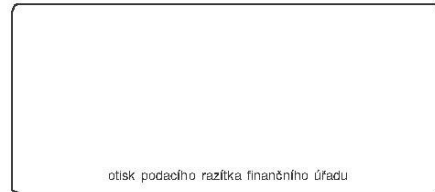
JIHOMORAVSKÝ KRAJ

Územní pracoviště v, ve, pro

BRNO III.

Daňové identifikační číslo plátce daně / plátcovy pokladny

C Z 7 6 5 4 3 2 1 0



otisk podacího razítka finančního úřadu

POČET ZAMĚŠTNANCŮ ke dni 1. 12. 2015

(§ 38j zákona č. 586/1992 sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů)

01 Plátce daně

A B C s. r. o.

02 Sídlo/Místo pobytu plátce daně

K O L E J N Í 1 6 1 2 0 0 B R N O

Č. ř.	03	04	05	06	07
	Název místa výkonu práce	Počet zaměstnanců	Název obce	Kód obce (ZÚJ)	Název území okresu
1.	Kolejní 1	2	Brno – Královo Pole	582 786	Brno - město
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					

V případě, že nebude pro Vaše údaje tento tiskopis „Počet zaměstnanců“ dostačující, vyplňte, prosím, další. Nevyplněné řádky proškrtněte.
 ES 5490/1 MFin 5490/1 - vzor č. 15

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘÍLOZE K VYÚČTOVÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby: <input style="width: 20px; height: 15px;" type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input style="width: 95%; height: 15px;" type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input style="width: 95%; height: 15px;" type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input style="width: 95%; height: 15px;" type="text"/>	
P E T R D V O Ř Á K - J E D N A T E L	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input style="width: 100%; height: 15px;" type="text" value="1 5 0 3 2 0 1 6"/>		

POKyny

Finančnímu úřadu pro / specializovanému finančnímu úřadu – vyplňte v předtisknutém rámečku zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (správce daně), v jehož územním obvodu máte v době podání adresu místa pobytu nebo sídla.

Územní pracoviště v, ve, pro – vyplňte název územního pracoviště, na kterém je umístěn spis plátce daně/plátcovy pokladny.

Daňové identifikační číslo plátce daně / plátcovy pokladny – uveďte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ).

01 Plátce daně – uveďte, jste-li právnická osoba, název právnické osoby, právní formu (včetně dodatku označujícího její právní formu nebo dovětku „v likvidaci“). Uveďte, jste-li fyzická osoba, své jméno a příjmení, případně obchodní firmu, jestliže jméno a příjmení není současně obchodní firmou (§ 425 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník).

02 sídlo / místo pobytu plátce daně – uveďte, jste-li právnická osoba, adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku. Uveďte, jste-li fyzická osoba, adresu místa pobytu.

03 název místa výkonu práce – uveďte název místa výkonu práce, kterým je místo v obci uvedené v pracovní smlouvě zaměstnance. Je-li v pracovní smlouvě uvedeno jako místo výkonu práce území více obcí, nebo jde-li o zaměstnance na základě dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr nebo zaměstnance ve smyslu § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), bez pracovní-právního vztahu, použijte se pro účely vyplnění přehledu jako místo výkonu práce místo pobytu nebo sídlo plátce daně (zaměstnavatele), popřípadě plátcovy pokladny. V případě odměny, která je vyplácena za výkon péčovské péče uveďte úřad práce do místa výkonu obec, kde je práce pěstouna vykonávána. Při souběhu příjmů od téhož zaměstnavatele na základě pracovní smlouvy a jiných příjmů (např. odměny člena orgánu právnické osoby) se zaměstnanec zařadí podle místa výkonu práce v pracovní smlouvě. Při souběhu dvou a více pracovních smluv u téhož zaměstnavatele se zaměstnanec zařadí na základě pracovní smlouvy s převažujícím úvazkem nebo převažující výší příjmů. Místo „pravidelného pracoviště“ pro účely aplikace zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, není rozhodné.

04 Počet zaměstnanců – uveďte počet zaměstnanců podle mzdových listů evidovaných k 1. prosinci vykazovaného zdaňovacího období, kteří mají příjmy podle § 6 zákona. **Do tohoto počtu nezahrnujte pouze zaměstnance, kteří jsou příslušníky ve služebním poměru podle zákona č. 153/1994 sb., o zpravodajských službách české republiky, ve znění pozdějších předpisů.**

05 název obce – uveďte název obce, na jejímž katastrálním území je umístěno místo výkonu práce.

06 Kód obce (ZÚJ) – uveďte kód obce (ZÚJ – základní územní jednotka), ve které je umístěno místo výkonu práce. Viz vyhláška č. 213/2015 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů.

07 název území okresu – uveďte název území okresu, v němž se nachází místo výkonu práce. U obcí Praha, Brno, Ostrava a Plzeň je název totožný s názvem obce.