

# ZDANĚNÍ MEZD, PLATŮ

## a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2019

- daňové zvýhodnění na děti
- výpočet daňové zálohy a daňového bonusu z měsíční mzdy
- Prohlášení k dani na rok 2019 v elektronické formě s příkladem vyplnění nového vzoru
- daňové osvobození příspěvku zaměstnavatele na doplňkové penzijní spoření a soukromé životní pojištění
- přehled dokladů pro uplatnění daňových úlev
- zdaňování příjmů z dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti
- příklady s vyplněnými vzory tiskopisů pro rok 2019

### Jednotlivé pasáže zpracovali:

Mgr. Petr Pelech – kapitola I části 1. až 10. a části 12. a 13.

Ing. Iva Rindová – kapitola I části 11. a 14. až 16., kapitola II, kapitola III

Případné zásadní legislativní změny, k nimž dojde v období mezi jednotlivými vydáními, budou ošetřeny formou vkládané aktualizace, která bude po dobu prodejnosti publikace volně ke stažení na [www.anag.cz](http://www.anag.cz). Nutnost aktualizace posuzuje na základě legislativních změn výhradně autor ve spolupráci s nakladatelstvím. Aktualizace však v žádném případě nemohou nahradit nová vydání knihy.

Aktualizaci zašleme zdarma na vyžádání

[anag@anag.cz](mailto:anag@anag.cz), tel.: 585 757 411



© Mgr. Petr Pelech, Ing. Iva Rindová, 2019

© Nakladatelství ANAG, 2019

ISBN 978-80-7554-191-8

# OBSAH

ÚVOD .....	9
Nejčastěji citované právní předpisy .....	11
Používané zkratky .....	12
Parametry použité v ZDP pro rok 2019 .....	12

## KAPITOLA I

1. Vstupní informace ke zdaňování příjmů .....	13
1.1 Změny ve zdaňování příjmů zaměstnanců pro rok 2019 .....	13
1.2 Další dílčí změny vyplývající ze změn některých rozhodných částek .....	14
1.2.1 Stručné zopakování stavu platného v roce 2019 již od roku 2018.....	18
1.3 Systém zdaňování příjmů .....	22
2. Předmět daně z příjmů .....	28
3. Příjmy ze závislé činnosti - vymezení.....	32
3.1 Mezinárodní pronájem pracovní síly .....	36
4. Zvláštní nepeněžní příjmy zaměstnanců .....	37
4.1 Příjmy zaměstnance spočívající v cenovém rozdílu, resp. v cenovém zvýhodnění .....	38
4.2 Motorové vozidlo poskytnuté zaměstnanci ke služebním i soukromým účelům.....	39
5. Cestovní náhrady zaměstnanců, ochranné pracovní prostředky, pracovní oblečení a další plnění, která nejsou předmětem daně z příjmů.....	40
6. Daňové osvobození vztahující se k příjmům ze závislé činnosti .....	45
6.1 K některým druhům nepeněžního plnění ze sociálního fondu, resp. na vrub nedaňových nákladů podrobněji.....	52
6.2 Osvobození příspěvků zaměstnavatele na penzijní připojištění a na soukromé životní pojištění.....	55
6.3 K příspěvku zaměstnavatele na pojistné podrobněji formou příkladu ....	60
6.4 Oznamování příjmů vyšších než 5 000 000 Kč .....	62
7. Působnost zaměstnavatele v průběhu zdaňovacího období.....	64
7.1 Prohlášení poplatníka.....	64
7.2 Základ pro výpočet měsíční daňové zálohy a pro konečnou srážkovou daň.....	67
7.3 Úprava počínaje rokem 2019 při zaměstnávání poplatníků s příslušností k systému sociálního zabezpečení ve státech EU a EHP – podrobněji .....	69

8. Zaměstnanec bez učiněného Prohlášení k dani, srážková daň ve výši 15 % nebo daňová záloha ve výši 15 %.....	70
9. Zaměstnanec s učiněným Prohlášením k dani .....	77
10. Způsob výpočtu daňové zálohy z měsíční mzdy .....	80
10.1 Slevy na dani podle § 35ba ZDP.....	81
10.1.1 Sleva na dani na poplatníka (základní) 24 840 Kč ročně, tj. 2 070 Kč měsíčně .....	81
10.1.2 Sleva na dani 24 840 Kč ročně na manželku (manžela) s nízkým příjmem, měsíčně pro výpočet daňové zálohy u zaměstnavatele nelze uplatňovat.....	81
10.1.3 Sleva za umístění vyživovaného dítěte v předškolním zařízení v roce 2019 - jen ročně.....	83
10.1.4 Sleva na dani - invalidita poplatníka .....	85
10.1.5 Sleva na dani držitele průkazu ZTP/P .....	86
10.1.6 Sleva na dani u zaměstnanců soustavně se připravujících na budoucí povolání (zpravidla žáků a studentů).....	86
10.1.7 Výpočet zálohy z měsíčního příjmu ze závislé činnosti - princip superhrubé mzdy .....	89
10.1.8 Solidární zvýšení daně u zálohy (§ 38ha ZDP) .....	94
10.1.9 Výpočet daňové zálohy z jednorázových mezd, doplatek mezd za minulá léta a z doplatek mezd běžného kalendářního roku.....	95
10.1.10 Příklady výpočtu daňové zálohy v roce 2019 bez vyživovaných dětí nebo nejvýše s jedním dítětem .....	97
11. Daňové zvýhodnění na dítě a výpočet daňové zálohy nebo daňového bonusu s příklady .....	101
11.1 Uplatnění měsíčního daňového zvýhodnění u zaměstnavatele .....	113
12. Nezdanielné části základu daně podle § 15 ZDP (pro roční zúčtování za rok 2019) .....	132
12.1 Nezdanielná částka bezúplatných plnění na vymezené účely .....	132
12.2 Odpočet nezdanitelné částky z titulu placení úroků z úvěrů ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru .....	134
12.3 Odpočet nezdanitelné částky u poplatníka, který zaplatí na své penzijní připojištění nebo doplňkové penzijní spoření více než 24 000 Kč na rok .....	139
12.4 Odpočet nezdanitelné částky u poplatníka, který platí pojistné na soukromé životní pojištění .....	141
12.5 Odpočet nezdanitelné částky při placení členských příspěvků členem odborové organizace .....	144
12.6 Nezdanielná částka - úhrada poplatníka za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.....	145

13. Přehled průkazů pro uplatnění slevy na dani, daňového zvýhodnění a nezdanitelných částek u zaměstnavatele.....	146
13.1 Průkazy předkládané na počátku nebo v průběhu roku pro výpočet daňových záloh.....	146
13.2 Hlavní pravidla pro vznik nároku na slevy a pro jejich uplatňování v průběhu roku .....	148
13.3 Průkazy předkládané pro účely ročního zúčtování .....	153
14. Odvod daně z příjmů ze závislé činnosti .....	157
14.1 Změny v daňové správě od 1. 1. 2013.....	157
14.2 Odvod sražených záloh na daň.....	158
14.3 Odvod srážkové daně .....	164
15. Roční zúčtování daňových záloh a daňového zvýhodnění a výpočet celoroční daně zaměstnavatelem .....	166
16. Evidence o příjmech na mzdových listech .....	178

## KAPITOLA II

1. Typové příklady zdaňování mezd v roce 2019.....	183
1.1 Zaměstnanec neučinil Prohlášení a dosáhl příjmu z dohody o provedení práce do částky 10 000 Kč, zdaněného srážkovou daní ...	183
1.2 Zaměstnanec neučinil Prohlášení a dosáhl příjmu z dohody o pracovní činnosti ve výši 2 200 Kč, zdaněného srážkovou daní .....	184
1.3 Zaměstnanec neučinil Prohlášení a dosáhl příjmu z dohody o pracovní činnosti ve výši 2 500 Kč, zdaněného srážkovou daní .....	185
1.4 Zaměstnanec neučinil Prohlášení a dosáhl příjmu z dohody o pracovní činnosti ve výši 2 600 Kč, ze kterého byla sražena záloha .....	187
1.5 Zaměstnanec měl v měsíci lednu příjem z dohody o provedení práce ve výši 10 000 Kč a k tomu mu bylo v dubnu doplaceno za leden 6 000 Kč.....	188
1.6 Zaměstnanec měl v měsíci lednu příjem z dohody o provedení práce ve výši 10 000 Kč a k tomu mu bylo v dubnu doplaceno za leden 2 000 Kč.....	189
1.7 Zaměstnanec, který neučinil Prohlášení, měl od stejného zaměstnavatele příjem z dohody o provedení práce ve výši 8 500 Kč a zároveň od téhož plátce ve stejném měsíci příjem z dohody o pracovní činnosti ve výši 2 200 Kč .....	190
1.8 Zaměstnanec, který neučinil Prohlášení, měl v roce 2019 od stejného zaměstnavatele příjem z dohody o provedení práce ve výši 8 500 Kč a zároveň od téhož plátce ve stejném měsíci příjem z dohody o pracovní činnosti ve výši 2 500 Kč .....	191

1.9	Předseda SVJ, který neučinil Prohlášení, měl od stejného zaměstnavatele (SVJ) příjem z dohody o provedení práce ve výši 8 500 Kč a zároveň od téhož plátce příjem za výkon funkce předsedy ve výši 2 000 Kč.....	191
1.10	Zaměstnanec, který neučinil Prohlášení, měl od stejného zaměstnavatele příjem z dohody o provedení práce ve výši 2 500 Kč a zároveň od téhož plátce ve stejném měsíci příjem z pracovního poměru ve výši 6 000 Kč.....	192
1.11	Zaměstnanec neučinil Prohlášení a na základě dohody o pracovní činnosti dosáhl příjmu do částky 10 000 Kč.....	192
1.12	Zaměstnanec, který neučinil Prohlášení, měl od stejného zaměstnavatele příjem z dohody o provedení práce ve výši 13 500 Kč a zároveň od téhož plátce ve stejném měsíci příjem z dohody o pracovní činnosti ve výši 2 200 Kč.....	193
1.13	Zaměstnanec, který neučinil Prohlášení, měl od stejného zaměstnavatele příjem z pracovního poměru ve výši 13 500 Kč a zároveň od téhož plátce ve stejném měsíci příjem z dohody o pracovní činnosti ve výši 2 200 Kč.....	194
1.14	Doměření neodvedené daně.....	194
1.15	Zaměstnanec ve vedlejším pracovním poměru neučinil Prohlášení a jeho příjem je zdaněn sražením zálohy na daň.....	196
1.16	Člen volební komise (bez učiněného Prohlášení, které má učiněné u svého hlavního zaměstnavatele) dosáhl příjmu nižšího než 2 500 Kč.....	196
1.17	Zaměstnanec učinil Prohlášení, neuplatňuje daňové zvýhodnění na děti.....	198
1.18	Zaměstnanec (starobní důchodce) učinil Prohlášení, uplatňuje základní slevu a slevu na invalidní důchod třetího stupně.....	199
1.19	Zaměstnanec učinil Prohlášení poplatníka, neuplatňuje daňové zvýhodnění na děti, s běžnou mzdou má navíc příjem ze souběžné dohody o provedení práce u téhož zaměstnavatele a taktéž bezplatně poskytnuté vozidlo pro služební i soukromé účely.....	200
1.20	Zaměstnanec učinil Prohlášení, uplatnil daňové zvýhodnění na jedno dítě.....	201
1.21	Zaměstnanec učinil Prohlášení, uplatnil daňové zvýhodnění na pět dětí.....	202
1.22	Zaměstnanec učinil Prohlášení, neuplatňuje daňové zvýhodnění na děti a dosáhl v měsíci příjmu podléhajícího solidárnímu zvýšení daně u zálohy.....	204
1.23	Postup při překročení ročního vyměřovacího základu pro sociální pojistné, tj. při tzv. zastropování v roce 2019.....	206

2. Příklad poplatníka s jediným zaměstnavatelem v roce 2019, žijícího ve společně hospodařící domácnosti s manželkou a se společným dítětem .....	207
3. Vybrané vzory tiskopisů pro rok 2019.....	219

### KAPITOLA III

Dotazy – odpovědi .....	232
-------------------------	-----

### KAPITOLA IV

Vybraná ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů .....	241
Pokyn D-151 k zajištění jednotného postupu při uplatňování § 6 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb. ....	309
Informace GŘ o změně v osobě plátce daně v souvislosti s přeshraničním agenturním zaměstnáváním na území EU a EHP .....	311
Pokyn GŘ D-22 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (výňatek).....	312
Sdělení pro plátce daně ze závislé činnosti a tvůrce mzdových programů k § 6 odst. 4 zákona o daních z příjmů .....	320
Sdělení pro plátce daně ze závislé činnosti k tiskopisu Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti .....	322
Sdělení GŘ pro plátce daně ze závislé činnosti v souvislosti s GDPR .....	324
Sdělení k uplatňování pojistného zaplaceného poplatníkem na soukromé životní pojištění .....	326
Vyhláška č. 333/2018 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad .....	328
Vyhláška č. 254/2018 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2019.....	329
Příloha k vyhlášce č. 254/2018 Sb. ....	330

## KAPITOLA V

Vybraná ustanovení zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.....	336
---	-----

## KAPITOLA VI

Vybraná ustanovení zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře.....	353
--	-----

Vybraná ustanovení zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách).....	358
---	-----

Vybraná ustanovení zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) .....	364
---	-----

## KAPITOLA VII

1. Tabulka pro výpočet záloh - měsíční .....	368
2. Tabulka pro výpočet celoroční daňové povinnosti .....	373



## ÚVOD

Publikace o zdaňování mezd a dalších příjmů ze závislé činnosti v roce 2019 je dvacátým sedmým aktualizovaným vydáním.

Od nabytí účinnosti zákona o daních z příjmů již uplynulo 27 let a od té doby jsme zaznamenali řadu větších či menších, snáze či obtížněji aplikovatelných změn ve zdanění (ve více než 140 novelách, z nichž je zpravidla zásadní povahy jedna až dvě ročně, ostatní reagují např. na změnu terminologie nebo záměrů v souvisejících zákonech apod.). V průběhu roku 2018 nevstoupila v platnost žádná novela zákona o daních z příjmů týkající se zdanění mezd, až na jednu neočekávaně přijatou koncem roku (Poslanecká sněmovna přehlasovala veto Senátu), která okrajově upravuje výpočet superhrubé mzdy u zaměstnanců vyslaných do České republiky ze států EU a EHS. Dále v rámci tzv. daňového balíčku je nová pouze úprava informační povinnosti týkající se daňových cizozemců – nerezidentů v předpokládaném novém § 38da ZDP. Dále byl až při projednávání v Poslanecké sněmovně schválen návrh, aby srážková daň u zaměstnance bez učiněného Prohlášení byla zvýšena z částky 2 500 Kč na částku rozhodnou pro účast na nemocenském pojištění, tj. 3 000 Kč. Pokud tento návrh projde dalším legislativním procesem, bude realizován nejdříve počínaje květnem 2019, ale možná i později. Se zpětným přepočítáváním počátečních měsíců v roce se neuvažuje.

Je třeba si vážít mravenčí práce mzdových účetních, které často nad rámec svých povinností ověřují rozhodné okolnosti někdy až na hraně zákona o ochraně osobních údajů a nově i GDPR tak, aby se zaměstnanec při kontrole nedostal do problémů. Nová možnost, kdy zaměstnanec bude moci učinit Prohlášení elektronicky, má směřovat ke zjednodušení daňové administrativy, ale je to sporné za situace, kdy většina zaměstnanců obsahu tiskopisů nerozumí a část jich spoléhá na to, co se dozvědí v účtárně a na co jsou tázáni až po ukázání prstem na kolonku, do níž se mají podepsat. Zaměstnavatelé jsou nejvýznamnějším „dávkovým místem“ rozhodujícím o daňovém zvýhodnění na děti, úlevách na invaliditu, na druhého z manželů s nepatrnými vlastními příjmy, za dárcovství krve, při placení příspěvků do penzijního spoření a mnoha dalších. Nelze se tedy divit, že má mzdová účtárna snahu, aby falešných dokladů bylo co nejméně, i když má celkem nulovou šanci se přesvědčit o korektnosti předkládaných dokladů.

V roce 2019 zůstává v platnosti solidární zvýšení daně, které se týká pouze příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (rozhodující není základ daně ze závislé činnosti, tedy superhrubá mzda, ale součet zdanitelných příjmů) a ze samostatné činnosti (rozhodující je základ daně). Netýká se ostatních příjmů – např. příjmů z nájmu nemovitostí, příjmů z kapitálového majetku, jako např. úroků ze zápujček, atd., kde výsledná fiskální zátěž činí 15 % i z těch nejvyšších příjmů.

*Autoři i vydavatel vyjadřují poděkování paní Haně Císařové za odbornou spolupráci.*

*Všem našim věrným čtenářkám a čtenářům přejeme po celý rok 2019 pevné zdraví, všeobecnou spokojenost a pokud možno bezproblémovou praktickou aplikaci zákona o daních z příjmů.*

*Praha, leden 2019*

# KAPITOLA I

## 1. VSTUPNÍ INFORMACE KE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ

### 1.1 Změny ve zdaňování příjmů zaměstnanců pro rok 2019

Superhrubá mzda jako základ daně (dílní základ daně) zůstává pro rok 2019 zachována. **Maximální vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení se v roce 2019 zvyšuje na 1 569 552 Kč.** Pro pojistné na zdravotní pojištění není maximální vyměřovací základ stanoven.

Maximální vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení je současně spodní příjmovou hranicí pro výpočet solidárního zvýšení daně podle § 16a ZDP. V případě, že příjem ze závislé činnosti a dílní základ daně ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP) v roce 2019 přesáhne částku 1 569 552 Kč, vypočte se obdobně jako za rok 2018 solidární zvýšení daně (7 % z částky přes limit). **Měsíčně v roce 2019 plátce daně, tj. zaměstnavatel, vypočte zvýšení zálohy pro solidární zvýšení daně u zálohy jako 7 % z částky přes 130 796 Kč měsíčního zdanitelného příjmu.**

Zvýšení minimální mzdy k 1. 1. 2019 má za následek zvýšení roční od daně osvobozené částky z pravidelně vypláceného důchodu z důchodového pojištění, a to ze 439 200 Kč za rok 2018 na 480 600 Kč za rok 2019.

V průběhu roku se očekává navýšení limitu konečné srážkové daně u zaměstnance bez učiněného Prohlášení poplatníka (při dalších příjmech než na DPP) s úhrnem do 2 500 Kč na úhrn do 3 000 Kč neboli na částku „rozhodnou pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění“. Pokud tento návrh projde dalším legislativním procesem, bude realizován nejdříve s účinností počínaje květnem 2019. Dnes jsou však otevřeny všechny možnosti a je třeba vyčkat, až bude změna s přechodným ustanovením vyhlášena v rámci „daňového balíčku“ ve Sbírce zákonů. O zpětném přepočítávání se neuvažuje.

Konečná srážková daň u zaměstnance, který neučinil Prohlášení, se týká nadále dohody o provedení práce, a to jen při příjmu plynoucím z této dohody do 10 000 Kč v měsíci včetně případných zdanitelných příjmů souvisejících s dohodou. Konečná srážková daň odpovídá sazbě 15 %. Při úhrnu výdělku na DPP přes 10 000 Kč je i z výdělku na tuto dohodu sražena měsíční záloha na daň ve výši 15 % z částky zaokrouhlené na celé stovky Kč nahoru a navýšené o povinné pojistné, tj. ze superhrubé mzdy (zaokrouhlené na celé stovky Kč nahoru).

**Počínaje lednem 2018 se konečná srážková daň ve výši 15 % sráží i z dalších příjmů zaměstnance bez učiněného Prohlášení s měsíčním úhrnem příjmů ze závislé činnosti do 2 500 Kč za měsíc, a to příjmů jiných než na do-**

**hodu o provedení práce.** Limit pro srážkovou daň zůstává ve výši 2 500 Kč (zvýšení se očekává až od května 2019), i když pro povinné pojistné např. u dohody o pracovní činnosti se již od 1. 1. 2019 částka příjmu, od které se pojistné platí, zvyšuje z 2 500 Kč na 3 000 Kč za měsíc.

*V dani z příjmů fyzických osob je limit pro srážkovou daň ve výši 2 500 Kč měsíčně pevně stanoven zákonem, který zatím neobsahuje algoritmus pro automatické navýšení (valorizaci), na rozdíl od navyšování založeného v sociálních zákonech a potvrzeného Sdělením Ministerstva práce a sociálních věcí č. 236/2018 Sb.*

Zajímavé je, že u zaměstnance bez učiněného Prohlášení s příjmem z dohody o provedení práce přes 10 000 Kč za měsíc je z dohody srážena měsíční daňová záloha (po skončení roku následuje daňové přiznání) a ze souběžného ostatního příjmu (např. na základě dohody o pracovní činnosti nebo za výkon funkce) v úhrnu do 2 500 Kč za měsíc se srazí konečná srážková daň. Podrobný výklad podalo GFŘ ve Sdělení pro plátce daně ze závislé činnosti a tvůrce mzdových programů k § 6 odst. 4 zákona o daních z příjmů ze dne 3. listopadu 2017 – viz dále.

Ministerstvo financí se již od roku 2016 vrátilo k typu přiznání k dani z příjmů s kolonkami jen pro zaměstnance. Jde o Přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky) za zdaňovací období roku 2018, tiskopis MFin 5405/D – vzor č. 2.

## **1.2 Další dílčí změny vyplývající ze změn některých rozhodných částek**

Přes řadu jednání ve vládě i v Parlamentu nebyla ustanovení týkající se zdánění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti přímo dotčena. Dochází pouze ke změnám číselných hranic vyplývajících ze souvisejících právních předpisů.

S účinností od 1. 1. 2019 je nařízením vlády č. **213/2018 Sb.** stanoven všeobecný vyměřovací základ (VVZ) v částce **30 156 Kč** a přepočítací koeficient pro účely důchodového zabezpečení ve výši **1,0843**.

Součin VVZ (z údajů za rok 2017) a koeficientu je ve skutečnosti předpokládanou průměrnou mzdou roku 2018, která se však používá pro přiznávání důchodů a i další účely v období od 1. 1. 2019 – z hlediska použití se tedy jedná o „průměrnou mzdu pro rok 2019“.

**Zmíněný součin VVZ a koeficientu činí 32 698,15 Kč a po zaokrouhlení na celé Kč nahoru částku 32 699 Kč.**

## 4.2 Motorové vozidlo poskytnuté zaměstnanci ke služebním i soukromým účelům

O zvláštní příjem se zvláštním způsobem stanovení příjmu se jedná v případě, že zaměstnavatel poskytuje bezplatně zaměstnanci **motorové vozidlo** k používání nejen pro služební, ale i soukromé účely (§ 6 odst. 6 ZDP). Takto poskytovaná nepeněžní výhoda se pro daň z příjmu oceňuje jako příjem zaměstnance částkou **ve výši 1 % ze vstupní ceny vozidla** v kalendářním měsíci (i v započatém). Částka příjmu musí činit za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla **nejméně 1 000 Kč**. Toto nejnižší ocenění se prakticky týká motorových vozidel se vstupní cenou 100 000 Kč a méně.

V částce ocenění 1 % ze vstupní ceny nejsou zahrnuty pohonné hmoty spotřebované pro soukromé jízdy. Jediné bezproblémové řešení je to, že si zaměstnanec bude kupovat pohonné hmoty pro soukromé použití ze svého, tj. např. z čisté mzdy.

V případě, že takto poskytnuté vozidlo zaměstnavatel zaměstnanci v průběhu měsíce vymění, např. z důvodu poruchy vozidla, takže zaměstnanec má poskytnuta v měsíci sice dvě vozidla, ale postupně za sebou, vychází se z té vstupní ceny, která je vyšší. Pokud by ale měl zaměstnanec souběžně k soukromému použití např. dvě vozidla zaměstnavatele, vypočte se zmíněné 1 % ze vstupních cen obou vozidel; přitom u každého vozidla musí jít o „nejméně 1 000 Kč“. Jde o 1 % ze vstupní ceny vozidla u zaměstnavatele. Má-li zaměstnavatel vozidlo sám pronajato, vychází se ze vstupní ceny u vlastníka, resp. u původního vlastníka, dojde-li k následné koupi vozidla zaměstnavatelem. U vozidla, které má zaměstnavatel na základě finančního leasingu (§ 21d ZDP) od leasingové společnosti, se vychází ze vstupní ceny u leasingové společnosti. Pro účely výpočtu zmíněného 1 % je nutné ke vstupní ceně, uváděné touto společností, vždy připočítat daň z přidané hodnoty. Rovněž v ostatních případech, kdy vstupní cena vozidla pro odpisování neobsahuje daň z přidané hodnoty, je nutné vždy vycházet z ceny o tuto daň zvýšené.

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

Podstatné pro výpočet daně je též to, že zmíněný nepeněžní příjem zaměstnanec se (již od roku 2008) zahrnuje do vyměřovacího základu pro odvod pojistného na sociální zabezpečení i pro odvod pojistného na zdravotní pojištění. I u zaměstnanců typu členů statutárních orgánů korporací se pro výpočet základu daně k příjmu přičítá obojí pojistné odváděné zaměstnavatelem.

V případě, že zaměstnavatel neposkytuje zaměstnanci motorové vozidlo bezplatně pro služební i soukromé účely, ale např. mu je dlouhodobě pronajímá

Pro účely správné aplikace výše uvedeného ustanovení uvádíme vzorové příklady na možnosti zdanění, které mohou nastat při stanovení samostatného základu daně v případě souběhu příjmů od téhož zaměstnavatele u poplatníka bez učiněného Prohlášení k dani podle § 38k ZDP:

✓ **Příklad I.**

Budou-li poplatníkovi plynout od téhož plátce daně např. příjmy z DPP nepřesahující v úhrnu za kalendářní měsíc částku 10 000 Kč (příjem podle § 6 odst. 4 písm. a) ZDP) a souběžně příjem z dohody o pracovní činnosti nepřesahující částku 2 500 Kč za kalendářní měsíc (příjem podle § 6 odst. 4 písm. b) ZDP), pak v uvedeném případě dojde ke vzniku dvou samostatných základů daně (z příjmů z DPP a z příjmů z DPČ), ze kterých se srazí **daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně**.

✓ **Příklad II.**

Bude-li poplatníkovi plynout od téhož plátce daně např. příjem z DPP ve výši 15 000 Kč za kalendářní měsíc a souběžně příjem z DPČ ve výši 2 000 Kč za kalendářní měsíc (příjem podle § 6 odst. 4 písm. b) ZDP) pak v uvedeném případě dojde ke vzniku základu pro výpočet zálohy na daň a samostatného základu daně (tj. dvou různých základů daně), přičemž příjem z DPP bude zdaněn zálohou na daň podle § 38h ZDP a příjem z DPČ daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně.

Za předpokladu, že poplatník s příjmy ze závislé činnosti bude nerezident ČR bez učiněného Prohlášení k dani podle § 38k ZDP, kterému bude plynout odměna člena orgánu právnické osoby souběžně s jiným příjmem ze závislé činnosti (např. z DPČ), bude nutné pro stanovení daňového režimu u příjmu uvedeného pod § 6 odst. 4 písm. b) ZDP oba příjmy sečíst, a to bez ohledu na skutečnost, že při samotném zdanění odměny člena orgánu právnické osoby nerezidenta ČR bude v souladu s § 22 odst. 1 písm. g) bodem 6 ZDP vždy sražena daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně podle § 36 odst. 1 písm. a) nebo c) ZDP a není ani rozhodující, zda se jedná o poplatníka, který učinil nebo neučinil u plátce daně Prohlášení k dani.

✓ **Příklad III.**

Bude-li poplatníkovi - nerezidentovi ČR plynout od téhož plátce daně odměna člena orgánu právnické osoby např. ve výši 1 000 Kč za kalendářní měsíc a souběžně i další příjem např. na základě DPČ ve výši 2 000 Kč měsíčně bez učiněného Prohlášení k dani podle § 38k ZDP, nebude možné v uvedeném případě na příjmem z DPČ aplikovat daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně, a to z toho důvodu, že v úhrnu jeho příjmy ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 ZDP přesáhly částku ve výši 2 500 Kč měsíčně, tzn. limit uvedený v § 6 odst. 4 písm. b) ZDP. Z toho je zřejmé, že z odměny člena orgánu právnické osoby ve výši 1 000 Kč bude sražena

### 10.1.10 Příklady výpočtu daňové zálohy v roce 2019 bez vyživovaných dětí nebo nejvýše s jedním dítětem

- ✓ *Zaměstnanec má přiznán invalidní důchod pro invaliditu prvního stupně (dříve částečný invalidní důchod), je studentem kombinovaného studia na vysoké škole, je ve věku do 26 let, ve společně hospodařící domácnosti vyživuje jedno dítě. Manželka na toto dítě v domácnosti daňové zvýhodnění neuplatňuje. Má učiněné Prohlášení poplatníka. Jeho měsíční příjem (bez částek osvobozených od daně) činí 20 000 Kč.*

	(v Kč)
Příjem (hrubá mzda)	20 000
+ pojistné 34 % (25 % sociální, 9 % zdravotní)	+ 6 800
Základ pro výpočet daňové zálohy (zaokrouhlený na celé stovky Kč nahoru)	26 800
Daňová záloha před slevou a daňovým zvýhodněním	4 020
Měsíční sleva podle § 35ba ZDP	
- základní na poplatníka	2 070 Kč
- základní na invaliditu na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně	210 Kč
- na studenta	335 Kč
Celkem	2 615 Kč
Daňová záloha před daňovým zvýhodněním na dítě	1 405
Měsíční daňové zvýhodnění na jedno dítě činí 1 267 Kč - je celé slevou	- 1 267
Daňová záloha ke sražení	138

- ✓ **Zaměstnanci s učiněným Prohlášením poplatníka zúčtuje zaměstnavatel za měsíc leden 2019 (nebo kterýkoliv další měsíc roku 2019) zdanitelný příjem ve výši rovných 6 675 Kč (např. po část měsíce byl v pracovní neschopnosti). Zaměstnanec uplatňuje daňové zvýhodnění na jedno dítě.**

	(v Kč)
Zdanitelný příjem (hrubá mzda)	6 675
+ pojistné (25 % sociální + 9 % zdravotní)	2 270
Základ pro výpočet zálohy	8 945
(zaokrouhlený na celé stovky Kč nahoru)	9 000
Záloha na daň před slevou	1 350
Měsíční sleva na dani podle § 35ba ZDP	- 2 070
Záloha na daň před daňovým zvýhodněním	0
Měsíční daňové zvýhodnění na jedno dítě = 1 267 Kč	
z toho: měsíční sleva na záloze	0
měsíční daňový bonus	1 267

### Řešení

Příjem zaměstnance dosahuje alespoň výše 1/2 minimální mzdy (nekrácené) platné k počátku roku 2019, má proto nárok na výplatu daňového bonusu v daném měsíci, který při jednom dítěti činí 1 267 Kč. Při více dětech by se jednalo o vyšší částky (maximálně však 5 025 Kč).

- ✓ **Zaměstnanec má měsíční příjem 180 000 Kč od téhož zaměstnavatele. Týká se ho solidární zvýšení daně u zálohy. Od listopadu 2019 má navíc od zaměstnavatele k dispozici osobní automobil pro služební i soukromé účely ve vstupní ceně 800 000 Kč (tj. měsíční zdanitelný příjem navíc ve výši 1 %, tj. 8 000 Kč). Má učiněné Prohlášení poplatníka. Kromě slevy na poplatníka uplatňuje vyživované dítě do 26 let věku, které je studentem magisterského studijního programu na vysoké škole. Manželka daňové zvýhodnění na toto dítě neuplatňuje.**

	leden 2019 (v Kč)	září 2019 (v Kč)	říjen 2018 (v Kč)	listopad 2019 (v Kč)
<b>Měsíční zdanitelný příjem (hrubá mzda)</b>	180 000	180 000	180 000	188 000
<b>+ pojistné sociální zaměstnavatel</b> (25 % z částky)	45 000 (180 000)	32 388 (129 552)	0	0



<b>+ pojistné zdravotní zaměstnavatel</b> (9 % z částky)	16 200	16 200	16 200	16 920
<b>Základ pro výpočet měsíční daňové zálohy (superhrubá mzda)</b>	241 200	228 588	196 200	204 920
<b>Základ zaokrouhlený na celé stovky Kč nahoru</b>	241 200	228 600	196 200	205 000
<b>Měsíční daňová záloha (15 %) před zvýšením o solidární zvýšení daně a snížením o slevy na dani</b>	36 180	34 290	29 430	30 750
<b>(základ pro solidární zvýšení daně = měsíční zdanitelný příjem – 130 796 Kč)</b>	(49 204)	(49 204)	(49 204)	(57 204)
<b>Solidární zvýšení daně u zálohy (7 %)</b>	3 444,28	3 444,28	3 444,28	4 004,28
<b>Součet měsíční daňové zálohy a solidárního zvýšení daně u zálohy</b>	39 624,28	37 734,28	32 874,88	34 754,28
<b>Měsíční daňová záloha před slevou a daňovým zvýhodněním zaokrouhlená na celé Kč nahoru</b>	39 625	37 735	32 875	34 755
<b>Měsíční sleva na poplatníka podle § 35ba ZDP</b>	2 070	2 070	2 070	2 070
<b>Měsíční sleva na dítě v rámci daňového zvýhodnění na děti</b>	1 267	1 267	1 267	1 267
<b>Daňová záloha ke sražení</b>	36 288	34 398	29 538	31 418

**Pozn.:** Za únor až srpen 2019 je výpočet shodný jako za leden 2019 a za prosinec 2019 je shodný jako listopad 2019. Výpočet předpokládá sčítání příjmů od počátku roku pro dodržení maximálního vyměřovacího základu v povinném sociálním pojistném v roce 2019 ve výši 1 569 552 Kč. Po skončení roku 2019 má zaměstnanec povinnost podat daňové přiznání, i když nebude mít jiné příjmy, neboť má solidární zvýšení daně, protože jeho celoroční hrubý příjem je vyšší než 1 569 552 Kč.

**Tiskopis Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti** (MFin 5459) se obecně předkládá finančním úřadům (územním pracovištím) podle sídla plátce nebo místa plátcovy pokladny. V papírové (neelektronické) podobě se Vyúčtování podává do 2 měsíců po skončení kalendářního roku. Za rok 2019 bude podle současného znění ZDP posledním dnem lhůty takto vyjádřené 1. 3. 2020 a při elektronickém podání (povinném i dobrovolném) až 20. 3. 2020.

Povinnost elektronického podávání Vyúčtování s přílohami vzniká při zaměstnávání daňových nerezidentů u právnické osoby již při jednom daňovém nerezidentovi v roce, u zaměstnavatelů – fyzických osob vzniká tato povinnost až od jedenácti nerezidentů v roce.

Bez ohledu na to má zaměstnavatel se zpřístupněnou datovou schránkou nebo zákonem uloženou povinností mít účetní závěrku ověřenou auditorem povinnost podat elektronicky Vyúčtování s přílohami.

#### **Podle znění § 72 DŘ:**

*Má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinen podle § 72 odst. 4 DŘ učinit následující podání pouze datovou zprávou s využitím dálkového přístupu ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1 DŘ jako:*

- *příhlášku k registraci,*
- *oznámení o změně registračních údajů,*
- *řádné daňové tvrzení nebo dodatečné daňové tvrzení jen na tiskopise vydaném MF ČR nebo na tiskovém výstupu s údaji, obsahem i uspořádáním údajů shodnými s oficiálním tiskopisem.*

Vyúčtování je odsouhlasením evidence o sražených zálohách, daňovém zvýhodnění (včetně daňových bonusů) a vrácených přeplatcích z ročního zúčtování. Od roku 2010 má zmíněné Vyúčtování povahu „daňového tvrzení“ podle daňového řádu, tedy období daňového přiznání podávaného plátcem daně (zaměstnavatelem) správci daně (příslušnému finančnímu úřadu). Z údajů uvedených ve Vyúčtování se při svém postupu odráží i daňová kontrola, a pokud plátce (zaměstnavatel) zjistí chyby v podaném Vyúčtování až po lhůtě pro předložení, musí podat dodatečné Vyúčtování do konce měsíce následujícího po zjištění chyby (ať již ve svůj neprospěch, či prospěch). Chyby zjištěné v podaném Vyúčtování ještě ve lhůtě pro podání Vyúčtování se opravují v opravném Vyúčtování (příp. opravném dodatečném Vyúčtování). S nepodáním daňového tvrzení je spojena pokuta stanovená v daňovém řádu (§ 250) i v případech, kdy má zaměstnavatel třeba jen jednoho zaměstnance, jemuž sice vyplácí nízkou mzdu, ale po uplatnění slev faktická povinnost srážky a odvodu měsíčních daňových záloh nevznikne nebo vznikne v nepatrné výši. Daňový řád toleruje

ř.	Legenda	Algoritmus	DPČ Kč
2	SP zaměstnavatel	25 % z ř. 1	2 450
3	ZP zaměstnavatel	9 % z ř. 1	882
4	Základ daně	ř. (1 + 2 + 3)	13 129
5	Zaokrouhlený základ daně	Zaokrouhlený na 100 Kč nahoru	13 200
6	Záloha na daň	15 % z ř. 5	1 980
7	Slevy na dani a daňové zvýhodnění	Nelze uplatnit	-
8	<b>Výsledná záloha na daň</b>	<b>15 %</b>	<b>1 980</b>

### Výpočet čistého příjmu

9	<b>Zdanitelný příjem (hrubá mzda)</b>	<b>Výchozí částka výpočtu</b>	<b>9 797</b>
10	Záloha na daň (15 %)	ř. 8	1 980
11	SP zaměstnanec	6,5 % z ř. 1	637
12	ZP zaměstnanec	4,5 % z ř. 1	441
13	<b>Čistý příjem</b>	ř. (9 - 10 - 11 - 12)	<b>6 739</b>

**Pozn.:** Rozdíl mezi dohodou o provedení práce a dohodou o pracovní činnosti při stejné hrubé mzdě ve výši 9 797 Kč na čisté mzdě činí částku 1 589 Kč.

### 1.12 Zaměstnanec, který neučinil Prohlášení, měl od stejného zaměstnavatele příjem z dohody o provedení práce ve výši 13 500 Kč a zároveň od téhož plátce ve stejném měsíci příjem z dohody o pracovní činnosti ve výši 2 200 Kč

ř.	Legenda	Algoritmus	DPP Kč	DPČ Kč
1	<b>Zdanitelný příjem (hrubá mzda)</b>	<b>Výchozí částka výpočtu</b>	13 500	2 200
2	SP zaměstnavatel	Pojistné/Nepodléhá pojistnému	3 375	0
3	ZP zaměstnavatel	Pojistné/Nepodléhá pojistnému	1 215	0
4	Základ daně	ř. (1 + 2 + 3)	18 090	2 200
5	Zaokrouhlený základ daně	Zálohová daň se zaokrouhluje na celá sta Kč nahoru a srážková daň na celé Kč dolů	18 100	2 200

ř.	Legenda	Algoritmus	DPP Kč	DPČ Kč
6	Záloha na daň Srážková daň	15 % z ř. 5 zaokrouhleno na celé Kč dolů	2 715	330

### 1.13 Zaměstnanec, který neučinil Prohlášení, měl od stejného zaměstnavatele příjem z pracovního poměru ve výši 13 500 Kč a zároveň od téhož plátce ve stejném měsíci příjem z dohody o pracovní činnosti ve výši 2 200 Kč

Zde musíme oba příjmy sečíst a společně podléhají zálohové dani:

ř.	Legenda	Algoritmus	PP Kč	DPČ Kč
1	Zdanitelný příjem (hrubá mzda)	Výchozí částka výpočtu	13 500	2 200
2	SP zaměstnavatel	Pojistné jen z pracovního poměru	3 375	0
3	ZP zaměstnavatel	Pojistné/Nepodléhá pojistnému	1 215	0
4	Základ daně	ř. (1 + 2 + 3) obou sloupců	20 290	
5	Zaokrouhlený základ daně	Zálohová daň se zaokrouhluje na celá sta Kč nahoru	20 300	
6	Záloha na daň	15 % z ř. 5 zaokrouhleno na celé Kč dolů	3 045	

### 1.14 Doměření neodvedené daně

Zaměstnavatel uzavřel se zaměstnancem z důvodu sporu o dlužnou mzdu dohodu o narovnání podle ustanovení § 1903 a následujících zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění, na jejímž základě bylo zaměstnanci v souladu s uzavřenou smlouvou vyplaceno 650 000 Kč.

Podle § 6 odst. 1 písm. d) ZDP jsou příjmy ze závislé činnosti i příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti, ze které plynou příjmy podle písmen a) až c), bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, nebo od plátce, u kterého poplatník tuto činnost nevykonává. U těchto příjmů má plátce daně povinnost srazit zákonné odvody.

Obsahem uzavřené dohody jsou vypořádávány mzdové nároky podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce. Touto problematikou se zabýval Nejvyšší soud ČR ve svém nálezu ze dne 9. 11. 2017 publikovaném pod sp.zn. 21 Cdo 2640/2017.

Uvedl, že narovnání se v pracovněprávních vztazích řídí občanským zákoníkem. Pro posouzení příjmů je proto klíčové, co bylo předmětem narovnání. V tomto směru soud uvedl, že se jednalo o pracovněprávní mzdový nárok zaměstnanice, a jako takový podléhá jako příjem ze závislé činnosti zákonným odvodům (srážkám na daň z příjmů fyzických osob i na pojistné na sociální a zdravotní pojištění).

V následující tabulce uvádíme, jaký je rozdíl mezi tím, když zákonné odvody srazí a odvede zaměstnavatel sám. Ve druhém sloupci je pak uvedeno, jak vysokou daň by podle § 38s ZDP mohl stanovit správce daně, pokud povinnost srazit daň (včetně záloh) poplatníkovi z příjmů ze závislé činnosti nebyla ve stanovené výši plátcem daně splněna.

	Odvedeno plátcem	Stanoveno správcem daně podle § 38s ZDP	Rozdíl na záloze na daň z příjmů (v Kč)
1. Hrubá mzda	650 000	1 036 533	
2. Sociální a zdravotní hrazené zaměstnavatelem (34 % z ř. 1)	221 000	352 422	
3. Základ daně (ř. 1 + ř. 2)	871 000	1 388 955	
4. Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč	871 000	1 389 000	
5. Záloha na daň 15 %	130 650	208 350	77 700
6. Základ pro solidární zvýšení daně (ř. 1 - 119 916)	530 084	916 617	
7. Solidární zvýšení daně (7 % z ř. 6)	37 105,88	64 163,19	27 057,31
8. Záloha na daň celkem (ř. 5 + ř. 7)	167 756	272 514	
9. Sociální a zdravotní sražené zaměstnanci z hrubé mzdy (11 % z ř. 1)	71 500	114 019	
10. Čistá mzda (ř. 1 - ř. 8 - ř. 9)	410 744	650 000	
<b>Celkem</b>			<b>104 758</b>

### 1.23 Postup při překročení ročního vyměřovacího základu pro sociální pojistné, tj. při tzv. zastropování v roce 2019

ř.	Legenda	01-10 (10 ×)	11 (1 ×)	12 (1 ×)	Rok 2019
1	<b>Zdanitelný příjem</b>	<b>155 000</b>	<b>155 000</b>	<b>155 000</b>	1 860 000
2	SP zaměstnavatel	38 750	4 888	0	392 388 (25% z 1 569 552)
3	ZP zaměstnavatel	13 950	13 950	13 950	167 400
4	Základ daně	207 700	173 838	168 950	2 387 148
5	Zaokrouhlený základ daně	207 700	173 900	169 000	X
6	Záloha na daň před slevami a solidárním zvýšením	31 155	26 085	25 350	358 095
4a	Základ daně pro solidární zvýšení daně (ř. 1 - 130 796)	24 204	24 204	24 204	X
6a	Solidární zvýšení daně u zálohy (7% z ř. 4a)	1 694,28	1 694,28	1 694,28	20 340
6b	Výsledná záloha před slevami	32 850	27 780	27 045	383 325
7	Základní sleva na dani	2 070	2 070	2 070	24 840
8	Záloha po slevách podle § 35ba ZDP	30 780	25 710	24 975	358 485
12	<b>Výsledná záloha na daň</b>	<b>30 780</b>	<b>25 710</b>	<b>24 975</b>	<b>358 485</b>

#### Výpočet čistého příjmu

21	<b>Zdanitelný příjem</b>	<b>155 000</b>	<b>155 000</b>	<b>155 000</b>	1 860 000
22	Záloha na daň	30 780	25 710	24 975	358 485
24	SP zaměstnanec	10 075	1 271	0	102 021
25	ZP zaměstnanec	6 975	6 975	6 975	83 700
26	Čistý příjem	107 170	121 044	123 050	1 315 794

**Pozn.:** Oproti roku 2018 došlo pouze ke změně spočívající ve zvýšení roční výše maximální hodnoty vyměřovacího základu (tzv. stropu) pro sociální pojistné z částky 1 438 992 Kč na částku 1 569 552 Kč. Protože zaměstnanec překročil za rok 2019 v úhrnu hrubých mezd hranici 1 569 552 Kč, je po skončení roku povinen podat správci daně příznání k dani z příjmů fyzických osob.

# ŽÁDOST

## o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2019

**Identifikace poplatníka**

Příjmení Vlašovička Jméno(-a) Martin Rodné číslo 531124/084  
příp. datum narození

Identifikace plátce daně (název)

Boudička s.r.o.

V souladu s § 38ch a § 35d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění za uvedené zdaňovací období a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období nejsem povinen(-na) podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Uvádím, že jsem v uvedeném zdaňovacím období pobíral(-a) příjmy ze závislé činnosti od těchto předchozích plátců daně<sup>1)</sup>

V kalendářních měsících	Identifikace předchozích plátců daně

<sup>1)</sup> vyplývá se pouze v případě, že poplatník pobíral od předchozích plátců daně (u kterých učinil prohlášení k dani) postupně příjmy, které vstupují do ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, včetně mezd zúčtovatelských nebo vyplacovaných poplatníkem tímto plátcem dostatečně v době, kdy poplatník pro ně již nevykonával činnost, kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou přednětem daně nebo jsou od daně osvobozeny (§ 38ch odst. 4 zákona)

Kromě nároku na slevy na dani a nároku na daňové zvýhodnění uplatněného v Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti učiněného podle § 38k odst. 4, případně odst. 7 zákona, uplatňuji za výše uvedené zdaňovací období nárok na:

**SLEVY NA DANI**

**Slevu na manžela (manželku)** podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona, který (která) se mnou žil (žila) v uvedeném zdaňovacím období ve společné hospodáři domácnosti a neměl (neměla) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 68 000 Kč

Jméno(-a)	Příjmení (manžela/manželky)	Rodné číslo	Nárok splněn za <sup>2)</sup>	ZTP/P <sup>3)</sup>	Nárok splněn za <sup>3)</sup>

<sup>2)</sup> uveďte kalendářní měsíce, ve kterých byly splněny podmínky pro uplatnění této slevy na dani, např. 9 - 12

<sup>3)</sup> označte „X“ pokud byl manžel/oví (manželce) přiznán nárok na průkaz ZTP/P

<sup>3)</sup> uveďte kalendářní měsíce, ve kterých jsou splněny podmínky pro dvojnásobnou výši této slevy na dani (z titulu průkazu ZTP/P), např. 9 - 12

**Slevu za umístění dítěte** v předškolním zařízení podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona, na dítě (dítě) které se mnou žilo (žily) v uvedeném zdaňovacím období v mé společné hospodáři domácnosti

Jméno(-a)	Příjmení (dítěte)	Rodné číslo	Vynaložená částka (v Kč)

Zároveň prohlašuji, že na výše uvedené dítě (dítě) neuplatňuji tuto slevu jiný poplatník žijící v téže společné hospodáři domácnosti

**NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ**

Uplatňuji <sup>4)</sup>	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	
	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	
	Penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5)	
	Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6)	
	Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7)	
	Úhrada za zkoušky ověřující vzhledky dalšího vzdělávání (odst. 8) <sup>5)</sup>	

<sup>4)</sup> označte „X“ nezdanitelnou část základu daně, kterou uplatňujete

<sup>5)</sup> podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů

## POTVRZENÍ

zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění  
pro účely podání příznání k dani z příjmů fyzických osob

### Identifikace plátce daně

Daňové identifikační číslo plátce daně/plátcovy pokladny CZ  
 \_\_\_\_\_  
 Fyzická osoba (příjmení, jméno), právnická osoba (název právnické osoby)  
 \_\_\_\_\_  
 Sídlo / Adresa místa pobytu  
 \_\_\_\_\_

Pro účely podání příznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku \_\_\_\_\_ potvrzují, že poplatník

Příjmení \_\_\_\_\_ Jméno \_\_\_\_\_  
 Rodné číslo \_\_\_\_\_ Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ PSČ \_\_\_\_\_

v roce \_\_\_\_\_ uplatnil/neuplatnil u výše uvedeného plátce daně daňové zvýhodnění na níže uvedené **vyživované děti poplatníkem**, žijící s uvedeným poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti:

	Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě	Počet měsíců ve výši na druhé dítě	Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě
1						
2						
3						
4						
5						
6						

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne .....  
 Jméno a adresa plátce  
 \_\_\_\_\_  
 Daňové identifikační číslo plátce  
 C, Z, \_\_\_\_\_

Vyhotovil \_\_\_\_\_  
 Telefon/e-mail \_\_\_\_\_  
 Dne \_\_\_\_\_  
 Otsik razítka \_\_\_\_\_

Vlastnoruční podpis plátce daně / osoby oprávněné k podpisu



**Manželka zaměstnance, který uplatňuje daňové zvýhodnění na děti, změnila zaměstnavatele. Musí náš zaměstnanec vyplnit nové Prohlášení poplatníka k dani?**

Zákon pro uplatnění daňového zvýhodnění stanoví, že zaměstnanec uvede v Prohlášení podle § 38k odst. 4 písm. c) a d) ZDP:

„c) jaký je počet dětí vyživovaných poplatníkem v rámci jeho společně hospodařící domácnosti a dále

1. jaké skutečnosti jsou u něho dány pro přiznání daňového zvýhodnění na vyživované dítě,
2. zda uplatňuje daňové zvýhodnění na toto dítě ve výši náležející podle § 35c odst. 1 na jedno dítě nebo ve výši náležející na druhé dítě nebo na třetí a každé další vyživované dítě,
3. zda v rámci téže společně hospodařící domácnosti vyživuje tytéž vyživované děti poplatníka i jiný poplatník, zda na ně uplatňuje daňové zvýhodnění a zda je zaměstnán,
4. kdy a jak se případně změnilo rozhodné skutečnosti pro přiznání daňového zvýhodnění a
5. jedná-li se o zletilé studující dítě, že mu není přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,

d) že současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje jiná osoba.“

Všechny uvedené skutečnosti již zaměstnanec v Prohlášení uvedl, proto má povinnost doložit podle § 38l ZDP pouze potvrzení manželky, že ani v novém zaměstnání si daňové zvýhodnění na děti neuplatňuje.

### Podíly na zisku zaměstnancům

**Ve společenské smlouvě máme stanoveno, že zaměstnancům budou vypláceny také podíly na zisku. Jak je to s jejich zdaněním? Dosud jsme podíly na zisku vypláceli pouze společníkům, u nichž jsme uplatňovali srážkovou daň ve výši 15%.**

Podíly na zisku vyplácené zaměstnancům se připočtou k hrubé mzdě a po zvýšení o obě povinná pojistná hrazená zaměstnavatelem jsou základem daně.

Vyplácení podílů na zisku zaměstnancům je ekonomicky velmi nevýhodné, protože podíly na zisku nejsou na rozdíl od mzdy daňovým nákladem a zároveň u zaměstnance podléhají všem povinným pojistným a zdanění jako mzda.

## Životní pojištění

---

Náš zaměstnanec (rok narození 1977) ukončil smlouvu o životním pojištění. V žádosti o ukončení pojistné smlouvy je uvedeno, že ukončení pojistné smlouvy proběhlo dohodou z důvodu vzniku nové smlouvy, nová smlouva běží ihned od následujícího dne a splňuje podmínky podle zákona o daních z příjmů.

Dále bylo doloženo ukončení staré pojistné smlouvy – vyjádření od pojišťovny s tím, že pojistná smlouva zanikla uplynutím z důvodu výpovědi pojistníka ke konci pojistného období a nevznikl nárok na odkupné. Podle sdělení pojišťovacího poradce žádná kapitálová hodnota na staré smlouvě nebyla.

Můžeme tomuto zaměstnanci provést roční zúčtování nebo musí podat daňové přiznání? V předchozích dvou letech si snížil základ daně vždy o 12 000 Kč.

Ustanovení § 15 odst. 6 ZDP stanoví: „Dojde-li před skončením doby 60 kalendářních měsíců od uzavření smlouvy nebo před rokem, ve kterém pojištěný dosáhne 60 let k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, **nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy**, nárok na nezdanitelnou část základu daně zaniká a příjmem podle § 10 ve zdaňovacím období, ve kterém k této skutečnosti došlo, jsou částky, o které byl poplatníkovi v uplynulých 10 letech z důvodu zaplaceného pojistného základ daně snížen; toto se neuplatní v případě plnění, kdy došlo ke vzniku nároku na starobní důchod nebo invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo v případě, stane-li se pojištěný invalidním ve třetím stupni podle zákona o důchodovém pojištění nebo v případě smrti a s výjimkou pojistných smluv, u nichž nebude vyplaceno pojistné plnění nebo odkupné **a zároveň rezerva, kapitálová hodnota nebo odkupné bude přímo převedeno na jinou smlouvu soukromého životního pojištění splňující podmínky pro uplatnění nezdanitelné části základu daně.**“

Pokud zaměstnanec při ukončení smlouvy nepožádal o převedení **rezervy, kapitálové hodnoty nebo odkupného** na novou smlouvu o životním pojištění, je povinen daňové přiznání podat. Pouhý vznik nové smlouvy nemá na povinnost uvést do daňového přiznání částky, o něž byl základ daně v předchozích letech snížen, vliv.

## K Prohlášení poplatníka k dani

---

**Může náš zaměstnanec podepsat Prohlášení k dani, když už ho má podepsané u jiného zaměstnavatele? Samozřejmě s tím, že u nás by již neuplatňoval slevu na dani.**

Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti může poplatník na stejné období učinit (podepsat) pouze u jednoho zaměstnavatele. Vyplyvá to z ustanovení § 38k odst. 4 písm. b) ZDP, v němž je stanoveno, že poplatník „současně na stejné období kalendářního roku neučinil u jiného plátce prohlášení k dani“. Z uvedeného je zřejmé, že poplatník nemůže učinit na stejné období Prohlášení k dani současně u dvou zaměstnavatelů, ale jen u jednoho.

Pouze při změně zaměstnavatele (tzv. hlavního) v průběhu měsíce (jestliže pobírá mzdu v jednom měsíci od dvou plátců, ale postupně za sebou) může být Prohlášení učiněno na tento měsíc u prvního plátce s uplatněním měsíčních slev na dani a u druhého bez slev na dani za tento měsíc, resp. se slevou až počínaje následujícím měsícem. U druhého postupného plátce by mělo být Prohlášení účinné již od nástupu, i když za část měsíce bez slevy. Pokud by totiž zaměstnanec byl byt jen za část měsíce zúčtován příjmem bez Prohlášení, pak by z tohoto důvodu měl povinnost podat daňové přiznání.

## Invalidní důchod

---

**Našemu zaměstnanci byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně. Ke dni 20. 6. 2019 (podle rozhodnutí České správy sociálního zabezpečení) došlo ke změně invalidity a nově mu náleží pouze invalidní důchod prvního stupně. Náleží mu za červen 2019 sleva na dani ve výši 420 Kč, nebo 210 Kč?**

Pokud došlo ke změně invalidity k datu 20. 6. 2019, pak ještě za červen 2019 náleží zaměstnanci rozšířená sleva na invaliditu, neboť k počátku června 2019 mu byl ještě přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně (sleva ve výši 1/12 roční částky, tj. 420 Kč měsíčně). Za červenec 2019 pak zaměstnanci již náleží základní sleva na invaliditu, neboť k datu 20. 6. 2019 mu byl snížen stupeň invalidity.

Obecně platí, že pokud v průběhu zdaňovacího období dojde ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slev na dani nebo daňového zvýhodnění, je poplatník povinen oznámit podle § 38k odst. 8 ZDP tuto změnu plátcům daně nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala nebo v němž bylo o změně rozhodnuto.

## KAPITOLA VII

### 1. Tabulka pro výpočet záloh

Jde o tabulku (vypočtenou podle sazby v § 38h odst. 2 ZDP), která je určena pro výpočet měsíčních záloh ze základu pro výpočet zálohy (příjem zvýšený o pojistné), pokud se nejedná o příjmy zdaněné srážkovou daní podle § 6 odst. 4 a § 36 odst. 2 písm. p) ZDP nebo podle § 36 odst. 1 písm. a) ZDP.

Tabulka je použitelná pro výpočet daňové zálohy u poplatníka s Prohlášením i bez Prohlášení. U poplatníka bez Prohlášení je částka skutečně sráženou daňovou zálohou, u poplatníka s Prohlášením se odečítají slevy na dani (včetně slev v rámci daňového zvýhodnění na děti).

Při měsíčním příjmu (nezvýšenému o pojistné) převyšujícím v roce 2019 částku 130 796 Kč se k částce měsíční zálohy připočte ještě solidární zvýšení daně u zálohy podle § 38ha ZDP.

Základ v Kč <sup>1)</sup>	Záloha v Kč	Základ v Kč	Záloha v Kč	Základ v Kč	Záloha v Kč	Základ v Kč	Záloha v Kč
		87-93	14	2 000	300	4 000	600
		94-100	15	100	315	100	615
		200	30	200	330	200	630
		300	45	300	345	300	645
		400	60	400	360	400	660
1-6	1	500	75	500	375	500	675
7-13	2	600	90	600	390	600	690
14-20	3	700	105	700	405	700	705
		800	120	800	420	800	720
21-26	4	900	135	900	435	900	735
27-33	5						
34-40	6	1 000	150	3 000	450	5 000	750
41-46	7	100	165	100	465	100	765
47-53	8	200	180	200	480	200	780
54-60	9	300	195	300	495	300	795
61-66	10	400	210	400	510	400	810
67-73	11	500	225	500	525	500	825
74-80	12	600	240	600	540	600	840
81-86	13	700	255	700	555	700	855
		800	270	800	570	800	870
		900	285	900	585	900	885

<sup>1)</sup> Základem (pro výpočet zálohy na daň v Kč) se rozumí zdanitelný příjem poplatníka v příslušném měsíci zvýšený o případné sociální a zdravotní pojistné připadající na zaměstnavatele, základem je tudíž tzv. superhrubá mzda. Výsledek se zaokrouhluje na celé stovky Kč nahoru (do 100 Kč na celé Kč nahoru).

## 2. Tabulka pro výpočet celoroční daňové povinnosti

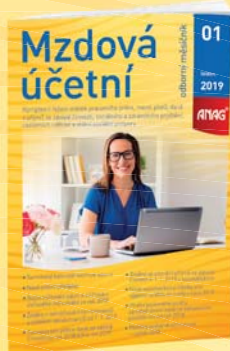
Tabulka je určena pro výpočet celoroční daňové povinnosti podle § 16 ZDP, tj. za celé zdaňovací období. Lze ji tedy použít v případě provedení ročního zúčtování daně nebo i při výpočtu daně v priznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku 2019.

U příjmů ze závislé činnosti se od ročního zdanitelného příjmu zvýšeného o pojistné zaměstnavatele (sociální a zdravotní) odečtou poplatníkem prokázané nezdánitelné části základu daně (§ 15 ZDP). Výsledek se zaokrouhlí na celé stovky Kč dolů a vypočte se daň podle níže uvedené tabulky. U většiny poplatníků se tato daň sníží o slevy na dani (§ 35ba ZDP) a u poplatníků uplatňujících děti se daň dále sníží o slevu na dani v rámci daňového zvýhodnění.

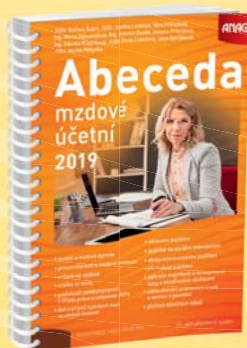
Při příjmu (nezvýšenému o pojistné) převyšujícím v roce 2019 částku 1 569 552 Kč se v daňovém priznání k částce daně připočte ještě solidární zvýšení daně podle § 16a ZDP.

Základ v Kč <sup>1)</sup>	Záloha v Kč	Základ v Kč	Záloha v Kč	Základ v Kč	Záloha v Kč	Základ v Kč	Záloha v Kč
		2 000	300	4 000	600	6 000	900
100	15	100	315	100	615	100	915
200	30	200	330	200	630	200	930
300	45	300	345	300	645	300	945
400	60	400	360	400	660	400	960
500	75	500	375	500	675	500	975
600	90	600	390	600	690	600	990
700	105	700	405	700	705	700	1 005
800	120	800	420	800	720	800	1 020
900	135	900	435	900	735	900	1 035
1 000	150	3 000	450	5 000	750	7 000	1 050
100	165	100	465	100	765	100	1 065
200	180	200	480	200	780	200	1 080
300	195	300	495	300	795	300	1 095
400	210	400	510	400	810	400	1 110
500	225	500	525	500	825	500	1 125
600	240	600	540	600	840	600	1 140
700	255	700	555	700	855	700	1 155
800	270	800	570	800	870	800	1 170
900	285	900	585	900	885	900	1 185

<sup>1)</sup> Základem pro výpočet roční daně je roční zdanitelný příjem zaměstnance zvýšený o případné sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem z příjmů zaměstnance a snížený o roční nezdánitelné částky (§ 15 ZDP).



**MĚSÍČNÍK  
MZDOVÁ ÚČETNÍ**



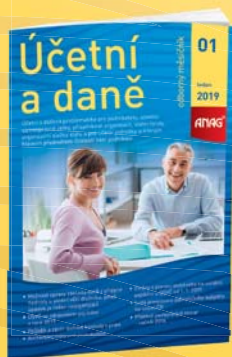
**EDICE  
PRÁCE | MZDY | POJIŠTĚNÍ**



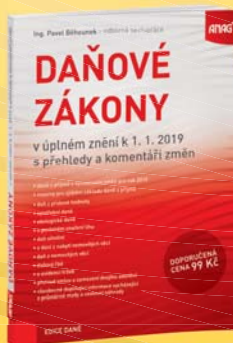
**DVOUMĚSÍČNÍK  
PRAKTICKÁ PERSONALISTIKA**



**EDICE  
DANĚ**



**MĚSÍČNÍK  
ÚČETNÍ A DANĚ**



**EDICE  
DANĚ**



9 788075 541948  
Doporučená cena 379 Kč