

ZDANĚNÍ MEZD, PLATŮ A OSTATNÍCH PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI V ROCE 2021

- výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti
- peněžní příspěvek na stravování
- slevy na dani a daňové zvýhodnění
- 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 2021
- odpovědi na časté dotazy
- vybrané rozsudky

29. aktualizované vydání

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. 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, tel.: 585 757 411

OBSAH

ÚVOD	9
Nejčastěji citované právní předpisy	11
Použité zkratky	12
Parametry použité v zákoně o daních z příjmů pro rok 2021	12

KAPITOLA I

1. Vstupní informace ke zdaňování příjmů	14
1.1 Změny ve zdaňování příjmů zaměstnanců pro rok 2021	14
1.1.1 Zrušení superhrubé mzdy	14
1.1.2 Zrušení solidárního zvýšení daně	14
1.1.3 Zavedení „klouzavé“ dvojí sazby daně z příjmů	15
1.1.4 Nová definice průměrné mzdy v zákoně o daních z příjmů	15
1.1.5 Zvýšení základní slevy na poplatníka podle § 35ba odst. 1 písm. a) ZDP ve dvou krocích	15
1.1.6 Zrušení ročního maximálního limitu daňového bonusu ve výši 60 300 Kč – nově bez omezení	15
1.1.7 Zrušení „superhrubé mzdy“ se vztahuje i na příjmy zúčtované v roce, kdy „superhrubá mzda“ platila, vyplacené zaměstnanci po 31. 1. po uplynutí zdaňovacího období	16
1.1.8 Legislativně-technická změna – zaměstnanci odměňovaní platem	16
1.1.9 Změna v oznamování příjmů podle § 38da ZDP plynoucích daňovým nerezidentům ze zdrojů v ČR podléhajících srážkové dani	17
1.1.10 Možnost poskytnutí dalšího osvobozeného alternativního peněžitého plnění na stravování zaměstnanců a směnu, tzv. „stravenkový paušál“	17
1.1.11 Nové znění § 6 odst. 9 písm. b) ZDP	17
1.1.12 Nové znění § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP	18
1.2 Další změny pro rok 2021	19
1.2.1 Změny při uplatnění nezdánitelné částky odpočtu úroků ze stavebního spoření a hypotečních úvěrů použitých na bytovou potřebu	19
1.2.2 Změny v částkách rozhodných pro daňové povinnosti	20
1.2.3 Změny daňového řádu podstatné pro praxi mzdových účetních	21
1.2.4 Vystoupení Velké Británie z EU	21
1.2.5 Stručné zopakování stavu platného v roce 2021	22

1.3	Systém zdaňování příjmů	27
1.3.1	Daňový rezident v ČR – daňový nerezident.....	28
1.3.2	Obecné ustanovení k zamezení dvojímu zdanění u mezd.....	32
2.	Předmět daně z příjmů.....	33
3.	Příjmy ze závislé činnosti – vymezení	36
3.1	Mezinárodní pronájem pracovní síly	40
4.	Zvláštní nepeněžní příjmy zaměstnanců.....	41
4.1	Příjmy zaměstnance spočívající v cenovém rozdílu, resp. v cenovém zvýhodnění	41
4.2	Motorové vozidlo poskytnuté zaměstnanci ke služebním i soukromým účelům.....	42
4.3	Nezdanitelné nepeněžní i peněžní příjmy – rozdělení	43
5.	Cestovní náhrady zaměstnanců, ochranné pracovní prostředky, pracovní oblečení a další plnění, která nejsou předmětem daně z příjmů.....	44
6.	Daňové osvobození vztahující se k příjmům ze závislé činnosti.....	49
6.1	K některým druhům nepeněžního plnění ze sociálního fondu, resp. na vrub nedaňových nákladů podrobněji	56
6.2	Osvobození příspěvků zaměstnavatele na penzijní přípojištění a na soukromé životní pojištění	59
6.3	K příspěvku zaměstnavatele na pojistné podrobněji formou příkladu	64
6.4	Oznamování příjmů vyšších než 5 000 000 Kč.....	66
7.	Působnost zaměstnavatele v průběhu zdaňovacího období.....	68
7.1	Prohlášení poplatníka	68
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.....	76
10.	Způsob výpočtu daňové zálohy z měsíční mzdy	78
10.1	Slevy na dani podle § 35ba ZDP.....	78
10.1.1	Sleva na dani na poplatníka (základní) v roce 2021 nově ve výši 27 840 Kč ročně, tj. 2 320 Kč měsíčně.....	78
10.1.2	Sleva na dani i pro rok 2021 zůstává ve výši 24 840 Kč ročně na manželku (manžela) s nízkým příjmem, měsíčně pro výpočet daňové zálohy u zaměstnavatele nelze uplatňovat.....	79
10.1.3	Sleva za umístění vyživovaného dítěte v předškolním zařízení v roce 2021 – jen ročně.....	80
10.1.4	Sleva na dani – invalidita poplatníka.....	82
10.1.5	Sleva na dani držitele průkazu ZTP/P.....	84

10.1.6	Sleva na dani u zaměstnanců soustavně se připravujících na budoucí povolání (zpravidla žáků a studentů)	84
10.1.7	Výpočet zálohy z měsíčního příjmu ze závislé činnosti	86
10.1.8	Výpočet daňové zálohy z jednorázových mezd, doplatků mezd za minulá léta a z doplatků mezd běžného kalendářního roku	90
10.1.9	Příklady výpočtu daňové zálohy v roce 2021 bez vyživovaných dětí nebo nejvýše s jedním dítětem	92
11.	Daňové zvýhodnění na dítě a výpočet daňové zálohy nebo daňového bonusu s příklady	97
11.1	Uplatnění měsíčního daňového zvýhodnění u zaměstnavatele	108
12.	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 ZDP (pro roční zúčtování za rok 2021)	127
12.1	Nezdanitelná částka bezúplatných plnění na vymezené účely	127
12.2	Odpočet nezdanitelné částky z titulu placení úroků z úvěrů ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru	129
12.3	Odpočet nezdanitelné částky u poplatníka, který zaplatí na své penzijní připojištění nebo doplňkové penzijní spoření více než 24 000 Kč na rok	134
12.4	Odpočet nezdanitelné částky u poplatníka, který platí pojistné na soukromé životní pojištění	136
12.5	Odpočet nezdanitelné částky při placení členských příspěvků členem odborové organizace	138
12.6	Nezdanitelná částka - úhrada poplatníka za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	139
13.	Přehled průkazů pro uplatnění slevy na dani, daňového zvýhodnění a nezdanitelných částek u zaměstnavatele	140
13.1	Průkazy předkládané na počátku nebo v průběhu roku pro výpočet daňových záloh	140
13.2	Hlavní pravidla pro vznik nároku na slevy a pro jejich uplatňování v průběhu roku	142
13.2.1	Nárok na slevu	142
13.2.2	Uplatnění nároku	145
13.3	Průkazy předkládané pro účely ročního zúčtování	147
14.	Odvod daně z příjmů ze závislé činnosti	151
14.1	Čísla účtů pro placení daní z příjmů ze závislé činnosti	151
14.2	Odvod sražených záloh na daň	152
14.3	Odvod srážkové daně	158
15.	Roční zúčtování daňových záloh a daňového zvýhodnění a výpočet celoroční daně zaměstnavatelem	160
16.	Evidence o příjmech na mzdových listech	171

KAPITOLA II

1. Typové příklady zdaňování mezd v roce 2021.....	175
1.1 Stanovení základu daně	176
1.2 Zaměstnanec neučinil Prohlášení a dosáhl příjmu z dohody o provedení práce do částky 10 000 Kč, zdaněného srážkovou daní.....	182
1.3 Zaměstnanec neučinil Prohlášení a dosáhl příjmu z dohody o pracovní činnosti ve výši 3 200 Kč, zdaněného srážkovou daní.....	183
1.4 Zaměstnanec neučinil Prohlášení a dosáhl příjmu z dohody o pracovní činnosti ve výši 3 500 Kč, zdaněného srážkovou daní.....	185
1.5 Zaměstnanec neučinil Prohlášení a dosáhl příjmu z dohody o pracovní činnosti ve výši 3 499 Kč.....	187
1.6 Zaměstnanec neučinil Prohlášení, v lednu 2021 měl příjem z dohody o provedení práce ve výši 10 000 Kč a k tomu mu bylo v dubnu 2021 doplaceno za leden 6 000 Kč	189
1.7 Zaměstnanec, který neučinil Prohlášení, měl v lednu příjem z dohody o provedení práce ve výši 10 000 Kč a k tomu mu bylo v únoru doplaceno za leden 1 000 Kč	191
1.8 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 sjednaný příjem z dohody o pracovní činnosti ve výši 3 200 Kč.....	193
1.9 Zaměstnanec, který neučinil Prohlášení, měl v roce 2021 od stejného zaměstnavatele příjem z dohody o provedení práce ve výši 10 000 Kč a zároveň od téhož plátce ve stejném měsíci příjem z dohody o pracovní činnosti ve výši 3 499 Kč	194
1.10 Zaměstnanec, který neučinil Prohlášení, měl od stejného zaměstnavatele příjem z dohody o provedení práce ve výši 3 150 Kč a zároveň od téhož plátce ve stejném měsíci příjem z pracovního poměru ve výši 6 350 Kč	195
1.11 Zaměstnanec neučinil Prohlášení a na základě dohody o pracovní činnosti dosáhl příjmu do částky 10 000 Kč	196
1.12 Zaměstnanec, který neučinil Prohlášení, měl od stejného zaměstnavatele příjem z dohody o provedení práce ve výši 15 200 Kč a zároveň od téhož plátce ve stejném měsíci příjem z dohody o pracovní činnosti ve výši 2 200 Kč	197
1.13 Zaměstnanec ve vedlejší pracovním poměru neučinil Prohlášení a jeho příjem podléhá zdanění zálohou na daň	198
1.14 Člen volební komise (bez učiněného Prohlášení, které má učiněné u svého hlavního zaměstnavatele) dosáhl příjmu nižšího než 3 500 Kč	199
1.15 Zaměstnanec učinil Prohlášení, neuplatňuje daňové zvýhodnění na děti	200

1.16 Zaměstnanec (starobní důchodce) učinil Prohlášení, uplatňuje základní slevu a slevu na invaliditu při invalidním důchodu třetího stupně.....	202
1.17 Zaměstnanec učinil Prohlášení poplatníka, neuplatňuje daňové zvýhodnění na děti, k běžné mzdě má navíc příjem ze souběžné dohody o provedení práce u téhož zaměstnavatele a taktéž bezplatně poskytnuté vozidlo pro služební i soukromé účely	204
1.18 Zaměstnanec učinil Prohlášení, uplatnil daňové zvýhodnění na jedno dítě	206
1.19 Zaměstnanec učinil Prohlášení, uplatnil daňové zvýhodnění na pět dětí	207
1.20 Zaměstnanec učinil Prohlášení, neuplatňuje daňové zvýhodnění na děti a dosáhl v srpnu příjmu podléhajícího zvýšené sazbě zálohy na daň 23 %	209
2. Složitější příklady zdaňování.....	211
2.1 Příklad, kdy je nutné na žádost zaměstnance vystavit dvě potvrzení o zdanitelných příjmech, neboť v rámci jednoho zdaňovacího období má jak daň sraženou zvláštní sazbou daně, tak zálohou na daň	211
2.2 Příklad zdanění příjmů člena orgánu právnické osoby, daňového nerezidenta ČR	216
2.3 Příklad poplatníka s jediným zaměstnavatelem v roce 2021, žijícího ve společně hospodařící domácnosti s manželkou a společnými dětmi	224
3. Vybrané vzory tiskopisů pro rok 2021	234

KAPITOLA III

Dotazy - odpovědi	251
-------------------------	-----

KAPITOLA IV

Vybraná ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů	271
Pokyn D-151 k zajištění jednotného postupu při uplatňování § 6 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb.	347
Informace GFŘ o změně v osobě plátce daně v souvislosti s přeshraničním agenturním zaměstnáváním na území EU a EHP	349
Pokyn GFŘ D-22 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	350

Informace k výpočtu vlastních příjmů manžela/manželky pro účely uplatnění slevy na dani.....	358
Informace určená předškolním zařízením k vydávaným potvrzením pro účely uplatnění slevy za umístění dítěte	359
Sdělení pro plátce daně ze závislé činnosti k tiskopisu Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.....	360
Sdělení k uplatňování pojistného zaplaceného poplatníkem na soukromé životní pojištění	362
Rozhodnutí o prominutí daně z příjmů z důvodu mimořádné události.....	364
Informace k Prohlášení poplatníka pro rok 2021 a Žádosti o roční zúčtování za rok 2020.....	365
Vyhláška č. 589/2020 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.....	366
Vyhláška č. 510/2020 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2021	367
Sdělení Ministerstva zahraničních věcí č. 100/2003 Sb.m.s., o sjednání Smlouvy mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku	375

KAPITOLA V

Vybraná ustanovení zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.....	391
---	-----

KAPITOLA VI

Vybraná ustanovení zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře	410
Vybraná ustanovení zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách)	415
Vybraná ustanovení zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).....	421
Rozsudky soudů zabývající se problematikou daně ze závislé činnosti.....	425

KAPITOLA VII

1. Tabulka pro výpočet záloh.....	428
2. Tabulka pro výpočet celoroční daňové povinnosti.....	437

ÚVOD

Publikace o zdaňování mezd a dalších příjmů ze závislé činnosti v roce 2021 je dvacátým devátým aktualizovaným vydáním.

Prostřednictvím této publikace vás úskalími zdaňování spoustu let každoročně provázel pan magistr Pelech. S velkým zárukem vám však musíme oznámit, že pan magistr bohužel v loňském roce zemřel, a proto jeho úkol převzala paní inženýrka Rindová, která s ním v posledních letech úzce spolupracovala. Letos přizvala ke spolupráci svou kolegyni, paní inženýrku Rohlíkovou, a my pevně věříme, že se vám kniha bude i nadále líbit a budete ji rádi využívat při své práci. Autorky k úkolu navázat na práci pana magistra Pelecha a provést odbornou veřejnost provedením zdaněním mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti přistupují s velkou pokorou a úctou.

Od nabytí účinnosti zákona o daních z příjmů uplynulo již 29 let a od té doby jsme zaznamenali řadu větších či menších, snáze či obtížněji aplikovatelných změn ve zdanění (ve více než 180 novelách, z nichž je zpravidla zásadní povahy jedna až dvě ročně, ostatní reagují např. na změnu terminologie nebo záměrů v souvisejících zákonech apod.). Loňský rok byl pro mzdové účetní velmi náročný. Vzhledem k situaci spojené s krizovými opatřeními souvisejícími s výskytem koronaviru SARS-CoV-2 bylo v roce 2020 zveřejněno mnoho opatření, programů a změn různých resortů, které bylo obtížné sledovat.

Pro zdanění mezd v roce 2021 nás zákonodárci v rámci legislativního procesu až do posledního dne roku 2020 ponechali v nejistotě, jak a odkdy budeme příjmy ze závislé činnosti zdaňovat. Očekávaný zákon č. 609/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony, byl vyhlášen ve Sbírce zákonů v části č. 246 dne 31. 12. 2020. Zákon není podepsán prezidentem republiky. Většina ustanovení nabyla účinnosti 1. 1. 2021. Zásadními změnami od začátku ledna je zrušení zdanění superhrubé mzdy, zavedení nové sazby daně z příjmů fyzických osob, zrušení solidárního zvýšení daně a zavedení vyšší částky slevy na poplatníka. Tyto úpravy znamenají významné snížení zdanění většiny zaměstnanců. K tomu také přibyla možnost poskytnout zaměstnancům osvobozený peněžitý příspěvek na stravování, který je pro většinu zaměstnavatelů atraktivní, a pokud ho využijí, bude to rovněž znamenat další částky, u které se příjem zaměstnanec zvýší. Určitou komplikací pro mzdové účetní jsou změny při uplatnění odpočtu úroků z úvěrů, kde bude nutno navíc nově zkoumat, kdy byla bytová potřeba obstarána. U těch obstaraných do konce roku 2020 se budou nadále aplikovat pravidla platná pro možnost uplatnění úroků z úvěrů v roce 2020, je tedy nutné nadále znát jejich obsah. Již v ročním zúčtování za rok 2021 bude nutné u úroků z úvěrů odlišit, kdy byla bytová potřeba obstarána. Pro ty pořízené do konce roku 2020 bude pro dlouhodobé splácení úroků (hypotéky jsou i na 30 let) mzdová účetní nadále uplatňovat pravidla roku 2020, i když v zákoně o daních z příjmů již budou uvedena pouze pravidla nová.

Nově jsou zavedeny dvě sazby daně ve výši 15 % a 23 %. Jedná se o „klouzavou“ progresivní sazbu daně, a to 15 % pro základ daně do 48násobku průměrné mzdy a 23 % pro základ daně přesahující tuto hranici.

Je třeba si vážit mravenčí práce mzdových účetních, které často nad rámec svých povinností ověřují rozhodné okolnosti někdy až na hraně zákona o ochraně osobních údajů i GDPR tak, aby se zaměstnanec a zaměstnavatel při kontrole nedostali do problémů, tedy aby existoval dostatek důkazů na straně jedné a na straně druhé dokonalá ochrana dokumentů tak, aby nemohly být zneužity. Množství různorodých dokladů postupně narůstá a mnohonásobně přesahuje množství průkazů u dřívější daně ze mzdy, kdy se složitější případy řešily potvrzením vydaným Finanční správou, která sama hodnotila předložené doklady, měla je uschované a v případě pochybností požádala přímo zaměstnance o další dostupné podklady. Zaměstnavatelé jsou nejvýznamnějším „dávkovým místem“ rozhodujícím o daňovém zvýhodnění na děti, úlevách na invaliditu, na druhého z manželů s nepatrnými vlastními příjmy, uplatnění nezdanitelné částky za dárcovství krve, při placení příspěvků do doplňkového penzijního spoření a mnoha dalších. Nelze se tedy divit, že má mzdová účtárna snahu, aby nepravdivých tvrzení zaměstnanců bylo co nejméně, i když má celkem nulovou šanci se přesvědčit o korektnosti předkládaných dokumentů či pravdivosti skutečností prohlášených poplatníkem bez povinnosti doložení.

Autorky i vydavatel vyjadřují poděkování paní Haně Císařové za odbornou spolupráci.

Všem našim věrným čtenářkám a čtenářům přejeme po celý rok 2021 pevně zdraví, všeobecnou spokojenost a pokud možno bezproblémovou praktickou aplikaci zákona o daních z příjmů.

Praha, leden 2021

KAPITOLA I

1. VSTUPNÍ INFORMACE KE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ

1.1 Změny ve zdaňování příjmů zaměstnanců pro rok 2021

1.1.1 Zrušení superhrubé mzdy

Pro rok 2021 dochází k zásadní změně konceptu zdanění mezd. **Základem daně z příjmů ze závislé činnosti je nově pouze příjem, který již není zvyšován o pojistné na sociální zabezpečení a o pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které je povinen z těchto příjmů hradit zaměstnavatel. Dílčím základem daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti tak bude „hrubá“ mzda, přesněji řečeno zdanitelný příjem ze závislé činnosti (který je předmětem daně z příjmů a není od této daně osvobozen).** Toto významné snížení daně z příjmů ze závislé činnosti je podle sdělení vlády zamýšleno pouze jako dočasné, a to na 2 roky s tím, že o definitivním daňovém režimu a výši sazeb bude rozhodnuto podle aktuálního ekonomického a fiskálního vývoje. Dvoutleté omezení však není ve schváleném textu zákona uvedeno. Nadále není možné snížit základ daně o pojistné na sociální pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které zaměstnanci zaměstnavatel sráží z hrubé mzdy.

1.1.2 Zrušení solidárního zvýšení daně

Kromě zrušení „superhrubé mzdy“ **bylo zrušeno jak solidární zvýšení daně, tak také solidární zvýšení daně u zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.** O solidární zvýšení daně ve výši 7 % se zvyšovala vypočtená daň z příjmů přesahujících 48násobek průměrné mzdy stanovené podle zákona o pojistném na sociální zabezpečení, tedy maximální vyměřovací základ na pojistné na sociální zabezpečení (zdravotní pojištění žádný maximální vyměřovací základ nemá). Pokud byl však zaměstnanec v jednom kalendářním roce zaměstnán u více zaměstnavatelů a úhrn vyměřovacích základů na sociální zabezpečení překročil maximální vyměřovací základ, muselo být pojistné přesto uhrazeno a pojistné uhrazené zaměstnavateli nad maximální vyměřovací základ se do základu daně do konce roku 2020 zahrnovalo. ČSSZ zaměstnanci na jeho písemnou žádost podle § 15a a § 17 zákona, o pojistném na sociální zabezpečení, doloženou potvrzením zaměstnavatelů podle § 15a odst. 3 téhož zákona vrátila pouze pojistné sražené z jeho mzdy nad maximální vyměřovací základ. Toto vrácení pojistného hrazeného zaměstnancem nemělo žádný dopad do daně.

1.2.5 Stručné zopakování stavu platného v roce 2021

Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (tiskopis MFin 5457) je počínaje rokem 2018 jako vzor č. 26 upraveno s přihlédnutím k formulačním změnám a dále tak, aby umožňovalo elektronické odeslání z adresy zaměstnance do mzdové účtárny. Jde o poslední vzor příslušného tiskopisu, resp. tiskopis určený jen pro jedno zdaňovací období. Pro zdaňovací období roku 2021 již Finanční správa doporučuje použití nového vzoru (použití předchozího vzoru tiskopisu č. 25 z databáze roku 2017 však není v rozporu se zákonem).

Prohlášení k dani mohou zaměstnanci předkládat a činit (tzn. podepisovat) nadále v listinné podobě, ale také v elektronické formě. V případě elektronické formy je však nutné, aby zaměstnavatel zajistil jednoznačnou identifikaci konkrétního zaměstnance. Například se bude jednat o učiněné Prohlášení k dani elektronickým podpisem nebo bude jednoznačná identifikace zaměstnance zajištěna elektronicky prostřednictvím interního informačního systému zaměstnavatele. GŘ upozorňuje, že ústní forma projevu vůle zaměstnance nestačí, neboť zaměstnavatel je povinen správci daně prokazatelně doložit skutečnosti rozhodné pro správné stanovení zálohy na daň nebo daně u jednotlivých zaměstnanců. Pokud zaměstnavatel není v případě provedení daňové kontroly schopen předložit Prohlášení poplatníka k dani učiněné předepsanou formou a v zákonem stanoveném termínu, pak nemohl zaměstnancům poskytnout slevy, daňové zvýhodnění ani provést roční zúčtování a uplatnit nezdánitelné částky (viz rozsudky soudů na str. 425).

Uvedená elektronizace souvisí také s § 38l ZDP, který definuje způsob prokazování nároku na odečet nezdánitelných částí základu daně, slev na dani a daňového zvýhodnění. K tomu GŘ sděluje, že finanční úřady budou u zaměstnavatelů akceptovat předepsané doklady podle § 38l ZDP, předložené zaměstnancem i v elektronické formě.

U nově vzniklých slev při přiznání invalidního důchodu nebo z důvodu přiznání průkazu ZTP/P doporučujeme použít nový vzor tiskopisu č. 26, který reaguje i na situaci, kdy je důchod nebo průkaz přiznán a k výplatě nebo doručení ještě nedošlo. Podrobnou informaci MF ČR a doporučení Finanční správy ČR k Prohlášení najdete na str. 360.

6. DAŇOVÉ OSVOBOZENÍ VZTAHUJÍCÍ SE K PŘÍJMŮM ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

Předem je důležité vědět, že **obecné daňové osvobození** se podle § 4 ZDP vztahuje např. na nemocenské dávky, dávky v nezaměstnanosti, dávky státní sociální podpory, stipendia studujících poskytovaná z prostředků státního rozpočtu i obdobná zahraniční stipendia a podpory sociálního charakteru poskytované z prostředků nadací a spolků (dříve občanských sdružení).

Pravidelně vyplácené důchody (starobní, invalidní apod.) z důchodového pojištění a ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu jsou od daně osvobozeny od roku 2009 podle novely k 1. 1. 2009, a to do částky rovnající se 36násobku minimální mzdy platné na počátku aktuálního roku. Pro rok 2021 činí nová výše minimální mzdy k počátku roku 15 200 Kč a půjde tedy o částku 547 200 Kč. Částka přesahující tento limit je zdanitelným příjmem podle § 10 ZDP (daňové příznání). Jednorázová výplata důchodu typu doplátku je od daně osvobozena plně a do limitu se nezahrnuje. Obdobně jsou od zdanění osvobozeny i jednorázové dávky k důchodu podle zvláštních zákonů, nikoliv podle zákona o důchodovém pojištění.

Zákonem č. 454/2016 Sb. bylo již k 1. 1. 2017 obnoveno dřívější daňové osvobození v § 4 ZDP pro výsluhové náležitosti a služební příspěvek na bydlení u vojáků z povolání a výsluhové nároky u příslušníků bezpečnostních sborů podle zvláštních právních předpisů. V zákoně sice nejde o příjmy v souvislosti se závislou činností, ale svou povahou se k nim blíží.

Některé prvky charakteristické pro výkon zaměstnání má i **výkon dobrovolnické služby podle zvláštního zákona** (zákon č. 198/2002 Sb.), avšak příjmy poskytované jako plnění v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby jsou od daně osvobozeny (§ 4 odst. 1 písm. q) ZDP). Jde především o stravování, ubytování a případná další plnění dobrovolníkům předpokládaná zvláštním zákonem.

V případě uložení pracovní povinnosti studentům (i dalším skupinám) v souladu s § 35 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon), je odměna příjmem ze závislé činnosti. Avšak peněžitá i nepeněžitá náhrada dalších případných nákladů (např. za dopravu na místo výkonu pracovní činnosti) je od daně osvobozena podle § 4 odst. 1 písm. d) ZDP.

Nezdanitelné jsou též náhrady škod, avšak **platby přijaté jako náhrada za ztrátu příjmu zdanitelné jsou**. Zdanitelným příjmem ze závislé činnosti je i náhrada za ztrátu na výdělku podle zákoníku práce, a to i když je vyplácena v době, kdy zaměstnanec již není k plátcí v pracovním poměru. Osvobozené příjmy při pracovních úrazech jsou bolestné, ztížení společenského uplatnění a náhrada věcné škody. U zaměstnanců (ve smyslu § 6 odst. 2 ZDP např. i u jednatelů a společníků s. r. o. bez pracovněprávního vztahu odměňovaných za výkon práce) jsou dále od zdanění osvobozeny některé další příjmy uvedené v § 6 odst. 9 ZDP, a to zejména:

1. **Hodnota stravování poskytovaného „in natura“** zaměstnavatelem zaměstnancům **ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného zaměstnavatelem prostřednictvím jiných subjektů** (např. prostřednictvím jiné firmy, která v místě zajišťuje závodní stravování, nebo i prostřednictvím firmy

Pokud tedy zaměstnanec například zdědil dům po rodičích, jehož cena obvyklá podle oceňovacího předpisu je vyšší než 5 000 000 Kč, a tuto skutečnost v termínu pro podání daňového přiznání neoznámil správci daně, pak v případě, že toto oznámení podá až na výzvu správce daně, bude povinen uhradit pokutu ve výši 10 % zděděného majetku.

7. PŮSOBNOST ZAMĚSTNAVATELE V PRŮBĚHU ZDAŇOVACÍHO OBDOBÍ

Zaměstnavatel měsíčně posuzuje, které příjmy zaměstnance nejsou předmětem daně a které jsou od daně osvobozeny. Z příjmů, které jsou předmětem daně a které nejsou od daně osvobozeny, má povinnost vypočítat, srazit a odvést měsíční daňovou zálohu anebo v zákonem vymezených případech konečnou srážkovou daň. Povinnost vypočítat a evidovat se samozřejmě týká i případů, kdy při uplatnění měsíčních slev vyjde nulová měsíční daňová záloha.

7.1 Prohlášení poplatníka

Zaměstnanec (tj. ve smyslu zákona o daních z příjmů každý, kdo má příjmy ze závislé činnosti) **má právo** (nikoliv povinnost) u svého zaměstnavatele (tj. ten subjekt, který mu zmíněné příjmy vyplácí nebo připisuje k dobru) **učinit Prohlášení poplatníka (zaměstnance)**, které má význam zejména pro uplatnění slev na dani a pro uplatnění daňového zvýhodnění na děti. Obsah Prohlášení je vymezen v § 38k odst. 4 ZDP a je promítnut v aktuálním tiskopise Prohlášení (MFin 5457). Pro totéž období v kalendářním roce (ve zdaňovacím období) lze mít učiněné **Prohlášení jen u jednoho z případných více souběžných zaměstnavatelů**.

Prohlášení k dani mohou zaměstnanci předkládat a činit (tzn. podepisovat) v listinné podobě a od roku 2018 také v elektronické formě. V případě elektronické formy je však nutné, aby zaměstnavatel zajistil jednoznačnou identifikaci konkrétního zaměstnance. Například se bude jednat o učiněné Prohlášení k dani elektronickým podpisem nebo bude jednoznačná identifikace zaměstnance zajištěna elektronikou prostřednictvím interního informačního systému zaměstnavatele. Od roku 2018 je tedy zcela na rozhodnutí jednotlivých zaměstnavatelů, jakou formu Prohlášení k dani podle § 38k ZDP u svých zaměstnanců zvolí, zda listinnou, či elektronickou. Obě uvedené formy lze případně kombinovat. Ústní forma projevu vůle zaměstnance nestačí, neboť zaměstnavatel je povinen správci daně prokazatelně doložit skutečnosti rozhodné pro správné stanovení zálohy na daň nebo daně u jednotlivých zaměstnanců. Proto byl **vydán tiskopis, určený pro jedno zdaňovací období, a sice tiskopis Prohlášení k dani MFin 5457 vzor č. 26**, a to pro zaměstnance, kteří Prohlášení nebudou „podepisovat“ v papírové podobě, ale budou tak „činit“ elektronikou. K elektronické formě prohlášení pro rok 2021 vydalo GFŘ dne 14. 1. 2021 informaci (viz str. 365). Novela zákona o daních z příjmů rozšířila možnosti komunikace mezi plátcem daně a poplatníkem tak, aby bylo možné využít i jiného způsobu zachycení projevu vůle poplatníka. V zásadě je tak možné Prohlášení k dani

10.1.9 Příklady výpočtu daňové zálohy v roce 2021 bez vyživovaných dětí nebo nejvýše s jedním dítětem

✓ **Porovnání výše příjmu u zaměstnance se mzdou za práci ve výši 25 000 Kč**

Zaměstnanec s učiněným Prohlášením neuplatňuje daňové zvýhodnění a v kalendářním měsíci odpracoval 20 směn. V roce 2020 zaměstnavatel přispíval zaměstnanci za každou směnu na stravenku v nominální hodnotě 100 Kč částkou 55 Kč s tím, že zbylých 45 Kč bylo zaměstnanci sraženo při výplatě ze mzdy. V roce 2021 se zaměstnavatel rozhodl zaměstnancům poskytovat peněžité příspěvek na stravování ve výši 75 Kč za jednu směnu ($75 \times 20 = 1\,500$ Kč).

Porovnání výše tzv. čisté mzdy u zaměstnance v r. 2020 a 2021 (zrušení superhrubé mzdy, vyšší základní sleva na daní a „stravenkový paušál“)

Zdaňovací období (kalendářní rok)	2020 (v Kč)	2021 (v Kč)
Hrubá mzda (HM) (mzda 25 000 Kč + peněžní příspěvek na stravování vč. částky osvobozené 1 500 Kč (75×20))	25 000	26 500 (25 000 + 1 500)
Z toho osvobozeno	X	1 500
Sociální a zdravotní zaměstnavatel (33,8% z vyměřovacího základu 25 000 Kč)	8 450	X
Základ pro výpočet zálohy (zaokrouhlený na celé stovky Kč nahoru)	33 500	25 000
Vypočtená záloha	5 025	3 750
Mínus sleva na poplatníka	2 070	2 320
Záloha na daň po slevě	2 955	1 430
Sociální a zdravotní zaměstnanec (11% z vyměřovacího základu 25 000 Kč)	2 750	2 750
Čistá mzda (HM - záloha na daň - soc. a zdrav. pojištění zaměstnanec)	19 295	22 320
Srážka ze mzdy za stravenky 900 Kč (20×45) (hodnota stravenky od daně osvobo- zená 1 100 Kč ($55 \text{ Kč} \times 20$), kterou hradí zaměstnavatel, je vyčíslená v příloze ke mzdovému listu)	-900	X

Příklady případů, kdy daňové zvýhodnění uplatňuje jen jeden poplatník (např. jeden z manželů při více dětech ve společně hospodařící domácnosti nebo samoživitel)

- ✓ *Zaměstnanec, který učinil Prohlášení poplatníka, s měsíční mzdou ve výši 15 300 Kč uplatňuje u zaměstnavatele daňové zvýhodnění na tři děti.*

	(v Kč) stav k 1. 1. 2021
Zdanitelný příjem (hrubá mzda)	15 300
Základ pro výpočet daňové zálohy (zaokrouhlený na celé stovky Kč nahoru)	15 300
Záloha na daň před slevou	2 295
Sleva na dani podle § 35ba ZDP	2 320
Záloha na daň před daňovým zvýhodněním na děti	0
Daňové zvýhodnění na tři děti Stav k 1. 1. 2021 (1 267 + 1 617 + 2 017)	4 901
z toho: Měsíční sleva na záloze	0
Záloha na daň (ke sražení)	0
Měsíční daňový bonus	4 901

Řešení

Měsíční daňové zvýhodnění na tři děti činí celkem 4 901 Kč. Vypočtenou zálohu na daň sníží zaměstnavatel o měsíční slevu na dani podle § 35ba ZDP a dále o měsíční slevu na dani v rámci daňového zvýhodnění, tj. zaměstnanci nevznikne žádná povinnost na daňové záloze. Navíc zaměstnavatel vyplatí zaměstnanci měsíční daňový bonus ve výši 4 901 Kč (jeho měsíční zdanitelný příjem (mzda) dosáhl alespoň výše poloviny minimální mzdy).

15. ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DAŇOVÝCH ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ A VÝPOČET CELOROČNÍ DANĚ ZAMĚSTNAVATELEM

Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění je institutem určeným pro poplatníky pouze z příjmy ze závislé činnosti, kteří po skončení roku nejsou povinni ani sami dobrovolně nebudou podávat daňové přiznání.

O roční zúčtování záloh nemohou žádat zaměstnanci, kteří mají souběžně též **příjmy ze samostatné činnosti, příjmy z nájmu, příjmy z kapitálového majetku, z nichž se daň nesráží, a ostatní příjmy**, pokud nejsou od zdanění osvobozeny, **a u nichž úhrn těchto příjmů** (kromě závislé činnosti) činil **za rok více než 6 000 Kč** hrubého (tržby apod.). Zahrnutím příjmů z darování - bezúplatných příjmů nebo bezúplatných plnění do celoročního základu daně z příjmů se pravděpodobně počet zaměstnanců oprávněných k RZ snížil, neboť někteří další budou povinni podat daňové přiznání kvůli bezúplatným příjmům zařazeným zejména do § 10 ZDP.

Poplatníci uvádějí v daňovém přiznání, které jsou povinni sami vyplnit a podat u finančního úřadu příslušného podle svého bydliště, též příjmy ze závislé činnosti, dílčí základy daně u dalších příjmů a výši sražených i popř. samostatně zaplacených daňových záloh. Od roku 2020 jsou vzory tiskopisů daňových přiznání nově uváděny ve vyhlášce č. 525/2020 Sb., o formulářových podáních pro daně z příjmů.

Daňové přiznání musí stejně jako v minulosti podat **i zaměstnanec pobírající současně mzdu od dvou nebo více zaměstnavatelů**, tj. prakticky zaměstnaný souběžně, nikoliv postupně za sebou. I v tomto případě se nepřihlédne k příjmu ze zaměstnání u souběžného zaměstnavatele jen tehdy, pokud sražel jen konečnou srážkovou daň 15 % u zaměstnance, který u něj neučinil Prohlášení, při výdělcích na základě dohody o provedení práce nepřesahujících 10 000 Kč hrubého za kalendářní měsíc nebo příjmu nepřesahujícího u téhož plátce za kalendářní měsíc částku 3 500 Kč.

O souběžné zaměstnání se však nejedná, jestliže zaměstnanec změnil zaměstnavatele v průběhu měsíce a část měsíce má Prohlášení učiněno u jednoho zaměstnavatele a další část měsíce (která se s první nepřekrývá) u dalšího postupného zaměstnavatele. Slevy na dani a daňové zvýhodnění může v takovém případě poskytnout při výpočtu daňové zálohy jen jeden z nich, zpravidla ten první v měsíci. Tato situace však sama o sobě ještě nezakládá povinnost podat daňové přiznání, i když technicky dojde k zúčtování mezd za týž měsíc po skončení měsíce současně u dvou zaměstnavatelů.

K daňovému přiznání přiloží poplatník **Potvrzení zaměstnavatele** (nebo více zaměstnavatelů) **o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění**. Potvrzení na žádost poplatníka je zaměstnavatel povinen vydat na základě § 38j odst. 3 ZDP. Zaměstnavateli je uloženo uschovat kopii vystaveného potvrzení (pro případ kontroly, kdyby zaměstnanec např. svévolně přepisoval údaje ve vystaveném potvrzení, nebo kdyby po vystavení potvrzení zaměstnanec obdržel v roce doplatek mzdy a bylo třeba vystavit potvrzení nové apod.). Potvrzení musí být vydáno nejpozději do 10 dnů po požádání zaměstnance.

1.3 Zaměstnanec neučinil Prohlášení a dosáhl příjmu z dohody o pracovní činnosti ve výši 3 200 Kč, zdaněného srážkovou daní

(Novela zákona o daních z příjmů nezměnila výpočet základu daně a daně oproti roku 2020 u příjmů nepřesahujících částku rozhodnou pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění. Změna, ke které došlo od 1. 1. 2021, je ve výši rozhodného příjmu pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění, nově je rozhodnou částkou 3 500 Kč. Pro ilustraci spočítáme příklad i ve variantě roku 2020.)

Zaměstnanec u vedlejšího zaměstnavatele (bez učiněného Prohlášení) na základě dohody o pracovní činnosti dosáhl za odpracovaných 22 hodin měsíčního příjmu 3 200 Kč. Byly tak splněny všechny podmínky pro zdanění srážkovou daní stanovené v § 6 odst. 4 ZDP (úhrnná výše příjmu u téhož zaměstnavatele nepřesáhla za kalendářní měsíc částku rozhodnou pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění, tj. 3 500 Kč, a poplatník neučinil Prohlášení). Zaměstnanec může (ale nemusí) využít možnosti dané § 36 odst. 6 ZDP a zahrnout tyto příjmy do daňového příznání se zápočtem sražené daně na celkovou výši daně.

Postup

ř.	Legenda	Algoritmus	2020 (Kč)	2021 (Kč)
1	Zdanitelný příjem	Výchozí částka výpočtu	3 200	3 200
2	SP zaměstnavatel	V roce 2020 činí 24,8% z ř. 1, v roce 2021 nepodléhá pojistnému	794	X
3	ZP zaměstnavatel	V roce 2020 činí 9% z ř. 1, v roce 2021 nepodléhá pojistnému	288	X
4	Základ daně	ř. (1 + 2 + 3)	4 282	3 200
5	Zaokrouhlený základ daně pro zvláštní sazbu daně	ř. 4 zaokrouhlený na celé Kč dolů	X	3 200
6	Zaokrouhlený základ pro výpočet zálohy	ř. 4 zaokrouhlený na celé stovky Kč nahoru	4 300	X
7	Srážková daň	15% z ř. 5 zaokrouhleno na celé Kč dolů	X	480
8	Záloha na daň	15% z ř. 6 zaokrouhleno na celé Kč nahoru	645	X
9	Slevy na dani a daňové zvýhodnění	Nelze uplatnit	0	0

1.7 Zaměstnanec, který neučinil Prohlášení, měl v lednu příjem z dohody o provedení práce ve výši 10 000 Kč a k tomu mu bylo v únoru doplaceno za leden 1 000 Kč

Postup v lednu

ř.	Legenda	Algoritmus	Kč
1	Hrubá mzda	Dílčí výchozí částka výpočtu	10 000
2	SP zaměstnavatel	Nepodléhá pojistnému	0
3	ZP zaměstnavatel	Nepodléhá pojistnému	0
4	Základ daně	ř. (1 + 2 + 3)	10 000
5	Zaokrouhlený základ daně	ř. 4 zaokrouhlený na celé Kč dolů	10 000
6	Srážková daň	15 % z ř. 5 zaokrouhleno na celé Kč dolů	1 500
7	Zaměstnanci k vyplacení	ř. (1 - 6)	8 500

Postup v únoru – nutno doplatit obě pojištění z celých 11 000 Kč

ř.	Legenda	Algoritmus	Kč
1	Zdanitelný příjem (hrubá mzda)	Výchozí částka výpočtu	1 000
2	SP zaměstnavatel	24,8% ze součtu leden + únor, tj. z 11 000 Kč (do ZD nevstupuje)	2 728
3	ZP zaměstnavatel	9% ze součtu leden + únor (do ZD nevstupuje)	990
4	Zaokrouhlený základ daně	ř. 1 zaokrouhlený na celé Kč dolů	1 000
5	Srážková daň	15 % z ř. 4	150
6	Slevy na dani a daňové zvýhodnění	Nelze uplatnit	0
7	Výsledná daň	15 %	150

1.15 Zaměstnanec učinil Prohlášení, neuplatňuje daňové zvýhodnění na děti

Zaměstnanec v hlavním pracovním poměru u zaměstnavatele učinil Prohlášení a uplatnil tak nárok na měsíční základní daňovou slevu na poplatníka podle § 35ba ZDP, dále nárok na slevu z důvodu pobírání invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně doložený výměrem o přiznání ID a potvrzením plátce ID a navíc nárok na slevu pro držitele průkazu ZTP/P doložený předložením průkazky ZTP/P (nebo mohl předložit rozhodnutí o přiznání průkazu ZTP/P). Vyživované děti nemá. Po skončení měsíce byla poplatníkovi zúčtována hrubá mzda ve výši 18 148 Kč.

Pozn.: U tohoto poplatníka je zajímavé srovnání zdanění příjmu v roce 2020 a 2021, proto je uveden srovnávací výpočet.

ř.	Legenda	Algoritmus	2020 (Kč)	2021 (Kč)
1	Zdanitelný příjem	Výchozí částka výpočtu	18 148	18 148
2	SP zaměstnavatel	24,8 % z ř. 1	4 500	X
3	ZP zaměstnavatel	9 % z ř. 1	1 633	X
4	Základ daně	ř. (1 + 2 + 3)	24 281	18 148
5	Základ pro výpočet zálohy	Zaokrouhlený na celé stovky Kč nahoru	24 300	18 200
6	Záloha na daň	15 % z ř. 5	3 645	2 730
7a	Sleva na dani na poplatníka (základní)	§ 35ba odst. 1 písm. a) ZDP	2 070	2 320
7b	Sleva na dani na ID	§ 35ba odst. 1 písm. d) ZDP	420	420
7c	Sleva na dani na průkaz ZTP/P	§ 35ba odst. 1 písm. e) ZDP	1 345	1 345
7d	Z úhrnu slev (ř. 7a + 7b + 7c) podle § 35ba ZDP lze uplatnit pouze částku do výše zálohy na daň před slevou (ř. 6)	ř. (7a + 7b + 7c), avšak maximálně do výše ř. 6	3 645	2 730
8	Záloha na daň po slevách podle § 35ba ZDP	ř. (6 - 7d)	0	0
9	Výsledná záloha na daň	15 %	0	0

1.20 Zaměstnanec učinil Prohlášení, neuplatňuje daňové zvýhodnění na děti a dosáhl v srpnu příjmu podléhajícího zvýšené sazbě zálohy na daň 23 %

Zaměstnanec bez vyživovaných dětí u zaměstnavatele v hlavním pracovním poměru učinil Prohlášení a uplatnil tak nárok na měsíční základní slevu na dani na poplatníka. Po skončení měsíce byla poplatníkovi zúčtována hrubá mzda ve výši 200 000 Kč, což znamená, že částka jeho příjmu, přesahující 141 764 Kč, bude zdaněna sazbou 23 %.

Postup

ř.	Legenda	Algoritmus	Kč
1	Zdanitelný příjem (hrubá mzda)	Výchozí částka výpočtu	200 000
2	Základ pro výpočet zálohy	Zaokrouhlený na celé stovky Kč nahoru	200 000
3	Záloha na daň sazbou 15 %	15 % z 141 764	21 264,60
4	Záloha na daň sazbou 23 %	23 % z (ř. 1 - 141 764), tedy 23 % z (200 000 - 141 764), což je 23 % z 58 236	13 394,28
5	Záloha na daň	ř. 3 + ř. 4	34 658,88
6	Výsledná záloha na daň před slevami	ř. 5 zaokrouhleno na celé Kč nahoru	34 659
7	Sleva na dani na poplatníka (základní)	§ 35ba odst. 1 písm. a) ZDP	2 320
8	Záloha na daň po slevách podle § 35ba	ř. (6 - 7)	32 339
9	Výsledná záloha na daň	ř. 8	32 339

3. VYBRANÉ VZORY TISKOPISŮ PRO ROK 2021

PROHLÁŠENÍ

**poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
pro zdaňovací období (pro část zdaňovacího období)¹⁾**

Prohlášení k dani činím / dodatečně činím ^{1a)} podle § 38k zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) pro plátce daně (zaměstnavatele)

Název plátce daně _____
Adresa _____

Identifikace poplatníka

Příjmení _____ Jméno(-a) _____ Rodné číslo _____

Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) _____

Daňový nerezident ČR dále vyplní: Datum narození _____

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

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

¹⁾ použijte např. při dalším nástupu ke stejnému plátcovi daně v průběhu uvedeného zdaňovacího období (např. od září RRRRR)

^{1a)} označte „XD“, pokud činite prohlášení k dani dodatečně podle § 38k odst. 7 zákona v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

Podle § 35ba odst. 1 zákona uplatňují²⁾

	Základní slevu na poplatníka (písm. a)
	Základní slevu na invaliditu (písm. c) a prohlašuji, že mi byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu I. nebo II. stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo že mi zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu I. nebo II. stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu
	Rozšířenou slevu na invaliditu (písm. d) a prohlašuji, že mi byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu III. stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem invalidní ve III. stupni, zanikl mi nárok na invalidní důchod pro invaliditu III. stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu III. stupně a starobního důchodu nebo že jsem podle zvláštních předpisů invalidní ve III. stupni, avšak žádost o invalidní důchod pro invaliditu III. stupně mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem invalidní ve III. stupni
	Slevu na držitele průkazu ZTP/P (písm. e) a prohlašuji, že mi byl přiznán nárok na průkaz ZTP/P
	Slevu na studenta (písm. f) a prohlašuji, že se soustavně připravuji na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem (do 26 let) nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání (do 28 let)

²⁾ označte „X“ slevu na dani, kterou uplatňujete. Uplatňujete-li slevu na dani až dodatečně, tj. v rámci ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, označte předmětnou slevu na dani „XD“ a do stejného políčka uveďte i kalendářní měsíce, za které příslušnou slevu na dani dodatečně uplatňujete (např. „XD 9–12“)

Podle § 35c a § 35d zákona uplatňují / dodatečně uplatňují³⁾ daňové zvýhodnění³⁾

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

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji/neuplatňuji nárok ve výši na ⁴⁾	ZTP/P ⁵⁾	Zletilé dítě ⁶⁾	Dodatečně za kalendářní měsíce ⁵⁾

³⁾ tabulku vyplňte pouze v případě, že uplatňujete daňové zvýhodnění. Do tabulky vyplňte všechny Vámi vyživované děti žijící ve Vaší společné hospodářské domácnosti, a to bez ohledu na jejich další uplatnění. Dále děti, na které uplatňujete daňové zvýhodnění označte podle výše nároku: na jedno dítě označte „1.“, na druhé dítě označte „2.“, na třetí a každé další vyživované dítě označte „3.“ a děti, na které daňové zvýhodnění neuplatňujete, označte „N“

⁴⁾ dítě u jednotlivých uplatňovaných dětí označte „X“ splňnou podmínku – tzn. u sloupce ZTP/P vyznačte, kterému z dětí byl přiznán nárok na průkaz ZTP/P a u sloupce „Zletilé dítě“ označte „X“, které z dětí je zletilé (do 26 let) a není mu přiznán invalidní důchod pro invaliditu III. stupně a splňuje další podmínky uvedené v § 35c odst. 6 písm. b) bod 1. až 3. zákona

⁵⁾ pokud uplatňujete daňové zvýhodnění až dodatečně v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, pak v nadpisu této části označte „XD“, a zároveň vyplňte v posledním sloupci tabulky kalendářní měsíce, za které dodatečně uplatňujete daňové zvýhodnění (např. 9–12)

Sleva na invaliditu

Dne 1. 10. 2020 do naší firmy nastoupil do pracovního poměru nerezident (občan Polska), který je částečně invalidní. Z dokumentu, který předložil (v polštině), lze vyčíst, že byl uznán částečně invalidním, nikoliv však plně invalidním. Jelikož v Polsku asi nejsou stupně invalidity rozlišovány jako u nás, přirovnala bych jeho invaliditu k prvnímu, maximálně druhému stupni. Náleží zaměstnanci-nerezidentovi měsíční sleva na dani na invaliditu (prvního nebo druhého stupně)? Pokud ne, dosáhne na tuto slevu, kdyby podal na konci roku daňové přiznání?

Ustanovení § 35ba odst. 1 písm. c) a d) ZDP výslovně stanoví, že sleva na invaliditu náleží poplatníkovi, kterému byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu prvního, druhého či třetího stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění. Tímto zákonem je zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů. Citované ustanovení zákona o daních z příjmů neupravuje, že nárok na slevu vzniká i v případě obdobného důchodu poskytovaného podle zahraničních právních předpisů. Důvodem je rozdílnost podmínek pro přiznání invalidního důchodu, příp. jeho odstupňování v různých státech.

Podle § 35ba odst. 2 ZDP má poplatník, který není daňovým rezidentem ČR, ale je rezidentem členského státu EU či EHP, nárok na slevu na invaliditu, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území ČR činí nejméně 90 % všech jeho celosvětových příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, příjmů od daně osvobozených nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Aby však nerezident ČR mohl slevu na invaliditu uplatnit, musel by mu být invalidní důchod přiznán na základě českého zákona o důchodovém pojištění. To však v případě tohoto zaměstnance nenastalo, a nemůže proto uvedenou slevu uplatnit ani prostřednictvím daňového přiznání, neboť nesplnil podmínky rozhodné pro vznik nároku na tuto slevu.

Jen pro doplnění je třeba uvést, že ani v případě, kdy by u nerezidenta byly splněny podmínky nároku na některou ze slev na dani s výjimkou základní slevy na poplatníka podle § 35ba odst. 1 písm. a) ZDP či slevy na studenta podle § 35ba odst. 1 písm. f) ZDP, nelze ji stejně jako daňové zvýhodnění odečíst u zaměstnavatele. Ustanovení § 38h odst. 13 ZDP stanoví, že u nerezidenta se při stanovení záloh nepřihlédne ke slevě na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) a g) ZDP ani k daňovému zvýhodnění. Lze tedy přihlédnout pouze ke slevám uvedeným pod písm. a) a f), tedy základní slevě na poplatníka a slevě na studenta.

§ 2a

Poplatník v paušálním režimu

(1) Poplatníkem v paušálním režimu je od prvního dne rozhodného zdaňovacího období poplatník daně z příjmů fyzických osob, který

- a) k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období
 1. je osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího důchodové pojištění, na kterou se vztahují právní předpisy upravující důchodové pojištění,
 2. je osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění, na kterou se vztahují právní předpisy upravující veřejné zdravotní pojištění a která není vyňata z povinnosti platit pojistné na veřejné zdravotní pojištění z důvodu dlouhodobého pobytu v cizině,
 3. není plátcem daně z přidané hodnoty a nemá registrační povinnost k dani z přidané hodnoty, s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby,
 4. není společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti a
 5. není dlužníkem, vůči němuž bylo zahájeno insolvenční řízení,
- b) ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím rozhodnému zdaňovacímu období neměl příjmy ze samostatné činnosti převyšující 1 000 000 Kč, pokud se nejedná o
 1. příjmy od daně osvobozené,
 2. příjmy, které nejsou předmětem daně,
 3. příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně,
- c) k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období nevykonává činnost, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti, s výjimkou příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, a
- d) podá správci daně oznámení o vstupu do paušálního režimu a nejpozději v poslední den lhůty pro podání oznámení o vstupu do paušálního režimu učinil oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti podle zákona upravujícího organizaci a provádění sociálního zabezpečení a oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění; tato lhůta je zachována, je-li nejpozději v poslední den této lhůty učiněno podání obsahující údaje požadované v příslušném oznámení správci daně společně s oznámením o vstupu do paušálního režimu nebo živnostenskému úřadu společně s ohlášením živnosti nebo žádostí o koncesi.

(2) Poplatník daně z příjmů fyzických osob, který zahajuje činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, je poplatníkem v paušálním režimu od prvního dne kalendářního měsíce, ve kterém tuto činnost zahajuje, pokud

- a) splňuje podmínky podle odstavce 1, přičemž podmínky podle odstavce 1 písm. a) a c) musí být splněny namísto k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období ke dni zahájení této činnosti,
- b) v části rozhodného zdaňovacího období přede dnem zahájení této činnosti nebyl plátcem daně z přidané hodnoty, společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti,
- c) v části rozhodného zdaňovacího období přede dnem zahájení této činnosti
 1. přerušil činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, a po dobu výkonu této činnosti v daném zdaňovacím období byl poplatníkem v paušálním režimu, nebo
 2. nevykonával činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti,

- h) příjem plynoucí z odpisu dluhu při reorganizaci nebo při oddlužení provedeném podle zákona upravujícího řešení úpadku,
- i) poplatníka s bydlištěm v členském státě Evropské unie nebo státě tvořícím Evropský hospodářský prostor provozujícího zařízení pro péči o toulavá nebo opuštěná zvířata nebo pro péči o jedince ohrožených druhů živočichů, je-li bezúplatný příjem použit k provozu tohoto zařízení,
- j) poplatníka, který jej nejpozději do konce kalendářního roku následujícího po roce jeho přijetí prokazatelně použije na vzdělávání, pokud tento příjem není příjmem ze závislé činnosti, nebo na léčení, úhradu sociálních služeb nebo na zakoupení pomůcky pro zdravotně postižené, jakož i přímé poskytnutí takové pomůcky; nedojde-li ke splnění podmínek pro osvobození příjmu, je tento příjem příjmem podle § 10 v posledním zdaňovacím období, ve kterém mohly být podmínky pro osvobození splněny,
- k) na humanitární nebo charitativní účel nebo z veřejné sbírky,
- l) z nabytí majetku prokazatelně použitého na financování volební kampaně kandidáta na funkci prezidenta republiky podle zákona upravujícího volbu prezidenta republiky, který se zúčastní prvního kola volby,
- m) v podobě majetkového prospěchu vydlužitele při bezúročné zápůjčce, vypůjčitele při výpůjčce nebo výprosníka při výprose, pokud tyto příjmy nejsou příjmy ze závislé činnosti, a pokud
1. se jedná o příjmy od příbuzného v linii přímé, linii vedlejší, pokud jde o sourozence, strýce, tetu, synovce nebo neteř, manžela, manžela dítěte, dítě manžela, rodiče manžela nebo manžela rodičů,
 2. se jedná o příjmy od osoby, se kterou poplatník žil nejméně po dobu jednoho roku bezprostředně před získáním bezúplatného příjmu ve společně hospodářící domácnosti a z tohoto důvodu pečoval o domácnost nebo byl na tuto osobu odkázán výživou,
 3. se jedná o příjmy obmyšleného z jeho majetku, který do svěrenského fondu vyčlenil nebo kterým zvýšil majetek tohoto fondu, nebo z majetku, který byl do svěrenského fondu vyčleněn nebo který zvýšil majetek tohoto fondu osobou uvedenou v bodě 1 nebo 2, nebo
 4. v úhrnu příjmy z těchto majetkových prospěchů od téhož poplatníka nepřesáhnou ve zdaňovacím období částku 100 000 Kč,
- n) v podobě plnění poskytnutého pro provoz zoologické zahrady, jejíž provozovatel je držitelem platné licence podle zákona upravujícího zoologické zahrady,
- o) v podobě plnění poskytnutého fyzickým osobám pro poskytování veřejných kulturních služeb,
- p) vlastníka jednotky v podobě úhrady nákladů na správu domu a pozemku
1. vlastníkem jiné jednotky v tomtéž domě, nebo
 2. osobou, která se stane vlastníkem vznikající jednotky v tomtéž domě.

§ 4b

Bytová potřeba

- (1) Bytovou potřebou se pro účely daní z příjmů rozumí
- a) výstavba bytového domu, rodinného domu, jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, a změna stavby,
 - b) úplatné nabytí pozemku
 1. za předpokladu, že na pozemku bude zahájena výstavba bytové potřeby podle písmene a) do 4 let od okamžiku nabytí pozemku, nebo
 2. v souvislosti s pořízením bytové potřeby uvedené v písmenu c),

- c) úplatné nabytí
 - 1. bytového domu,
 - 2. rodinného domu,
 - 3. rozestavěné stavby bytového domu nebo rodinného domu,
 - 4. jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru,
- d) splacení vkladu právnické osobě jejím členem za účelem získání práva nájmu nebo jiného užívání bytu nebo rodinného domu,
- e) údržba a změna stavby bytového domu, rodinného domu, bytu v nájmu nebo v užívání nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru,
- f) vypořádání společného jmění manželů nebo vypořádání spoludědiců v případě, že předmětem vypořádání je úhrada podílu spojeného se získáním jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, rodinného domu nebo bytového domu,
- g) úhrada za převod podílu v obchodní korporaci jejím členem uskutečněná v souvislosti s převodem práva nájmu nebo jiného užívání bytu,
- h) splacení úvěru nebo zápůjčky použitých poplatníkem na financování bytových potřeb uvedených v písmenech a) až g), pokud jsou splněny podmínky pro tyto bytové potřeby.

(2) Osvobození příjmu, které je podmíněné vynaložením z tohoto příjmu získaných prostředků na obstarání vlastní bytové potřeby, se použije, oznámí-li poplatník správci daně získání těchto prostředků do konce lhůty pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém k jejich získání došlo.

(3) Učiní-li poplatník správci daně oznámení podle odstavce 2, je podmínka pro osvobození příjmu spočívající v použití získaných prostředků na obstarání vlastní bytové potřeby splněna, pokud poplatník daně z příjmů fyzických osob

- a) použije tyto prostředky na obstarání vlastní bytové potřeby do konce zdaňovacího období bezprostředně následujícího po zdaňovacím období, ve kterém poplatník tyto prostředky získal, nebo
- b) použil částku odpovídající získaným prostředkům na obstarání vlastní bytové potřeby před jejich získáním, nejdříve však ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím zdaňovacímu období, ve kterém poplatník tyto prostředky získal.

(4) Nedojde-li ke splnění podmínky pro osvobození příjmu spočívající v použití získaných prostředků na obstarání vlastní bytové potřeby, je tento příjem příjmem podle § 10 ve zdaňovacím období bezprostředně následujícím po zdaňovacím období, ve kterém poplatník prostředky získal.

(5) Nedojde-li v případě bytové potřeby uvedené v odstavci 1 písm. b) bodu 1 k zahájení výstavby, je tento příjem příjmem podle § 10 ve zdaňovacím období, ve kterém marně uplynula lhůta pro zahájení výstavby; pozbyde-li poplatník pozemek před uplynutím lhůty pro zahájení výstavby, je tento příjem příjmem podle § 10 ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník tento pozemek pozbyl.

Rozhodnutí o prominutí daně z příjmů z důvodu mimořádné události

Ministryně financí rozhodla podle § 260 odst. 1 písm. b) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“),

takto:

Poplatníkům daně z příjmů

promím

daň z příjmů ze závislé činnosti v případech, kdy daňová povinnost vznikla z důvodu příjmů v podobě peněžní náhrady podle § 35 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „krizový zákon“), za vykonání pracovní povinnosti nebo pracovní výpomoci uložené ve smyslu § 6 odst. 1 písm. c) krizového zákona v rámci krizových opatření vlády České republiky po dobu platnosti všech nouzových stavů vyhlášených v souvislosti s výskytem pandemie COVID-19, nebo peněžní náhrady podle § 35 krizového zákona poskytnuté po vzájemné dohodě s orgánem krizového řízení ve smyslu hlavy II. krizového zákona za dobrovolnou pomoc v rámci krizových opatření vlády České republiky po dobu platnosti všech nouzových stavů vyhlášených v souvislosti s výskytem pandemie COVID-19.

Toto rozhodnutí je oznámeno podle § 260 odst. 3 daňového řádu zveřejněním ve Finančním zpravodaji.

(Zdroj: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2021/financni-zpravodaj-cislo-5-2021-40540>.)

Pozn. autorek: Příjmy z pracovní povinnosti jsou tedy v době nouzového stavu od daně osvobozeny, a to i zpětně v roce 2020.

Rozsudky soudů zabývající se problematikou daně ze závislé činnosti

(Dále uvedené citace rozsudků jsou autorkami upraveny a zkráceny tak, aby byly čtenářům poskytnuty ty nejdůležitější informace o dané problematice.)

Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (rozsudek Nejvyššího správního soudu v Brně ze dne 3. 1. 2011, sp. zn. 3 Ads 109/2010)

ČSSZ uložila uhradit dlužné pojistné na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti Michelským pekárnám, a.s., které nezahrnuly do vyměřovacího základu pro pojistné ani do základu daně nepeněžní dar (vánoční kolekce) poskytnuté zaměstnancům ze sociálního fondu. Nejvyšší správní soud v Brně dal ve svém rozsudku ČSSZ za pravdu, že poskytnutí vánočních kolekcí zaměstnancům je příjmem, který má být zdaněn a zahrnut do vyměřovacích základů pro pojistná.

Pozn. autorek:

Týká se problematiky **osvobození nepeněžních darů do výše 2 000 Kč**, o čemž pojednává § 6 odst. 9 písm. g) ZDP, jehož současné znění je následující:

Od daně jsou osvobozeny:

- „g) hodnota nepeněžního bezúplatného plnění poskytovaného z fondu kulturních a sociálních potřeb podle příslušného předpisu,^{6a)} u zaměstnavatelů, u které se tento předpis nevztahuje, hodnota nepeněžního bezúplatného plnění poskytovaného za obdobných podmínek ze sociálních fondů nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění, anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to až do úhrnné výše 2 000 Kč ročně u každého zaměstnance.

^{6a)} Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění vyhlášky č. 510/2002 Sb. “

Skutkový stav:

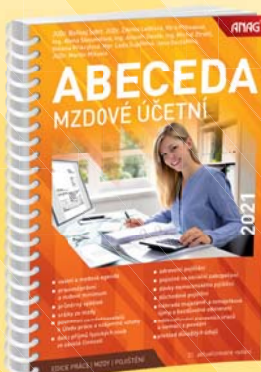
Zaměstnavatel nezahrnul do příjmů ke zdanění a do vyměřovacích základů na pojistné nepeněžní dary zaměstnancům v podobě **vánočních kolekcí poskytnutých na základě kolektivní smlouvy**. Správa sociálního pojištění posoudila uvedené plnění jako příjem, který byl zaměstnancům zúčtován v souvislosti se zaměstnáním, které zakládá účast na nemocenském pojištění, a který je předmětem daně z příjmů fyzických osob ve smyslu § 6 ZDP, není od této daně osvobozen, a proto měl být zahrnut do vyměřovacího základu pro odvod pojistného zaměstnance i organizace podle § 5 odst. 1 a 6 zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, v platném znění. ČSSZ dále citovala § 6 odst. 9 písm. g) ZDP, podle něhož je od daně osvobozena hodnota nepeněžních darů poskytovaných z fondu kulturních a sociálních potřeb podle příslušného předpisu (vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, vztahující se primárně pouze na zaměstnavatele uvedené v § 1 této vyhlášky, tj. organizační složky státu, státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky). U zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, je od daně osvobozena hodnota nepeněžních darů poskytovaných za obdobných podmínek ze sociálních fondů nebo ze zisku po jeho zdanění, anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to až do úhrnné výše 2 000 Kč ročně u každého zaměstnance. Podle § 14 odst. 1 citované vyhlášky lze zaměstnancům poskytovat věcné nebo peněžní dary pouze v taxativně stanovených případech (příležitostech). Osvobození od daně se podle žalované vztahuje pouze

Základ v Kč	Záloha v Kč	Základ v Kč	Záloha v Kč	Základ v Kč	Záloha v Kč	Základ v Kč	Záloha v Kč
408 000	61 200	411 000	61 650	414 000	62 100	417 000	62 550
100	61 215	100	61 665	100	62 115	100	62 565
200	61 230	200	61 680	200	62 130	200	62 580
300	61 245	300	61 695	300	62 145	300	62 595
400	61 260	400	61 710	400	62 160	400	62 610
500	61 275	500	61 725	500	62 175	500	62 625
600	61 290	600	61 740	600	62 190	600	62 640
700	61 305	700	61 755	700	62 205	700	62 655
800	61 320	800	61 770	800	62 220	800	62 670
900	61 335	900	61 785	900	62 235	900	62 685
409 000	61 350	412 000	61 800	415 000	62 250	418 000	62 700
100	61 365	100	61 815	100	62 265	100	62 715
200	61 380	200	61 830	200	62 280	200	62 730
300	61 395	300	61 845	300	62 295	300	62 745
400	61 410	400	61 860	400	62 310	400	62 760
500	61 425	500	61 875	500	62 325	500	62 775
600	61 440	600	61 890	600	62 340	600	62 790
700	61 455	700	61 905	700	62 355	700	62 805
800	61 470	800	61 920	800	62 370	800	62 820
900	61 485	900	61 935	900	62 385	900	62 835
410 000	61 500	413 000	61 950	416 000	62 400	419 000	62 850
100	61 515	100	61 965	100	62 415	100	62 865
200	61 530	200	61 980	200	62 430	200	62 880
300	61 545	300	61 995	300	62 445	300	62 895
400	61 560	400	62 010	400	62 460	400	62 910
500	61 575	500	62 025	500	62 475	500	62 925
600	61 590	600	62 040	600	62 490	600	62 940
700	61 605	700	62 055	700	62 505	700	62 955
800	61 620	800	62 070	800	62 520	800	62 970
900	61 635	900	62 085	900	62 535	900	62 985
						420 000 ^{*)}	63 000

^{*)} Přesahuje-li základ daně částku 420 000 Kč, činí daň 63 000 Kč + 15 % ze základu přesahujícího 420 000 Kč. Přesahuje-li roční základ daně po odpočtu nezdanitelných částek částku 1 701 168 Kč, činí daň 255 175,20 Kč + 23 % ze základu daně přesahujícího částku 1 701 168 Kč (tedy 48násobek průměrné mzdy). Obě částky se sečtou a výsledná daň se zaokrouhlí na celé Kč nahoru.



MĚSÍČNÍK
MZDOVÁ ÚČETNÍ



EDICE PRÁCE | MZDY | POJIŠTĚNÍ



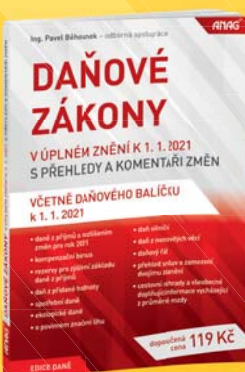
DVOUMĚSÍČNÍK
PRAKTICKÁ PERSONALISTIKA



EDICE DANĚ



MĚSÍČNÍK
ÚČETNÍ A DANĚ



EDICE DANĚ



Doporučená cena 399 Kč