

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) – dood 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

	Hrubá mzda	Hrubá mzda
=	Základ daně	
x	Sazba daně	Sazba daně
=	Zálohová daň před slevou	
-		
=	Zálohová daň po slevě	

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 poměňují
- 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.

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

- poplatník podepsal daňové prohlášení
- Poplatník nepodepsal daňové prohlášení

a)

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

do 10 000 Kč		nad 10 000 Kč	
s DAP	bez DAP	s DAP	bez DAP
Hrubá mzda	Hrubá mzda	Hrubá mzda	Hrubá mzda
=		=	na 100 Kč
x Sazba daně		x	Sazba daně
=	Srážková d.	=	Zálohová d.
-	Slevy na daně	-	Slevy na daně
=	Zál. daň p.s.	=	Zál. daň p.s.

3

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. Vypočtete částku k výplatě, pokud:

- Má podepsáno daňové prohlášení
- Nepodepsal daňové prohlášení
- Má podepsáno prohlášení, obdržel další odměnu 1 000 Kč
- 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

sjednaná odměna do 3 500 Kč		sj. odměna 3 500 a více Kč	
s DAP	bez DAP	s DAP	bez DAP
Hrubá mzda	Hrubá mzda	Hrubá mzda	
=		=	Na 100 Kč
x		x	Sazba daně
=		=	Zál. daň p. sl.
-	Srážková d.	-	Slevy na dani
=		=	Zál. daň p.s.

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. Vypočtete částku k výplatě, pokud:

- Má podepsáno daňové prohlášení
- Nepodepsal daňové prohlášení
- Má podepsáno prohlášení, sjednaná odměna je 3 800 Kč
- 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 náradí – 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 dodat

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:

- a) Od 1.1.2021 do 31.1.2021 osobní automobil v pořizovací ceně 150 000 Kč

- b) 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

- c) 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).

Vypočtete 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. Vypočtete zálohu na daň a čistou mzdu zaměstnance pro tyto měsíce:

- a) Únor 2021
- b) 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