**PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI - § 6**

* příjmy ze současného nebo dřívějšího poměru (pracovní, služební, členský, obdobný), plnění v podobě funkčního požitku
* Příjmy za práci – členů družstev, společníka s.r.o., komanditisty k.s.
* Odměny – likvidátora, orgánu právnické osoby

**Zaměstnanec**

* ………………………………
* Dohoda o provedení práce
* Dohoda o pracovní činnosti

**Daň z příjmů FO – ze závislé činnosti**

* ……………………..
* Příjem – peněžní i nepeněžní plnění
* Nepeněžní příjmy – obvyklá cena

**Daň z příjmů FO – ze závislé činnosti**

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

**Předmětem daně není**: (§ 6/7)

* + Náhrady …………………………. výše stanovené zákoníkem práce
	+ Ochranné pracovní prostředky, oděvy, obuv … v rozsahu stanovené zvláštním předpisem
	+ Zálohově přijaté částky od zaměstnavatele
	+ Náhrady za opotřebení ……………………………..
	+ Pravidelně se opakující náhrady, které nejsou předmětem daně - paušální částka

**Příklad 1 – Zdanitelný příjem**

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 185 Kč.

…………………………………………..

* Nepeněžní plnění na re…………….zaměstnanců (§ 6/9/a) – při peněžní formě není osvobozeno
* Hodnota ……………………………… 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 ……………………….. (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 – 50 000 Kč / rok od stejného zaměstnavatele jako: příspěvek na penzijní připojištění, pojištění pro případ dožití nebo smrti:
	+ Výplata plnění po věku 60 let, 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 2 – Osvobození od daně**

Zaměstnavatel poskytuje svému zaměstnanci příspěvek na životní pojištění – 2 000 Kč / měsíčně. Zaměstnanec uzavřel smlouvu v roce 2007. V roce 2022 zaměstnanec smlouvu ve věku 47 let k 25.11.2022 ukončuje s výplatou.

Pro volbu režimu zdaňování příjmů je důležité:

* + Zda poplatník, ……………………………………………….
	+ Zda pracuje na pracovní smlouvu, dohodu o provedení práce, dohodu o pracovní činnosti
	+ Výše měsíčního příjmu
* **……………………………………………..**
	+ Zaměstnanci může být od daňové zálohy odpočítána sleva na dani 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 zaměstnavatele.

A. **Pracovní smlouva**

 1. Podepsal daňové prohlášení

 2. Nepodepsal daňové prohlášení

B. **Dohoda o provedení práce**

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

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

C. **Dohoda o pracovní činnosti**

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

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



**Příklad 3 – 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





B. Dohoda **o provedení práce**

* + Obdobný postup zdaňování
	+ Odměna do ……….. Kč nepodléhá povinnosti platit sociální a zdravotní pojištění
	+ Bez DAP do …………….. Kč srážková daň …….. %



**Příklad 4 – Dohoda o provedení práce I**

Vypočtěte daň z příjmů paní Jany (student VŠ – 20 let), která prodává zmrzlinu, na základě dohody o provedení práce. Měsíční výše odměny je 8 000 Kč. U zaměstnavatele nepodepsala daňové prohlášení.

**Příklad 5 – Dohoda o provedení práce II**

Vypočtěte daň z příjmů paní Jany (student VŠ – 20 let), která prodává zmrzlinu, na základě dohody o provedení práce. Měsíční výše odměny je 8 000 Kč. U zaměstnavatele podepsala daňové prohlášení.

Základ daně =

zálohová daň

Sleva na poplatníka =

Zálohová daň po slevě =

Částka k výplatě =

 **Příklad 6 - Dohoda o provedení práce III**

Vypočtěte daň z příjmů paní Jany (student VŠ – 20 let), která prodává zmrzlinu, na základě dohody o provedení práce. Měsíční výše odměny je 11 055 Kč. U zaměstnavatele podepsala daňové prohlášení.

Základ daně =

zálohová daň před slevou =

Sleva na poplatníka =

Sleva na studenta =

Zálohová daň po slevě =

K výplatě =

**Příklad 7 - Dohoda o provedení práce IV**

Vypočtěte daň z příjmů paní Jany (student VŠ – 20 let), která prodává zmrzlinu, na základě dohody o provedení práce. Měsíční výše odměny je 11 055 Kč. U zaměstnavatele nepodepsala daňové prohlášení.

Základ daně =

zálohová daň =

K výplatě =

C. Dohoda **o pracovní činnosti**

* + Obdobný postup zdaňování
	+ Odměna do ……………..Kč nepodléhá povinnosti platit sociální a zdravotní pojištění
	+ Bez DAP do ………………….. srážková daň 15 %

****

**Příklad 8 – 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

 

 

Sazba daně a základ daně – pro výpočet zálohy

* **…..** % ze základu daně do … násobku průměrné mzdy
* **…..** % ze základu daně nad ….. násobek průměrné mzdy
* Zaokrouhlení (pro výpočet zálohové daně)
	+ ……………….. – zaokrouhlí se na 100 nahoru
	+ ……………………… – zaokrouhlí se na celé Kč nahoru

Zaokrouhlení (pro výpočet srážkové daně) – základ daně na celé Kč dolů, srážková daň na celé Kč dolů

**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 2022
2. Listopad 2022

**ÚNOR 2022**

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**

**LISTOPAD 2022**

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**

**Další nepeněžní příjmy**

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

Cenné papíry za zvýhodněnou cenu pro zaměstnance

**Příklad 10 - Předmět daně a osvobození**

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 212 Kč (limit 182 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.

Náhrada 212 Kč (limit 182 Kč) …

Automobil …

Pohonné hmoty …

Náhrada za PC …

Celkový příjem zaměstnance:

****

**…………………………………………………**

* Poplatník pobíral příjmy od 1 plátce nebo od více plátců postupně za sebou, podepsal daňové prohlášení
* Možnost ……………………………… do 15.2 následujícího roku o zúčtování záloh
* Plátce provede zúčtování nejpozději do ………………
* Poplatník, který nepožádá o roční zúčtování, má daňovou povinnost splněnou zálohami na daň
* …….. % ze základu daně do …..násobku průměrné mzdy
* ……. % ze základu daně nad ….. násobek průměrné mzdy
* ……………………………………………
	+ Roční zúčtování, daňové přiznání – základ daně - zaokrouhlí se na 100 dolů
	+ ……………………… – na celé Kč nahoru

**Příklad 11 – Roční zúčtování**

Měsíční hrubá mzda poplatníka, který pracuje v pekárně, je 21 000 Kč. Poplatník si spoří na penzijní připojištění 1 000 Kč měsíčně (výplata pojistného plnění bude po dosažení věku 60 let, doba trvání smlouvy je delší než 60 měsíců), 1 000 Kč na životní pojištění (doba trvání pojistné smlouvy 20 let, sjednaná částka pro případ dožití 20 000 Kč), zaplatil na úrocích z hypotečního úvěru 10 000 Kč, daroval základní škole, kterou navštěvuje jeho mladší syn 1 000 Kč.

Poplatník má 2 děti ve společné domácnosti po celé zdaňovací období, roční příjem manželky byl 40 000 Kč.

 Základ daně (§ 6) 21 000 x 12

Nezdanitelné části základu daně

 *Penzijní připojištění*

 *Životní připojištění*

 *Úroky z úvěru*

 *Dary*

= Základ daně

= Základ daně zaokrouhlený

x Sazba daně

Daň před slevou

* Sleva poplatník
* Sleva manželka

Daň před daňovým zvýhodněním

* Daňové zvýhodnění I. dítě
* Daňové zvýhodnění II. dítě

*= Daňový bonus*

**Příklad 12 – Roční zúčtování**

Pan Martin, student, 23 let, měl v měsíci červenci a srpnu hrubou mzdu za práci na stavbě 22 000 Kč / měsíc. Podepsal daňové prohlášení, uplatňuje také slevu na studenta. Na zálohách na daň zaplatil celkem 2 040 Kč. Proveďte roční zúčtování záloh na daň.