**Zdaňování mezd zaměstnanců**

* Pracovní smlouva
* Dohoda o provedení práce
* Dohoda o pracovní činnosti

………………………………

* Písemná forma, nejméně ve dvou vyhotoveních
* Obě smluvní strany musí podepsat nejpozději v den nástupu do zaměstnání
* Povinné náležitosti: druh práce, místo výkonu práce, den nástupu do práce

Daň z příjmů FO – ze závislé činnosti

* § 6 ZDP
* Příjmy z …………………………………………………….
* Příjmy za práci členů družstva, společníka s.r.o. a komanditisty k.s.
* Odměny členů orgánů právnické osoby, likvidátora

Příjem – peněžní i nepeněžní

* ………………… – plátce daně z příjmů
* …………………….. – poplatník daně z příjmů
* Povinnosti zaměstnavatele:
  + Do 15 dnů od vzniku povinnosti vybírat nebo srážek daň – registrace u finančního úřadu
  + Daň z příjmů – splatnost do 20. dne následujícího kalendářního měsíce

Povinnosti zaměstnavatele – ………………………………

* Přihlášení do registru zaměstnavatelů – plátců pojistného (Přihláška a evidenční list zaměstnavatele) – do ………..od dne zjištění / změny
* Hromadné oznámení zaměstnavatele – do 8 dnů od nastoupení zaměstnance
* Do 20. dne každého kalendářního měsíce – přehled o platbách pojistného (pojistné zaplatit buď v termínu výplaty mezd nebo do 8 dnů následujícího měsíce)

Povinnosti zaměstnavatele – okresní správa sociálního zabezpečení

* Přihlášení do ………………………….. – plátců pojistného (Přihláška a evidenční list zaměstnavatele) – do 8 dnů od dne nástupu prvního zaměstnance
* Oznámení o nástupu do zaměstnání – do 8 dnů od nastoupení zaměstnance
* Do 20. dne každého kalendářního měsíce – přehled o platbách pojistného (pojistné zaplatit od 1. do 20. dne následujícího měsíce)

Postup při zdaňování příjmů

* Pro volbu režimu zdaňování příjmů je důležité:
  + Zda poplatník podepsal………………………………..
  + Zda pracuje na pracovní smlouvu, dohodu o provedení práce, dohodu o pracovní činnosti
  + Výše měsíčního příjmu
* **Daňové prohlášení** 
  + Zaměstnanci může být od daňové zálohy odpočítána ………………. a uplatněno daňové zvýhodnění na děti pouze v případě, že podepsal u daného zaměstnavatele Prohlášení k dani.
  + Prohlášení může být podepsáno v jednom okamžiku pouze u jednoho ………

**A. Pracovní smlouva**

1. Podepsal daňové prohlášení

2. Nepodepsal daňové prohlášení

B. **Dohoda o provedení práce**

1……………daňové prohlášení (a. do 10 000 Kč, b. nad 10 000 Kč)

2. Nepodepsal daňové prohlášení (a. do 10 000 Kč, b. nad 10 000 Kč)

C. **Dohoda o pracovní činnosti**

1. Podepsal daňové prohlášení (a. do 3 500 Kč, b. nad 3 500 Kč)

2. Nepodepsal daňové prohlášení (a. do 3 500 Kč, b. nad 3 500 Kč)

Pracovní smlouva



Slevy na dani

* …………………………. - 27 840 Kč
* Sleva **na druhého z manželů -** 24 840 Kč
* Základní **sleva na invaliditu -** 2 520 Kč
* Rozšířená **sleva na invaliditu –** 5 040 Kč
* Sleva **pro držitele průkazu ZTP/P -** 16 140 Kč
* Sleva **na studenta –** 4 020 Kč
* Daňové zvýhodnění na děti - 15 204 Kč (I. dítě), 22 320 Kč (II. dítě), 27 840 Kč (III. dítě)
* Kromě slevy na poplatníka se všechny ostatní slevy poměřují **………………………..**.
* Nárok na slevu (dávku) je v tom měsíci, kdy v **…………………..** měsíci jsou splněny dané podmínky.
* Pro daňové zvýhodnění na děti stačí tyto podmínky splnit **poslední den** kalendářního měsíce

**Příklad 1 – Pracovní smlouva**

Měsíční výše hrubé mzdy poplatníka činí 41 000 Kč. Zaměstnanec pracuje na základě pracovní smlouvy.

Vypočtěte čistou mzdu a zákonné srážky z mezd, za předpokladu:

1. poplatník podepsal daňové prohlášení
2. Poplatník nepodepsal daňové prohlášení
3. b)

Položka

**Hrubá mzda**

**Sociální pojištění 6.5 %**

**Zdravotní pojištění 4.5 %**

Sociální pojištění 24,8 % – zaměstnavatel

Zdravotní pojištění 9 % - zaměstnavatel

Základ daně

Sazba daně

Zálohová daň před slevami

Sleva na poplatníka

**Zálohová daň po slevách**

**Čistá mzda**

Dohoda o provedení práce



**Příklad 2 – Dohoda o provedení práce**

Poplatník – student 18 let – pracuje na dohodu o provedení práce v prodejně Elektro, s.r.o. Měsíční výše odměny je 9 255 Kč. Vypočtěte částku k výplatě, pokud:

1. Má podepsáno daňové prohlášení
2. Nepodepsal daňové prohlášení
3. Má podepsáno prohlášení, obdržel další odměnu 1 000 Kč
4. Nemá podepsáno prohlášení, obdržel další odměnu 1 000 Kč

**Hrubá mzda**

**Sociální pojištění 6.5 %**

**Zdravotní pojištění 4.5 %**

Sociální pojištění 24,8 % – zaměstnavatel

Zdravotní pojištění 9 % - zaměstnavatel

Základ daně

Sazba daně

Zálohová daň před slevami

Sleva na poplatníka, na studenta

**Zálohová daň po slevách**

**Čistá mzda**

**Hrubá mzda**

**Sociální pojištění 6.5 %**

**Zdravotní pojištění 4.5 %**

Sociální pojištění 24,8 % – zaměstnavatel

Zdravotní pojištění 9 % - zaměstnavatel

Základ daně

Sazba daně

Srážková daň

**Čistá mzda**

**Hrubá mzda**

**Sociální pojištění 6.5 %**

**Zdravotní pojištění 4.5 %**

Sociální pojištění 24,8 % – zaměstnavatel

Zdravotní pojištění 9 % - zaměstnavatel

Základ daně

Sazba daně

Zálohová daň před slevami

Sleva na poplatníka, na studenta

**Zálohová daň po slevách**

**Čistá mzda**

**Hrubá mzda**

**Sociální pojištění 6.5 %**

**Zdravotní pojištění 4.5 %**

Sociální pojištění 24,8 % – zaměstnavatel

Zdravotní pojištění 9 % - zaměstnavatel

Základ daně

Sazba daně

Zálohová daň před slevami

Sleva na poplatníka, na studenta

**Zálohová daň po slevách**

**Čistá mzda**

Dohoda o pracovní činnosti



**Příklad 3 – Dohoda o pracovní činnosti**

Poplatník – starobní důchodce – pracuje na dohodu o provedení práce v jazykové škole, s.r.o. Výše sjednané odměny za tento měsíc je 2 200 Kč. Vypočtěte částku k výplatě, pokud:

1. Má podepsáno daňové prohlášení
2. Nepodepsal daňové prohlášení
3. Má podepsáno prohlášení, sjednaná odměna je 3 800 Kč
4. Nemá podepsáno prohlášení, sjednaná odměna je 3 800 Kč

A) B) C) D)

**Hrubá mzda**

**Sociální pojištění 6.5 %**

**Zdravotní pojištění 4.5 %**

Sociální pojištění 24,8 %

Zdravotní pojištění 9 %

Základ daně /SHM/

Sazba daně

Zálohová daň před slevami

Sleva na poplatníka

**Zálohová daň po slevách**

**Čistá mzda**

Příjmy, které nejsou předmětem daně

* ……………………………….. – jízdní výdaje, ubytování, stravné, nutné vedlejší výdaje; předmětem daně není jen do limitu:
  + - 5 – 12 hodin: 108 Kč
    - 12 – 18 hodin: 167 Kč
    - Nad 18 hodin: 259 Kč
* Ochranné pracovní prostředky – buď skutečně vynaložené částky nebo paušální částky
* Zálohově přijaté ………………………………
* Náhrad za opotřebení vlastního nářadí – skutečné výdaje nebo paušální částka

**Příklad 4 – Předmět daně**

Určete zdanitelný příjem zaměstnance Železniční společnosti s.r.o., který v tomto měsíci má hrubou mzdu 25 500 Kč, obdržel stejnokroj k výkonu práce ve výši 11 000 Kč a byl na služební cestě na školení (služební cesta trvala 13 hodin), kdy obdržel cestovní náhradu 175 Kč.

Příjmy …………………………….

* Nepeněžní plnění na rekvalifikaci zaměstnanců (§ 6/9/a) – při peněžní formě není osvobozeno
* Hodnota stravování a nealkoholických nápojů poskytována jako nepeněžní plnění (§ 6/9/b,c)
* Nepeněžní plnění z FKSP (limit 20 000 Kč - rekreace, zájezdy) (§ 6/9/d); (limit 2 000 Kč – např. životní jubileum, §6/9/g)
* Zvýhodnění poskytovaná zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu formou bezplatných nebo zlevněných jízdenek (§6/9/e)
* Hodnota přechodného ubytování (do 3 500 Kč / měsíc; nesmí být shodná obec s trvalým bydlištěm) (§ 6/9/i)
* Sociální výpomoc v důsledku živelné pohromy do 500 000 Kč (§ 6/9/o
* Platba zaměstnavatele – ………………. Kč / rok od stejného zaměstnavatele jako: příspěvek na penzijní připojištění, pojištění pro případ dožití nebo smrti:
  + Výplata plnění ………………..., nejméně po 60 měsících od uzavření smlouvy
  + Dojde-li před věkem 60 let k výplatě pojistného plnění, osvobození zaniká, částku je nutno obvykle zpětně dodanit

**Příklad 5 – Pojištění**

Zaměstnavatel poskytuje svému zaměstnanci příspěvek na životní pojištění – 2 000 Kč / měsíčně. Zaměstnanec uzavřel smlouvu v roce 2006. V roce 2021 zaměstnanec smlouvu ve věku 47 let k 25.11.2021 ukončuje s výplatou.

**Příklad 6 – Výpočet mzdy**

Zaměstnanec elektra (základní mzda 15 000 Kč, odměna 1 000 Kč) si v tomto měsíci zakoupil v podnikové prodejně televizor za zvýhodněnou zaměstnaneckou cenu 10 000 Kč (obvyklá prodejní cena je 16 990 Kč).

Poplatník podepsal daňové prohlášení a uplatňuje odpočet na 2 děti ve společné domácnosti. Vypočtete výši zálohové daně za daný měsíc.

Hrubá mzda

+ rozdíl mezi cenami

**Základ daně**

Sazba daně

Daň před slevou

Sleva na poplatníka

Daňové zvýhodnění I. dítě

Daňové zvýhodnění II. dítě

**Zálohová daň po slevě**

Další zdanitelné příjmy

* Motorové vozidlo poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnanci pro soukromé účely
  + ………………………………
  + Je-li 1 % méně než 1 000 Kč, tak je počítáno s 1 000 Kč
  + Je-li více vozidel současně – 1 % z každého vozidla
  + Je-li více vozidel v měsíci souběžně – 1 % z nejdražšího vozidla
* …………………………….. do práce na náklady zaměstnavatele
* Poskytnutí služebního mobilního telefonu i pro soukromé účely
* Cenné papíry za zvýhodněnou cenu pro zaměstnance

**Příklad 7 - Automobil**

Určete výši zdanitelného příjmu zaměstnance, může-li využívat níže uvedené osobní vozidla i pro soukromé účely:

1. Od 1.1.2021 do 31.1.2021 osobní automobil v pořizovací ceně 150 000 Kč
2. Od 1.2.2021 do 15. 2. 2021 osobní automobil v pořizovací ceně 240 000 Kč, od 16.2.2021 do 29.2.2021 osobní automobil v pořizovací ceně 190 000 Kč
3. Od 1.3.2021 do 14.3.2021 osobní automobil v pořizovací ceně 290 000 Kč, od 14.3.2021 do 15.3.2021 v pořizovací ceně 210 000 Kč, od 15.3.2021 do 31.3.2021 v pořizovací ceně 410 000 Kč

**Příklad 8 – Výpočet čisté mzdy**

Měsíční základní mzda zaměstnance ve společnosti Cukrárna s.r.o. je 40 000 Kč. Zaměstnanec byl v tomto měsíci na služební cestě (cesta do 18 hodin), cestovní náhrada 197 Kč (limit 167 Kč). Tento zaměstnanec může využívat také služební automobil v pořizovací ceně 250 000 Kč i pro soukromé účely.

Cukrárna v tomto měsíci uhradila zaměstnavateli veškeré spotřebované pohonné hmoty ve výši 3 000 Kč (dle knihy jízd pro jízdy soukromé se jedná o částku 1 256 Kč).

Zaměstnanec v tomto měsíci používal 10 dnů svůj soukromý PC (pořizovací cena 40 500 Kč) k výkonu pracovní činnosti, za což obdržel náhradu 443 Kč (částka odpovídá výši odpisu počítače).

Vypočtěte zálohovou daň z příjmů za uvedený měsíc, podepsal-li zaměstnanec daňové prohlášení.

**Zdanitelný příjem**

**Sociální pojištění 6.5 %**

**Zdravotní pojištění 4.5 %**

Sociální pojištění 24,8 % – zaměstnavatel

Zdravotní pojištění 9 % - zaměstnavatel

Základ daně

Sazba daně

Zálohová daň před slevami

Sleva na poplatníka

**Zálohová daň po slevách**

**Čistá mzda** (hrubá mzda 40 000 Kč)

Sazba daně

* § 16 ZDP
* Ze základu daně je 15 %
* Sazba daně 23 %:
  + Rozdíl 48 x průměrná mzda a základ daně
* Uplatňuje se při výpočtu měsíční zálohy na daň z příjmů
* Z rozdílu mezi příjmy dle § 6 a 4 x průměrnou mzdou v nár. hospodářství

**Příklad 9 – Sazba daně**

Hrubá měsíční mzda manažera obchodní společnosti Fruit, s.r.o. je 260 000 Kč. Zaměstnanec podepsal daňové prohlášení. Vypočtěte zálohu na daň a čistou mzdu zaměstnance pro tyto měsíce:

1. Únor 2021
2. Listopad 2021

Hrubá mzda

Zdravotní pojištění 4,5 %

Sociální pojištění 6,5 %

**Základ daně**

Základ daně pro 15 %

Základ daně pro 23 %

Sazba daně

Daň před slevou

Sleva na poplatníka

**Daň po slevě**

**Čistá mzda**

Hrubá mzda

Zdravotní pojištění 4,5 %

Sociální pojištění 6,5 %

**Základ daně**

Základ daně pro 15 %

Základ daně pro 23 %

Sazba daně

Daň před slevou

Sleva na poplatníka

**Daň po slevě**

**Čistá mzda**

Zúčtování záloh ze ZČ

* Může požádat zaměstnanec, který nemá povinnost podávat daňové přiznání
* O zúčtování záloh může požádat zaměstnanec do 15.2. následujícího zdaňovacího období
* Při zúčtování lze uplatnit nejen slevy na dani, ale také nezdanitelné části základu daně dle § 15 ZDP