

**Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní**

Zdaňování mezd a zaměstnanecké benefity

Barbora Formanová

**Bakalářská práce
2011**

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Barbora FORMANOVÁ**
Osobní číslo: **E08133**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**
Název tématu: **Zdaňování mezd a zaměstnanecké benefity**
Zadávací katedra: **Ústav ekonomiky a managementu**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Stanovení cíle práce

1. vymezení daňové povinnosti fyzické osoby ze závislé činnosti
2. zaměstnanecké benefity z pohledu daní
3. výpočet daňové povinnosti, daňové příznání, placení daně
4. propočty daňové optimalizace
5. formulace závěrů

Rozsah grafických prací: -
Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

MACHÁČEK, I. Zaměstnanecké benefity a daně. 2. aktualiz. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2008. 156 s. ISBN 978-80-7357-368-3.

PELECH, P. Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2010. 18. vyd. Olomouc: ANAG, 2010. 464 s. ISBN 978-80-7263-572-6.

ŠUBRT, B. a kol. Abeceda mzdové účetní 2010. 20. vyd. Olomouc: ANAG, 2010. 510 s. ISBN 978-80-7263-574-0.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. František Sejkora**
Ústav ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **23. června 2010**

Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2011**

doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.

děkanka

L.S.

doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.

vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 7. července 2010

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1, autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

Ve Zvoli, dne 23. 4. 2011

Barbora Formanová

Poděkování

Touto cestou bych ráda poděkovala vedoucímu bakalářské práce, Ing. Františku Sejkorovi, za jeho odborné rady a cenné připomínky, které mi pomohly při psaní této práce. Zvláštní poděkování patří také mým blízkým, kteří mě podporovali po celou dobu studia na Univerzitě Pardubice.

ANOTACE

Práce pojednává o současné problematice zdaňování mezd v České republice z pohledu poplatníka daně. Dále vymezuje zaměstnanecké benefity z daňového hlediska a zahrnuje propočty daňové optimalizace podle platných právních předpisů.

KLÍČOVÁ SLOVA

mzda, poplatník, daň, zaměstnanecké benefity

TITLE

Taxation of wages and employee benefits.

ANNOTATION

This Bachelor work deals with present-day issue of taxation of wages in the Czech Republic from the view of tax-payer. Furthermore determines employee benefits and includes optimalization of tax-calculations according to valid law rules.

KEYWORDS

wage, taxpayer, tax, employee benefits

OBSAH

ÚVOD	7
1. ZÁKLADNÍ POJMY	8
2. PŘEDMĚT DANĚ Z PŘÍJMŮ	11
2.1. Vymezení příjmů ze závislé činnosti	11
3. ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY Z POHLEDU DANĚ Z PŘÍJMU	12
3.1. Zaměstnanecké benefity podléhající dani	12
3.2. Zaměstnanecké benefity, které nepodléhají dani	14
4. PROHLÁŠENÍ POPLATNÍKA	15
5. POSTUP PŘI ZJIŠŤOVÁNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI, VÝPOČET ČISTÉ MZDY ...	17
6. ROČNÍ VÝPOČET A PLACENÍ DANĚ	22
6.1. Roční zúčtování daně	22
6.1.1. Položky odečitatelné od základu daně	25
6.1.2. Způsob prokazování nezdanitelných částek	29
6.1.3. Slevy na dani	30
6.2. Přiznání k dani z příjmů fyzických osob	33
6.3. Placení daně	33
7. SRÁŽKOVÁ DAŇ	34
8. PRAKTICKÉ ŘEŠENÍ VYBRANÝCH PŘÍKLADŮ	35
ZÁVĚR	46
SEZNAM PŘÍLOH	48
SEZNAM TABULEK	49
SEZNAM OBRÁZKŮ	50
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	51
SEZNAM POUŽITÝCH ELEKTRONICKÝCH ZDROJŮ	51
SEZNAM ZKRATEK	52

Úvod

O problematice zdaňování mezd ví současná neodborná společnost díky nejednoduché a poměrně složité právní úpravě málo. Zákon¹ je nepřehledný, odkazuje z jednoho paragrafu na druhý, existuje mnoho výjimek a právní úprava je tak pro laika nepřehledná a těžko se v ní orientuje. Cílem této práce je vnést světlo do problematiky zdaňování mezd z pohledu poplatníka daně, jasně a srozumitelně objasnit proces výpočtu daně ze mzdy, placení daně a souvisejících povinností, které se můžou týkat každého z nás. Pozornost bude věnována i zaměstnaneckým benefitům, jejich podstatě, vymezení a určení souvislostí a vazeb na daňový systém, neboť program firemních benefitů je důležitým a stále se rozšiřujícím prvkem podnikové kultury, který podniky využívají pro motivaci a získávání zaměstnanců – tvoří tak určitou složku mzdového hodnocení. Dále se práce se dotkne i ročního zúčtování záloh na daň a daňového přiznání. Vychází primárně ze Zákona o daních z příjmu (ZDP), avšak nekopíruje jej. Je určena všem, kteří jeví zájem o problematiku zdaňování mezd.

Práce je psána systematicky. Čtenář se nejdříve seznámí se souvisejícími základními pojmy, dostaneme se k vymezení základu daně, budou rozvedeny zaměstnanecké benefity z daňového hlediska, možnosti daňové optimalizace, následně budou popsány související povinnosti, jako je placení daně, vyúčtování záloh na daň, daňové přiznání, okrajově se také zaměřím na srážkovou daň a dojde také na konkrétní výpočty. Pro lepší přehlednost je text obohacen tabulkami a ve formě příloh jsou přiloženy aktuálně platné tiskopisy.

Při čtení této práce je však třeba mít na paměti, že legislativní proces se neustále mění a podrobuje různým změnám. V souvislosti s vládními reformami se vymýšlejí novely zákona a tato práce tedy za pár let nemusí být aktuální. V praktické části budou některé plánované změny v oblasti daňové nastíněny.

¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

1. Základní pojmy

Mzda

Prvním důležitým pojmem, který souvisí s danou problematikou a v tomto textu se bude objevovat, je mzda, neboť ta je hlavním předmětem zdanění. Jedná se o peněžité plnění poskytované zaměstnavatelem zaměstnanci za vykonanou práci. Může obsahovat i plnění nepeněžité hodnoty (tzv. naturální mzda), přičemž v tomto případě výplaty naturální mzdy musí být zachována peněžítá mzda alespoň na úrovni minimální mzdy (ta v současnosti činí 8.000,- Kč). Mzda se skládá z pevné (fixní) částky a může obsahovat i doplňkovou formu mzdy, jako jsou např. prémie a osobní ohodnocení. Tato část bývá zpravidla fakultativní a je odvislá od pracovních výsledků zaměstnance – má motivační charakter. Ke mzdě bych ještě dodala, že je poskytována pouze v soukromém sektoru, kdežto plat náleží zaměstnancům ve státní sféře. Laik si tento rozdíl většinou neuvědomuje a ani o něm neví.

Daň

Dalším významným pojmem objevujícím se v této práci je daň. Je charakterizována jako jednostranná povinná peněžítá platba, určená do státního rozpočtu. Vyznačuje se zejména neúčelovostí a neekvivalentností – tzn., že nepředstavuje ze strany státu povinnost nějakého protiplnění. Plátce daně si tak nemůže od státu nárokovat žádnou protihodnotu za zaplacenou daň.

Základ daně

Základ daně představuje hrubá mzda zaměstnance, navýšená o pojistné na sociální pojištění a všeobecné zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnavatel. Jedná se o tzv. superhrubou mzdu.

Zdaňovací období

Zdaňovací období je časový interval, za který se stanoví základ daně a daň. Obvykle to bývá kalendářní rok (ovšem není to pravidlo, např. v rámci zjišťování DzP PO to může být i hospodářský rok²), či kalendářní měsíc. Pro některé daně však nelze zdaňovací období určit, jde o takové případy, kdy skutečnosti rozhodné pro zdanění nastávají nepravidelně, např. daň dědická a darovací. Pro účely zdaňování mzdy rozumíme zdaňovacím obdobím kalendářní

² Hospodářský rok charakterizuje zákon o účetnictví jako 12 měsíců nepřetržitě po sobě jdoucích. Může začínat prvním dnem kteréhokoli kalendářního měsíce, s výjimkou ledna. Jde o alternativní účetní období.

rok. V jednotlivých měsících se platí pouze zálohy, které ale mohou být konečné, pokud se nerozhodneme požádat o RZD, či nepodáme DAP. V případě srážkové daně je ZO kalendářní měsíc. ZO jednotlivých druhů daní upravují jejich příslušné zákony.

Poplatník a plátce daně

Jaký je rozdíl mezi poplatníkem daně a plátcem daně? Ze zákona je poplatníkem každá osoba (fyzická i právnická), která je povinna danou daň zaplatit, v našem případě máme na mysli poplatníka daně z příjmu fyzických osob. Oproti poplatníkovi je plátce daně osoba (většinou právnická, nebo pak podnikající fyzická osoba), která na svou majetkovou odpovědnost vybere od poplatníků daň a odvede ji příslušnému správci daně.

Daňový rezident a nerezident

Daňový rezident je poplatník daně, který má na území ČR trvalé bydliště déle jak 183 dní v kalendářním roce. Jeho veškeré příjmy, ať už ze zdrojů na našem území, nebo ze zahraničí, podléhají zdanění v ČR. Opakem je samozřejmě nerezident, který zde nemá trvalé bydliště alespoň 183 dní v roce, a jeho příjmy podléhají zdanění v ČR pouze v případě, že plynou ze zdrojů na našem území.

Správce daně

Správce daně je finanční, či jiný správní orgán (např. celní úřad, místně příslušné finanční úřady), kterému byla dle Daňového řádu³ svěřena působnost v oblasti správy daní.

Tyto orgány mají povinnost dbát na správné fungování daňového systému, v rámci jejichž územní působnosti. Jinými slovy učinit taková opatření, aby docházelo ke správnému zajištění, stanovení a splnění daňové povinnosti ze strany poplatníků daně a aby tak příslušná částka daně mohla být připsána do státního rozpočtu.

³ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, účinný od 1. 1. 2011. Tento dokument nahrazuje dřívější Zákon o správě daní a poplatků.

Sociální a zdravotní pojištění

V rámci zdaňování mezd nás také zajímají pojmy jako sociální a zdravotní pojištění, neboť také vstupují do základu daně, mají tedy vliv na její výši.

Sociální pojištění musí platit každá osoba, zaměstnaná na základě pracovního poměru, či dohody o pracovní činnosti, která dosahuje mzdy (resp. odměny z dohody). Toto pojištění zahrnuje dle zákona⁴ pojistné na důchodové a nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Stejně tak zdravotní pojištění musí platit každá osoba zaměstnaná na základě pracovního poměru (ve většině případů také na základě dohody o pracovní činnosti). I za předpokladu, že zaměstnanec nedosahuje mzdy, musí pojistné zaplatit (např. v důsledku čerpání neplaceného volna), s výjimkou pracovní neschopnosti, nezaměstnanosti aj. Toto pojištění upravují příslušné zákony⁵. Pojistné se odvádí jednotlivým zdravotním pojišťovnám, které jej spravují.

⁴ Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

⁵ Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění a Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů.

2. Předmět daně z příjmů

Podle § 3, odst. 1, zákona o daních z příjmů, jsou předmětem daně příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky, příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti, dále příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu a ostatní příjmy. Pro účely této práce se primárně zaměřím na první skupinu příjmů – **příjmy se závislé činnosti** a funkční požitky, které dále rozvádí § 6 uvedeného zákona.

Příjmem pro účely daně z příjmů se však nerozumí jen peněžité plnění. Zákon bere v potaz také určitá nepeněžítá plnění, která jsou součástí výše uvedených příjmů a podléhají tak dani. *Příjem je i nepeněžní plnění formou bezplatného poskytnutí práv, věcí, služeb a jiných výhod penězi ocenitelných.*⁶

Jedná se např. o poskytování služebního vozu pro soukromé účely, poskytování cestovného nad zákonný rámec, prodej výrobků firmy svým zaměstnancům za cenu nižší než obvyklou apod. Tuto kategorii blíže rozvedu v kapitole zaměstnaneckých benefitů.

2.1. Vymezení příjmů ze závislé činnosti

Mezi příjmy ze závislé činnosti primárně patří příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovně-právního vztahu, laicky řečeno příjmy zaměstnance podle zákoníku práce – pracovní poměr, nebo dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr. Do této kategorie řadíme také příjmy ze služebního poměru (např. příjmy policistů, či vojáků), dále příjmy z členského a obdobného poměru a příjmy za práci žáků a studentů z praktického výcviku. Říkáme, že při výkonu této práce je poplatník povinen dbát příkazu plátce.

Rovněž do této skupiny příjmů řadíme také příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností a to i a předpokladu, že výše vyjmenovaní nejsou povinni při výkonu práce dbát příkazu družstva, nebo společnosti.

Příjmem ze závislé činnosti chápeme také odměny vyplácené členům statutárních a dalších orgánů právnických osob, kdy tato právnická osoba vyplácející odměny se považuje za zaměstnavatele a na členy statutárních orgánů je nahlíženo jako na zaměstnance.

⁶ Pelech, P.: Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2009. 17. Vydání, Olomouc: ANAG, 2009, s. 12.

3. Zaměstnanecké benefity z pohledu daně z příjmu

Zaměstnanecké výhody se staly jedním z fenoménů personální práce posledních let. Poskytování odměny nad rámec mzdy je vlastně historickou záležitostí známou i ze socialistické éry v podobě fondu kulturních a sociálních potřeb, jehož různé obdoby mnohé firmy provozují dosud⁷.

Dani z příjmů fyzických osob tedy nepodléhá jen mzda za vykonanou práci. Předmětem jsou také různé výhody peněžité i nepeněžité povahy, poskytnuté poplatníkovy formou zaměstnaneckého benefitu. V případě nepeněžitého plnění je důležité ocenění těchto příjmů. Zákon převážně odvolává na cenu obvyklou⁸. Ne však všechny výhody podléhají zdanění.

3.1. Zaměstnanecké benefity podléhající dani

Bezplatné poskytování motorového vozidla pro služební i soukromé účely

V případech, kdy zaměstnavatel poskytuje svému zaměstnanci bezplatně služební vůz i pro soukromé účely v rámci kalendářního měsíce (posuzuje se i každý započatý měsíc), je zaměstnanec povinen zdanit částku, která odpovídá 1 % ze vstupní ceny vozidla. Pokud tato částka činí méně než 1.000 Kč, považuje se za příjem zaměstnance z hlediska stanovení základu daně právě těchto 1.000 Kč. Jestliže zaměstnanci bylo poskytnuto v průběhu kalendářního měsíce více vozidel za sebou, je jeho příjmem 1 % vstupní ceny vozidla s nejvyšší vstupní cenou. A pokud zaměstnavatel umožní zaměstnanci současně disponovat s více vozidly pro soukromé účely, základem daně bude 1 % z úhrnu vstupních cen všech vozidel.

Vstupní cenou vozidla rozumíme cenu, za kterou zaměstnavatel toto vozidlo pořídil. Dle charakteru nabití se jedná nejčastěji o cenu pořizovací (pořízení vozidla úplatně dodavatelským způsobem), nebo cena představující vlastní náklady (pořízení ve vlastní režii). Zákon též říká, že pokud ve vstupní ceně není zahrnuto DPH, musí se pro účely zjištění příjmu zaměstnance ke vstupní ceně připočítat. Skutečnost, že zaměstnavatel může dané vozidlo ve své evidenci již odepsat, nemá na způsob zdanění vliv.

⁷ Šteinfeld, J., Galuška, P. Zaměstnanecké výhody a daně. Praha: ASPI Publishing, 2004, s. 10.

⁸ Cenu obvyklou vymezuje Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).

Zvýhodněný prodej výrobků a služeb zaměstnanci

V tomto případě se setkáme s tzv. cenou obvyklou. Jde o situace, kdy zaměstnavatel prodává svým zaměstnancům výrobky, či služby se slevou. Cena pro zaměstnance je tak nižší, než ta, za kterou jsou výrobky a služby poskytovány ostatním osobám. Jde vlastně o cenu, za kterou zaměstnavatel své výkony prodává na trhu. Tuto cenu zákon o oceňování nazývá cenou obvyklou a právě rozdíl mezi obvyklou cenou a sníženou cenou pro zaměstnance představuje jeho příjem a ten podléhá zdanění. Např. podnik prodává svůj výrobek na trhu za 900 Kč, svému zaměstnanci ho prodá za 600 Kč → rozdíl 300 Kč představuje pro zaměstnance příjem a ten musí být zdaněn.

V praxi však nemusí jít jen o prodej výrobků a služeb. Totéž platí i pro poskytování různých zvýhodnění, jako je např. pronájem motorového vozidla za nižší nájemné, prodej bytu za nižší kupní cenu (toto neplatí v případě, že zaměstnanec v bytě bydlel po dobu 2 let, bezprostředně před jeho koupí), či jiné hodnoty poskytnuté se slevou, nebo zdarma.

Ostatní zaměstnanecké výhody podléhající dani

Zaměstnavatel může mít ve svém vnitřním předpise uvedeno, že v případě pracovní cesty bude svým zaměstnancům poskytovat cestovní náhrady (stravné) vyšší, než stanovuje zákon svými limity. Potom rozdíl mezi náhradou a daným limitem představuje částku ke zdanění. Limity pro tyto náhrady, které upravuje zákoník práce, uvádím v tabulce č. 1: Rozpětí stravného v závislosti na délce pracovní cesty.

Tabulka č. 1: Rozpětí stravného v závislosti na délce pracovní cesty.

Délka trvání pracovní cesty v rámci 1 dne	Rozpětí stravného v Kč
5 – 12 hodin	63 – 74 Kč
12 – 18 hodin	95 – 114 Kč
déle než 18 hodin	149 – 178 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování.

Stejným způsobem může mít zaměstnavatel ve směrnici upraveno, že v rámci prvních 21 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti bude zaměstnancům jako benefit poskytovat náhradu za první tři pracovní dny neschopnosti, za které jinak náhrada dle zákoníku práce nepřisluší, nebo v této době bude vyplácet celkově vyšší náhradu, než na kterou mají zaměstnanci nárok. Opět tyto částky, vymykající se limitu, vstupují do základu daně z příjmu fyzických osob.

Dalším příkladem je poskytování veškerých **peněžních** darů svým zaměstnancům. Může se jednat o dary při různých životních a pracovních jubileích, odměna při odchodu do důchodu aj. Svoz zaměstnanců do zaměstnání také podléhá zdanění - vychází se zpravidla z hodnoty jízdného veřejné dopravy (toto však neplatí pro zaměstnavatele, jehož hlavní činností je poskytování veřejné dopravy).

3.2. Zaměstnanecké benefity, které nepodléhají dani

V první řadě do této skupiny patří hodnota stravování poskytovaná jako nepeněžní plnění určená ke spotřebě na pracovišti. Zákon zde nestanovuje žádný limit. Je tedy možné hradit celkovou hodnotu, aniž by zaměstnanec musel něco zdanit. Dále sem patří hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných formou nepeněžního plnění, určených také ke spotřebě na pracovišti.

Mezi jedny z nejlákavější zaměstnaneckých výhod patří příspěvek zaměstnavatele na penzijní a životní pojištění. Pro osvobození musí být v obou případech splněna podmínka, že výplata plnění z těchto smluv se může uskutečnit nejdříve po uplynutí 60 kalendářních měsíců a současně pojistník musí dovršit alespoň 60ti let. Soukromé životní pojištění musí sjednáno:

- ❖ pro případ dožití,
- ❖ pro případ smrti nebo dožití,
- ❖ nebo na důchodové pojištění.

Zaměstnavatel může poskytovat příspěvek jen na jedno z výše uvedených pojištění, nebo na kombinaci obojího. Ročně je však osvobozena částka v úhrnu do 24.000 Kč. Suma, která by tuto částku převyšovala, by představovala pro zaměstnance příjem dle § 10 ZDP.

Dalším z benefitů nepodléhající dani je poskytování rekreačního zařízení zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům. Zde platí limit do celkové částky 20.000 Kč ročně pro jednoho zaměstnance vč. příslušníků. Hodnota, která by přesáhla 20.000 Kč, by byla zdanitelná. Opět zde platí podmínka nepeněžitého plnění, v opačném případě by celá částka podléhala zdanění. Také zmíním možnost využívání sportovních a kulturních zařízení, účast na různých společenských a kulturních akcích za předpokladu, že zaměstnavatel sám ponese náklady s tím spojené, např. objedná a zaplatí vstupenky, nakoupí permanentky apod. Poskytování **nepeněžních** darů při životním výročí 50 let a pak za každých 5 let, prvním odchodu do důchodu, nebo při pracovním výročí 20 let a pak každých dalších 5 let práce a to vše max. do hodnoty daru 2.000 Kč. Hodnota přesahující je opět zdanitelná.

4. Prohlášení poplatníka

Každý zaměstnanec má právo, nikoli povinnost, podepsat u svého zaměstnavatele daňové prohlášení (viz příloha č. 1: Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků). Tento růžový list zajistí poplatníkovi měsíční slevu na dani a případné další úlevy, jako např. daňové zvýhodnění na děti. Prohlášení (DP) je nutné podepsat do 30 dnů od nástupu do zaměstnání, aby mohlo být účinné již od prvního dne pracovně-právního vztahu. Dodatečné podepsání je možné, avšak bude zohledněno až v měsíci následujícím po měsíci, v němž bylo DP podepsáno. Každoročně zaměstnanci podepisují prohlášení do 15. února. Je nutné dodržet pravidlo, že DP může být podepsáno v kalendářním roce pouze u jednoho plátce, výjimka by byla pouze v případě, že by zaměstnanec byl zaměstnán u více plátců postupně, nikoli současně.

A jaké výhody z podepsání „růžového papíru“ pro poplatníka plynou? Hned v oddíle I. DP poplatník stvrzuje, že bude uplatňovat měsíční slevu na dani, popř. slevu za invaliditu, na studenta a daňové zvýhodnění na vyživované děti. Podmínkou uplatnění daňového zvýhodnění je, že vyživované dítě musí žít s poplatníkem v domácnosti a musí splňovat ostatní podmínky stanoveny § 35c, zákona. Daňové zvýhodnění může být využito jako sleva na dani, daňový bonus, nebo kombinace obojího. Pro lepší pochopení situaci vysvětlím na konkrétním příkladu v praktické části této práce a také v podkapitole „slevy na dani“. V tabulce č. 2: Přehled slev na dani, můžeme vidět jednotlivé slevy v součtu za rok a poměrné části slev připadající na jednotlivé měsíce. Data jsou aktuální pro rok 2011.

Tabulka č. 2: Přehled slev na dani.

Sleva	Roční	Měsíční	Poznámka
<i>Na poplatníka</i>	23.640	.1.970	Doposud měsíční sleva činila 2.070 Kč. Vláda schválila pro rok 2011 snížení měsíční slevy o 100 Kč, jedná se o tzv. povodňovou stovku.
<i>Na manželku</i>	24.840	–	Tato sleva může být využita pouze v ročním zúčtování záloha na daň, nebo v daňovém přiznání.
<i>Na manželku ZTP/P</i>	49.680	–	Tato sleva může být využita pouze v ročním zúčtování záloha na daň, nebo v daňovém přiznání.
<i>Za invaliditu prvního, nebo druhého stupně</i>	2.520	210	–
<i>Za invaliditu třetího stupně</i>	5.040	420	–
<i>Držiteli ZTP/P</i>	16.140	1.345	–
<i>Za soustavné studium</i>	4.020	335	–
<i>Daňové zvýhodnění na dítě</i>	11.604	967	§ 35c ZDP říká, že pokud je nárok poplatníka na daňové zvýhodnění podle odst. 1 vyšší než daňová povinnost, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem.

Zdroj: Vlastní zpracování.

V oddíle II. daňového prohlášení poplatník stvrzuje, že veškeré slevy a daňové zvýhodnění neuplatňuje současně u jiného plátce mzdy a daňové zvýhodnění současně neuplatňuje jiná osoba. Je také povinen uvést všechny důležité změny, k nimž během zdaňovacího období došlo. Tím je myšleno zejména ukončení studia dětí a tím konec nároku na daňové zvýhodnění, nebo naopak narození dítěte a tím vznikající nárok na zvýhodnění (tato varianta samozřejmě povinná není). Nakonec svým podpisem za dané zdaňovací období potvrdí správnost údajů.

Oddíl III. se týká výhradně „Ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění“. Co tento institut znamená? Jde o konečné vyčíslení roční částky daně a porovnání se skutečně sraženými zálohami. V rámci ročního zúčtování daně je možné uplatnit různé nezdanitelné částky základu daně a slevy na dani. Požádá-li zaměstnanec svého posledního zaměstnavatele do 15. února o provedení ročního zúčtování tím, že vyplní tuto část prohlášení, je zaměstnavatel povinen nejpozději do 31. března toto zúčtování provést. Zaměstnanec by tedy měl dostat vratku daně, případně doplatek na daňovém bonusu nejpozději ve mzdě za březen. Požádat však může jen zaměstnanec splňující podmínky zákonem. O tom blíže pojednám v kapitole č. 7.

5. Postup při zjišťování daňové povinnosti, výpočet čisté mzdy

Při zjišťování daňové povinnosti vycházíme ze superhrubé mzdy. To je mzda navýšená o pojistné (SP a ZP), které je zaměstnavatel povinen platit za své zaměstnance. Jde o to, že toto pojistné je z daňového hlediska chápáno jako příjem zaměstnance, proto vstupuje do základu daně. Výše pojistného, které platí zaměstnavatel i zaměstnanec, je uvedeno v tabulce č. 3: Sazby sociálního a zdravotního pojištění.

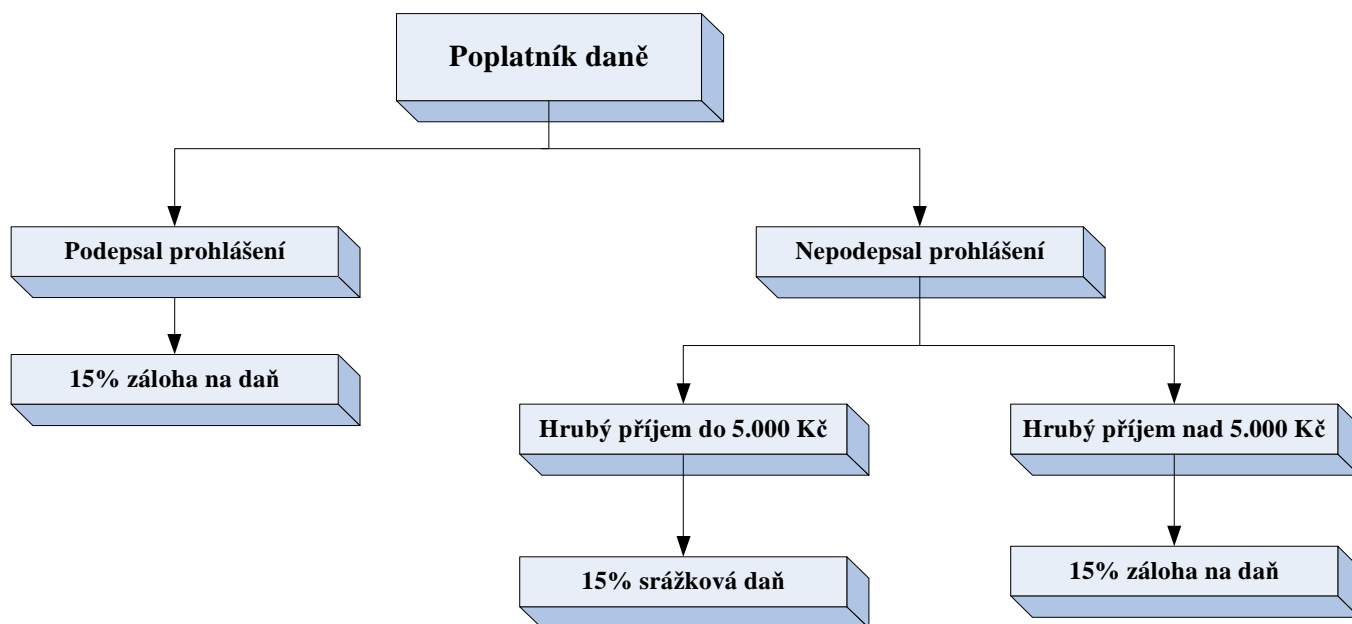
Tabulka č. 3: Sazby sociálního a zdravotního pojištění.

	Zaměstnanec	Zaměstnavatel	Celkem
Sociální pojištění	6,5%	25,0%	31,5%
Zdravotní pojištění	4,5%	9,0%	13,5%
Celkem	11,0%	34,0%	x

Zdroj: Vlastní zpracování.

Dále nás při výpočtu daně a čisté mzdy zajímá, zda bylo podepsáno DP či nikoli. Jestli-že nebylo, pak je rozhodující pro způsob zdanění výše hrubé mzdy → při hrubém příjmu do 5.000 Kč včetně, podléhá mzda tzv. srážkové daní, která činí 15 % základu daně, pokud však hrubý příjem převyší částku 5.000 Kč, budeme zdaňovat zálohovou daní, taktéž ve výši 15 % základu daně. V druhém případě, kdy bude prohlášení podepsáno, zdaňujeme vždy 15% zálohovou daní a to bez ohledu na to, jakého příjmu bylo dosaženo. Pro lepší přehled slouží obrázek č. 1. V obou těchto variantách platí, že do základu daně se započítá SP a ZP hrazené zaměstnavatelem. Stejný postup bude dodržen i tehdy, pracuje-li pracovník na dohodu o pracovní činnosti (na základě této dohody musíme téměř vždy odvádět pojistné). Výjimkou bude pouze dohoda o provedení práce (DPP), kdy se pojistné neodvádí, není tedy důvod hrubou mzdu pro účely výpočtu daně navyšovat o nějaké pojistné.

Obr. č. 1: Způsob zdanění mzdy.



Zdroj: Vlastní zpracování.

Nyní jednotlivé postupy zdanění:

- poplatníka s podepsaným DP bez vyživovaných dětí,
- poplatníka s podepsaným DP a vyživovanými dětmi,
- poplatníka bez podepsaného DP s hrubým příjmem nad 5.000 Kč,
- poplatníka bez podepsaného DP s hrubým příjmem do 5.000 Kč,

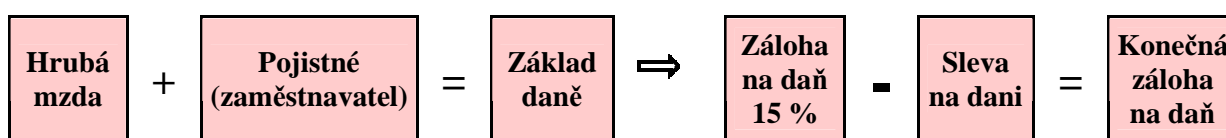
a výpočet čisté mzdy stručně vymeším, použité obrázky u každé varianty pocházejí z mé oblíbené pracovní pomůcky – Abecedy mzdové účetní⁹.

⁹ Šubrt, B. a kol. Abeceda mzdové účetní 2011. 21. Vyd. Olomouc: ANAG, 2011, s. 226, 227.

Poplatník s podepsaným Prohlášením, bez vyživovaných dětí

- *první krok:* zjistíme hrubý příjem
- *druhý krok:* připočítáme SP a ZP za zaměstnavatele
- *třetí krok:* superhrubou mzdu zaokrouhlíme na 100 Kč nahoru a získáme tak základ daně
- *čtvrtý krok:* ze základu vypočítáme 15% zálohu na daň před slevami
- *pátý krok:* od zjištěné daně odečteme měsíční slevu na poplatníka, příp. jiné slevy podle § 35ba ZDP – maximálně do výše daňové povinnosti (příp. záporná částka se nebere v úvahu)
- *šestý krok:* výsledná částka představuje zálohovou daň

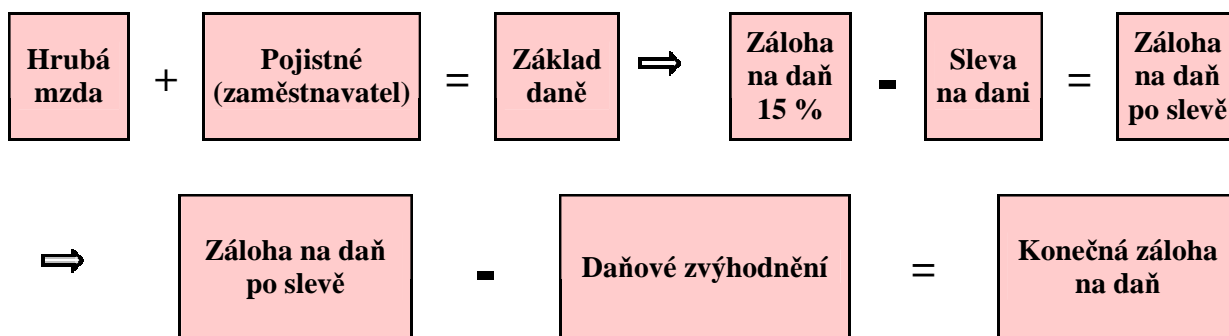
Obr. č. 2: Zdanění mzdy s DP, bez vyživovaných dětí.



Poplatník s podepsaným Prohlášením a vyživovanými dětmi

- *první krok:* zjistíme hrubý příjem
- *druhý krok:* připočítáme SP a ZP za zaměstnavatele
- *třetí krok:* superhrubou mzdu zaokrouhlíme na 100 Kč nahoru a získáme základ daně
- *čtvrtý krok:* ze základu vypočítáme 15% zálohu na daň před slevami
- *pátý krok:* od zjištěné daně odečteme měsíční slevu na poplatníka, příp. jiné slevy podle § 35ba – maximálně do výše daňové povinnosti
- *šestý krok:* od zálohy na daň po slevě odečteme daňové zvýhodnění – jestliže je daňového zvýhodnění vyšší než daňová povinnost, vzniklý rozdíl představuje **daňový bonus**

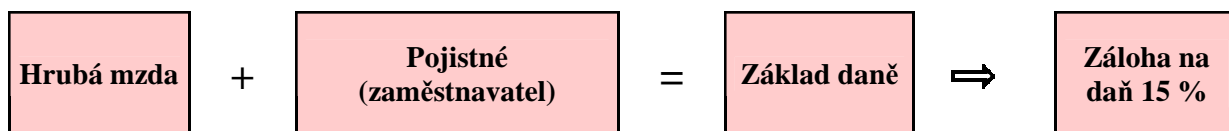
Obr. č. 3: Zdanění mzdy s DP a vyživovanými dětmi.



Poplatník bez podepsaného prohlášení s hrubým příjmem nad 5.000 Kč

- *první krok:* zjistíme hrubý příjem
- *druhý krok:* připočítáme SP a ZP za zaměstnavatele
- *třetí krok:* superhrubou mzdu zaokrouhlíme na 100 Kč nahoru a získáme tak základ daně
- *čtvrtý krok:* ze základu vypočítáme 15% zálohu na daň

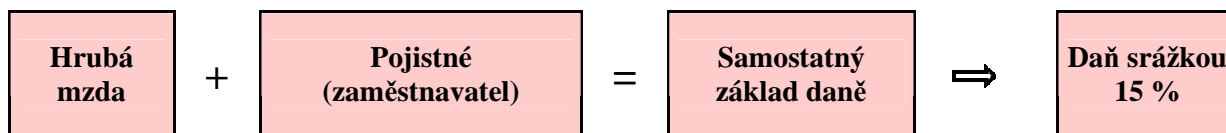
Obr. č. 4: Zdanění mzdy bez DP s příjmem nad 5.000 Kč.



Poplatník bez podepsaného prohlášení s hrubým příjmem do 5.000 Kč včetně

- *první krok:* zjistíme hrubý příjem
- *druhý krok:* připočítáme SP a ZP za zaměstnavatele
- *třetí krok:* superhrubou mzdu zaokrouhlíme na koruny dolů a získáme tak **samostatný** základ daně
- *čtvrtý krok:* z tohoto základu vypočítáme 15% konečnou srážkovou daň

Obrázek č. 5: Zdanění mzdy bez DP s příjmem do 5.000 Kč.



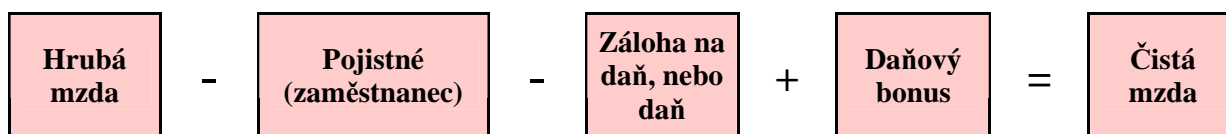
Výpočet čisté mzdy

Hrubý příjem

- SP za zaměstnance
- ZP za zaměstnance
- Záloha na daň (nebo srážková daň)
- + Daňový bonus (ne u srážkové daně!)

Čistá mzda

Obr. č. 6: Výpočet čisté mzdy.



Pozn.: Měsíční daňový bonus může být vyplacen, pokud činí alespoň 50 Kč, maximálně však do výše 4.350 Kč měsíčně.

6. Roční výpočet a placení daně

6.1. Roční zúčtování daně

P. Pelech ve svém díle¹⁰ říká, že *roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění je institutem určeným pro poplatníky pouze s příjmy ze závislé činnosti a s funkčními požitky, kteří po skončení roku nejsou povinni ani sami dobrovolně nebudou podávat daňové přiznání.* V páté kapitole jsem se krátce zmínila o RZD. Když se podíváme do přílohy č. 1, na oddíl č. III. (třetí strana DP), vidíme, že vyplněním následujících okének opravdu můžeme požádat zaměstnavatele o provedení ročního zúčtování. A kdo může o RZD požádat? Všichni ti, kteří nejsou povinni podat DAP a současně pobírali mzdu v rámci zdaňovacího období jen od jednoho plátce, popřípadě od více plátců, ale postupně za sebou. Ještě zdůrazním, že se jedná pouze o možnost, nikoli o povinnost. V případě pobírání mzdy od více plátců za sebou provede RZD zpravidla poslední zaměstnavatel. Zaměstnanec však musí doložit od všech předchozích zaměstnavatelů *„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“* (viz příloha č. 2). Toto potvrzení obsahuje všechny rozhodné údaje, které jsou pro plátce provádějící RZD nezbytné, aby mohl správně vyčíslit a stanovit konečnou daň.

Případy, kdy zaměstnanec požádat o RZD nesmí, jsou zejména tyto:

povinnost podat DAP a s tím související:

- ❖ pobírání jiných příjmů § 7 – 10 ZDP, které jsou vyšší než 6.000 Kč,
- ❖ současné pobírání příjmů od více plátců.

Mzdová účetní při výpočtu roční daně vychází z úhrnu hrubých zdanitelných příjmů (od jednoho, příp. více plátců) a úhrnu pojistného za zaměstnavatele. Součtem těchto dvou položek je stanoven roční základ daně, který je potřeba zaokrouhlit na 100 Kč dolů. Další postup představuje několik kroků:

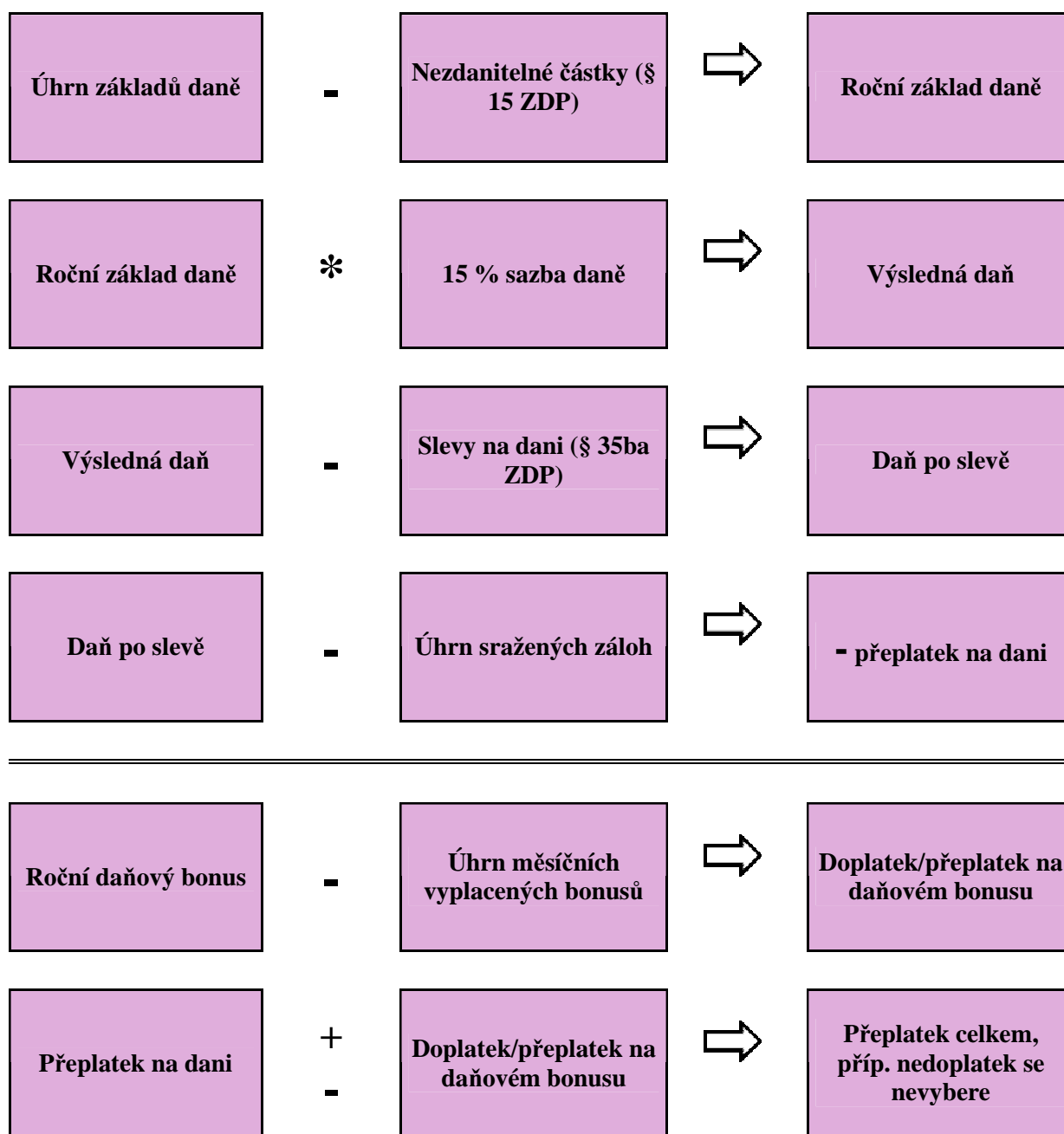
¹⁰ Pelech, P.: Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2009. 17. vyd. Olomouc: ANAG, 2009, s. 76.

- ❖ vypočítáme daň ve výši 15 %,
- ❖ od daně odečteme roční nárokové slevy (podle § 35ba ZDP), opět však maximálně do výše daňové povinnosti,
- ❖ od zbývajících daně odečteme případnou slevu na vyživované dítě (dle § 35c ZDP),
- ❖ nově vyčíslená daň se porovná se skutečně sraženými zálohami,
- ❖ poté porovnáme úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů s případným ročním nárokovým bonusem (roční bonus bereme v úvahu jen tehdy, pokud činí alespoň 100 Kč, maximálně však 52.200 Kč),
- ❖ vzniklý přeplatek na dani, doplatek na daňovém bonusu, nebo částka vzniklá kombinací obojího, se zaměstnanci vrátí, jen pokud činí více jak 50 Kč. Případný nedoplatek se zaměstnanci nesráží.

Výše uvedený příklad je stručný, nepředpokládá již žádné úlevy na dani, my ale můžeme využít ještě mnoha výhod, jako jsou položky odečitatelné od základu daně a roční slevy na dani. Odečitatelné položky nám snižují daňový základ a výsledná daň je pak v porovnání se skutečně sraženou zálohou nižší. Od této výsledné daně můžeme při splnění podmínek odečíst mimo jiné i slevu na manžela/ku a ostatní slevy v roční (poměrné) výši, na které jsme nárok z různých důvodů neuplatnili, nebo jsme ani uplatnit nemohli, protože jsme např. byli nezaměstnaní, dočasně práce neschopní a neměli tak žádný zdanitelný příjem (tento případ bude modelově nastíněn v kapitole propočty daňové optimalizace, konkrétně příklad č. 9). Pro ilustraci RZD uvádím obr. č. 7. V následujících podkapitolách bude podrobněji pojednáno o všech daňových výhodách.

Celý průběh ročního zúčtování daně nám dokládá vyplněný tiskopis „*Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků*“. Pro ilustraci viz příloha č. 3.

Obrázek č. 7: Roční zúčtování daně.



Zdroj: Vlastní zpracování.

6.1.1. Položky odečitatelné od základu daně

Položky odečitatelné od základu daně, jinak také nezdanitelná část základu daně, nám může snížit daňový základ. Tyto částky mohou být využity pouze při RZD a při splnění určitých podmínek. Poplatník jednotlivé částky uvádí na poslední straně DP. Jaké možnosti nám ZDP v § 15 nabízí, uvádím v následujících podkapitolách.

Poskytnutí daru

Podle odstavce č. 1 si můžeme uplatnit jako nezdanitelnou částku hodnotu darů, které byly ve zdaňovacím období poskytnuty:

- ❖ obcím, krajům, organizačním složkám státu,
- ❖ právníkům osobám (PO) se sídlem na území ČR,
- ❖ PO, které jsou pořadateli veřejných sbírek,

a to na financování:

- ❖ vědy, výzkumu a vývoje,
- ❖ vzdělání, kultury, školství,
- ❖ zdravotních účelů (např. darování krve a jiných biologických materiálů se pro tyto účely oceňuje částkou 2.000 Kč za každý odběr – musí se však jednat o bezpříspěvkového dárce),
- ❖ požární ochrany,
- ❖ podpory a ochrany mládeže,
- ❖ ochrany zvířat a jejich zdraví,
- ❖ účelů sociálních, ekologických, humanitárních, charitativních, náboženských, tělovýchovných a sportovních,
- ❖ činnosti politických stran a hnutí.

Dar můžeme poskytnout také fyzické osobě (FO) s bydlištěm na území ČR, která provozuje školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných, nebo ohrožených zvířat (např. dary poskytnuté zvířecím útulkům). Ostatní možnosti se dočteme ve zmiňovaném odstavci. Ve všech uvedených případech můžeme uplatnit odečitatelnou položku tehdy, jestliže úhrn hodnot všech darů poskytnutých v rámci ZO přesáhne 2 % základu daně, nebo bude činit alespoň 1.000 Kč. Nejvýše však můžeme odečíst 10 % daňového základu.

Úroky z úvěru na bytové potřeby

Odstavec č. 3 nám říká, že od základu daně lze odečíst hodnotu úroků z úvěru zaplacených poplatníkem ve ZO. Úvěr musí být vázán výhradně na bytové účely a je poskytnut:

- ❖ stavební spořitelnou (úvěr ze stavebního spoření),
- ❖ bankou (hypoteční úvěr),
- ❖ zahraniční bankou,
- ❖ pobočkou zahraniční banky.

Podmínka účelovosti úvěru na bytové potřeby platí vždy a ve všech případech (nesmí se však jednat o bytové účely pro podnikatelskou a jinou samostatně výdělečnou činnost, ani o pronájem), dále poplatník musí bytovou potřebu vlastnit a užívat ji – mít zde trvalý pobyt (tato podmínka je splněna i v případě, že předmět BP užívají i blízcí členové rodiny vlastníka). Podle ZDP se bytovými účely rozumí zejména:

- ❖ výstavba bytového domu, nebo rodinného domu,
- ❖ koupě pozemku za předpokladu, že do 4 let na něm bude zahájena výstavba bytového domu, či rodinného domu,
- ❖ koupě rodinného, či bytového domu,
- ❖ údržba a změna stavby bytového, či rodinného domu, nebo bytu ve vlastnictví, pronájmu či užívání.

Ostatní podmínky a možnosti najdeme v daném odstavci pod písmeny a) až h). *Použije-li se nebo používá-li se bytová potřeba podle písmen a) až h) nebo její část k podnikatelské nebo jiné samostatně výdělečné činnosti anebo k pronájmu, lze odečíst úroků po dobu užívání bytové potřeby k uvedeným účelům uplatnit pouze v poměrné výši¹¹*

Pokud existuje více účastníků smlouvy o úvěru, odpočet úroků využije pouze jeden z nich, nebo všichni a to rovným dílem. Tuto skutečnost prokazuje poplatník na třetí straně DP dole, kde uvádí, zda odpočet úroků uplatňuje sám, či nikoliv. V tomto případě je nutné vypsát všechny zúčastněné osoby. V jednotlivých ZO lze odečíst od základu úroky v maximální hodnotě 300.000 Kč (tato suma platí pro všechny poplatníky v dané domácnosti dohromady, tj. na jednu bytovou potřebu lze uplatnit max. 300.000 Kč).

¹¹ § 15 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Příspěvky na penzijní připojištění (pojištění)

Uzavřel-li poplatník daně smlouvu s penzijním fondem o *penzijním připojištění se státním příspěvkem*, má možnost od základu daně odečíst částku, která představuje úhrn jím zaplacených příspěvků spolu se státním příspěvkem, avšak tuto částku je nejprve třeba snížit o 6.000 Kč. *Např. pokud bude úhrn všech příspěvků činit 15.000 Kč, odečteme 6.000 Kč, zbylých 9.000 Kč můžeme využít jako odpočet od základu daně. Pokud úhrn všech příspěvků bude činit 5.500 Kč, po odečtení 6.000 Kč již nezbude žádná částka, k odpočtu základu daně* ➔ *v tomto případě jsou zaplacené příspěvky pro tyto účely bezpředmětné.* Pro neefektivnější využití této úlevy bychom museli zaplatit 18.000 Kč.

Ovšem nic není jen tak. Pro uplatňování příspěvků pro daňové účely je nutné, aby smlouva o penzijním připojištění byla sjednána s výplatou plnění z PP až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve při dosažení věku 60 let. Jestliže tato smlouva zanikne dříve, bez nároku na penzi a jednorázové vyrovnání z PP, s tím, že poplatníkovi bude současně poskytnuto odbytné, či jiné plnění v souvislosti se zánikem smlouvy o PP, představují částky, o které byl v jednotlivých letech snížen základ daně, příjem zaměstnance podle § 10 ZDP. Tzn., že zaměstnanec ztratil na tuto odpočitatelnou položku zpětně nárok a musí veškeré úlevy na dani, uplatněné v minulých zdaňovacích obdobích, vrátit finančnímu úřadu.

Příspěvky na soukromé životní pojištění

V rámci RZD máme dále možnost uplatnit příspěvky zaplacené poplatníkem na své soukromé životní pojištění, které uzavřel s příslušnou pojišťovnou. Soukromé životní pojištění zahrnuje pojištění:

- ❖ na dožití určitého věku,
- ❖ smrti a dožití,
- ❖ důchodové pojištění.

Pro účely tohoto zákona musí být pojistník zároveň pojištěným. Dále musí platit, že pokud si poplatník sjednal pevnou pojistnou částku pro případ dožití s pojistnou dobou od 5 do 15 let, musí sjednaná pojistná částka činit alespoň 40.000 Kč a v případě pojistné doby nad 15 let musí pevná pojistná částka činit minimálně 70.000 Kč. Ostatní podmínky jsou obdobné jako v předchozí kapitole. Výplata pojistného plnění (výplata důchodu, jednorázové plnění) musí být sjednána až po uplynutí 60 měsíců od doby, kdy byla smlouva uzavřena a současně nejdříve při dosažení věku 60 let.

Ročně můžeme od základu odečíst max. 12.000 Kč (tuto částku může tvořit zaplacené pojistné i z více smluv, uzavřené např. s jinými pojišťovnami). Pokud se rozhodneme pro jednorázové zaplacení pojistného, pak se toto pojistné pro účely zjištění nezdanitelné částky poměrně rozpočítá na jednotlivá zdaňovací období podle doby trvání smlouvy, a to s přesností na dny.

Při porušení podmínek postupujeme stejně jako v předchozí kapitole. Částky, které v minulých ZO snižovaly základ daně, budou nyní představovat zdanitelný příjem opět podle § 10 ZDP.

Členské příspěvky zaplacené odborové organizaci

Pokud jsme členy odborové organizace, jejíž činností je hájení sociálních a hospodářských zájmů svých zaměstnanců, můžeme si jako nezdanitelnou částku uplatnit odborové příspěvky zaplacené této organizaci v rámci zdaňovacího období. Maximální možný odpočet činí 1,5 % z hrubého ročního příjmu zaměstnance (záměrně jsem uvedla hrubý příjem, nikoli základ daně, jako to bylo v případě darů), přičemž tato částka nesmí být vyšší než 3.000 Kč.

Odpočet úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání

Nejméně známá odečitatelná položka představuje částky vynaložené na úhrady zkoušek, které ověřují výsledky dalšího vzdělávání. Musí však platit, že tyto finanční prostředky nehradí zaměstnavatel. Za ZO je možné odečíst částku ve výši max. 10.000 Kč, jednalo-li se o poplatníka zdravotně postiženého, částka může činit až 13.000 Kč a v případě poplatníka těžce zdravotně postiženého až 15.000 Kč. Bližší informace o těchto zkouškách nalezneme v zákoně č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a v příslušné vyhlášce provádějící tento zákon (vyhláška č. 208/2007 Sb.).

6.1.2. Způsob prokazování nezdanitelných částek

Nyní stručně vymezím, jakým způsobem je nutné prokazovat nárok na uplatnění nezdanitelných částek základu daně. Poplatník musí obvykle do 15. února doložit příslušná potvrzení. Podrobné podmínky se dočteme v § 38l odst. 1 ZDP.

Dary – při uplatnění hodnoty darů je nutné doložit potvrzení příjemce daru, přičemž musí být patrná hodnota a účel.

Úroky z úvěru – při prvním uplatněním smlouvu o úvěru a každoročně potvrzení stavební spořitelny, či jiné oprávněné instituce, o výši zaplacených úroků v uplynulém kalendářním roce. Dokládáme také výpis z listu vlastnictví dané nemovitosti.

Příspěvky na penzijní připojištění (pojištění) – při prvním uplatnění dokládáme smlouvu o penzijním připojištění se státním příspěvkem, smlouvu o penzijním pojištění, nebo potvrzení instituce penzijního pojištění o účasti poplatníka na penzijním pojištění. Každoročně pak potvrzení příslušné instituce o příspěvcích zaplacených poplatníkem na své penzijní připojištění (pojištění) za uplynulé zdaňovací období.

Příspěvky na soukromé životní pojištění – opět při prvním uplatnění musíme předložit smlouvu o soukromém životním pojištění, nebo pojistku. Každoročně pak potvrzení pojišťovny o zaplacených příspěvcích poplatníka na toto pojištění.

Odborové příspěvky – potvrzení odborové organizace o příspěvcích zaplacených poplatníkem v uplynulém zdaňovacím období.

Zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání – každoročně potvrzení o výši zaplacené úhrady za zkoušku podle zákona o ověřování a uznání výsledků dalšího vzdělávání. Případně potvrzení orgánu sociálního zabezpečení o uznání příslušné invalidity.

6.1.3. Slevy na dani

Dostali jsme se do fáze, kdy jsme stanovili základ daně, tento upravili pomocí případných nezdanitelných částí a vyčíslili jsme daň. Nyní tuto daň můžeme snížit pomocí slev na dani. Všechny níže uvedené slevy upravuje § 35ba ZDP.

Sleva na poplatníka

Podepsáním daňového prohlášení nám automaticky vzniká sleva na poplatníka. Roční výše představuje 23.640 Kč. Tuto slevu však uplatňujeme měsíčně, poměrná část tedy činí 1.970 Kč za měsíc. V rámci RZD však uplatňujeme celý nárok za 12 měsíců. Tzn., že od výsledné roční daně odečítáme oněch 23.640 Kč.

Sleva na manželku

Tato sleva činí 24.840 Kč a je možné ji využít pouze při RZD. Uplatnit ji může jen ten poplatník, jehož manžel/ka, žijící s ním ve společné domácnosti, nedosáhl/a v uplynulém zdaňovacím období vlastního příjmu přesahujícího 68.000 Kč. Do tohoto příjmu se zahrnuje vše, s výjimkou zejména:

- dávek státní sociální podpory,
- dávky sociální péče,
- příspěvek na péči,
- sociální služby,
- dávky pomoci v hmotné nouzi, aj. (viz odst. 1, písm. b, ZDP).

Jestli-že je manžel/ka držitelem průkazu ZTP/P, sleva činí dvojnásobek.

Nárok na tuto slevu je nutné prokázat dokladem totožnosti manžela/ky, případně průkazem ZTP/P. Není na škodu také doložit čestné prohlášení, že ve zdaňovacím období nebylo dosaženo uvedeného příjmu. Potřebné údaje doplňujeme v DP na čtvrtou stranu.

Sleva na invaliditu

Pro invaliditu prvního, či druhého stupně náleží sleva v roční výši 2.520 Kč, pro invaliditu třetího stupně se nárok zvyšuje na dvojnásobek, tj. 5.040 Kč. Slevu je možné uplatňovat měsíčně. Je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P, činí roční sleva dokonce 16.140 Kč.

Slevy na invaliditu je nutné doložit rozhodnutím o přiznání invalidního důchodu a poté každoročně dokladem o výplatě důchodu. V případě slevy na držitele ZTP/P se samozřejmě předkládá tento doklad.

Sleva na studenta

Uplatnit slevu může ten, kdo nedovršíl 26 let a soustavně se připravuje na budoucí povolání. V případě doktorského prezenčního studia je věková hranice pro uplatnění slevy 28 let. Roční sleva činí 4.020 Kč, měsíční částka je tedy 335 Kč. Co se rozumí soustavnou přípravou na budoucí povolání, upravuje zvláštní předpis¹². V § 12 tohoto zákona se píše, že soustavnou přípravou na budoucí povolání se rozumí:

- studium na středních a vysokých školách v ČR, s výjimkou studia za trvání služebního poměru, nebo studia distančního, dálkového, večerního nebo kombinovaného na středních školách,
- teoretická a praktická příprava pro zaměstnání nebo jinou výdělečnou činnost pro osoby se zdravotním postižením,
- studium na středních nebo vysokých školách v cizině, pokud tyto školy mají podle MŠMT stejnou úroveň jako školy v ČR.

Studiem na středních školách je myšleno také studium na vyšších odborných školách a studiem na VŠ je míněno studium v programech bakalářských, magisterských a doktorských. Je také paradoxní, že jiné než prezenční studium na střední škole se nepovažuje za soustavnou přípravu na budoucí povolání a kombinované studium na vysoké škole ano.

Slevu na studenta je nutno prokázat potvrzením příslušné školy, že se poplatník soustavně připravuje na budoucí povolání.

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

Daňové zvýhodnění má jiný charakter, než vyjmenované předchozí slevy. Jde o to, že slevy na dani se můžou uplatnit maximálně do výše daňové povinnosti. U daňového zvýhodnění částka převyšující daňovou povinnost představuje daňový bonus, který poplatník dostane v čisté mzdě. Další podmínkou pro uplatnění je výše dosažené hrubé mzdy, která musí ročně

¹² § 12 – 15 zákona č. 117/1995 Sb. Zákon o státní sociální podpoře.

činit alespoň šestinásobek minimální mzdy, tedy 48.000 Kč, měsíčně pak alespoň 4.000 Kč.

Za vyživované dítě ZDP považuje:

- dítě vlastní,
- dítě osvojené,
- dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů,
- dítě druhého z manželů,
- vnuk/vnučka, pokud jeho/její rodiče nemají příjmy, z nichž by daňové zvýhodnění uplatnili.

Dítě musí být nezletilé, nebo se soustavně připravovat na budoucí povolání. Nárok na daňové zvýhodnění platí i v případě, že se dítě nemůže soustavně připravovat na budoucí povolání, nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc, úraz, či dlouhodobě nepříznivý zdravotní stav.

Nárok na daňové zvýhodnění prokazuje poplatník při prvním uplatnění dokladem, který dokazuje totožnost dítěte. Po dosažení zletilosti je nutné doložit potvrzení od příslušné školy, že se dítě soustavně připravuje na budoucí povolání. Pokud je dítě ZTP/P, předkládá se i tento průkaz.

6.2. Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Daňové přiznání k příjmům fyzických osob je institutem především pro podnikající fyzické osoby, které disponují převážně příjmy z podnikání. Mimo to mohou dosahovat také příjmů ze zaměstnání, z kapitálového majetku, z pronájmu a ostatních příjmů. Všechny tyto příjmy a výdaje vynaložené v souvislosti s podnikáním se uvádí do daňového přiznání (příloha č. 4). V případě příjmů ze zaměstnání je postup výpočtu roční daně, slev a nezdanitelných částek totožný s výpočtem v rámci RZD.

DAP podávají také osoby nepodnikající, které mají ze zákona povinnost (viz kapitola 7). Kromě toho mohou podat DAP i poplatníci na základě zaměstnaneckého poměru, kteří tu povinnosti nemají. Záleží jen na jejich uvážení, ale z praxe vím, že se toto děje minimálně. Pokud si však zaměstnanci podávají přiznání sami, je nutné k němu doložit tzv. potvrzení o zdanitelných příjmech (viz příloha č. 2). DAP odevzdáváme na finanční úřad každoročně do 1. dubna, stejná lhůta platí i pro odvod daně.

6.3. Placení daně

Plátce daně vybere a odvede zálohu na daň do konce 20. dne následujícího měsíce. Např. daň ze mzdy za srpen je nutné odvést do 20. září. Pokud 20. den padne na některý z dní pracovního klidu, termín se automaticky posouvá na následující pracovní den. Každoročně je pak plátce daně povinen předložit finančnímu úřadu „*Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků*“. Tento tiskopis se předkládá do 30 dnů ode dne, kdy je splatná záloha na daň za prosinec, obvykle tedy do 19. února. Tento přehled zahrnuje především sumární informace o sražených zálohách a daňovém zvýhodnění a ostatní povinnosti.

Daň vybíraná srážkou (srážková daň) se odvádí stejnému FÚ, avšak na jiný účet. Termín odvodu je stanoven do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla daň sražena. Např. srážková daň ze mzdy za duben bude sražena v měsíci květnu, takže lhůta pro odvod bude 30. června. Každý rok plátce vyplní tiskopis „*Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob*“. Taktéž obsahuje sumární údaje o sražených částkách daně a ostatní náležitosti. Plátce je povinen toto tvrzení odevzdat na FÚ do 4 měsíců následujících po uplynutí kalendářního roku.

7. Srážková daň

Komplexně srážkovou daň vymezuje § 36 ZDP, jako zvláštní sazbu daně. Já se však pro účely této práce zaměřím na srážkovou daň pouze z hlediska zdaňování mezd.

V dřívějších kapitolách jsem uvedla, že srážkovou daň použijeme v případě, že poplatník nepodepsal DP a současně je jeho příjem nižší než 5.000 Kč. Ve všech ostatních případech musíme použít zálohovou daň. Rozdíl mezi těmito daněmi spočívá v tom, že srážková daň je již konečná, namísto zálohové, jejíž název nám sám napovídá, že se jedná o zálohu a ta může být definitivně vypořádána po skončení kalendářního roku.

Nastane-li však situace, že dodatečně podepíšeme DP a to i po té, co už došlo k odvodu srážkové daně během roku, je možné v rámci RZD změnit srážkovou daň na daň zálohovou. Tímto také vznikne nárok na všechny slevy, které poplatník prokáže.

Zdaňování srážkovou daní je výhodné, pokud má poplatník i jiné příjmy, kde využívá daňové výhody a daň je např. progresivní, tzn., že se zvyšujícím se příjmem se zvyšuje i sazba daně. Příjmy podléhající srážkové dani se tak do ostatních příjmů nezahrnují a zbytečně nezvyšují daňový základ.

8. Praktická řešení vybraných příkladů

Tato kapitola bakalářské práce bude věnována různým daňovým výpočtům. Bude zde objasněn způsob výpočtu měsíční daňové povinnosti, včetně výpočtu čisté mzdy a dále bude nastíněn i způsob výpočtu roční výše daně → roční zúčtování záloh na daň. Jednotlivé příklady jsou doplněny komentářem. Stranou nezůstanou ani benefity – dojde k porovnání různých aspektů z hlediska úspory jak pro zaměstnance, tak pro zaměstnavatele.

Vstupní data pro níže uvedené modelové příklady jsou náhodně vymyšleny tak, aby byla daná problematika nastíněna z vždy z jiného pohledu, co se týče způsobů zdanění mzdy a využití různých úlev na dani. Pro účely ročního zúčtování daně byla vstupní data vybrána z informačního systému firmy M. K. R. PLUS /M. K. R. +/, spol. s r. o., kde pracuji téměř tři roky jako mzdová účetní.

Firma M. K. R. PLUS /M. K. R. +/, spol. s r. o. vznikla v roce 1991 a vlastní ji šest společníků. Historie však sahá až do 50. let 20. století, dříve pod názvem Kovona, Lysá nad Labem → závod 03 Zábřeh na Moravě, poté se tento závod osamostatnil. V současnosti zde pracuje okolo 63 zaměstnanců, v minulých letech bylo toto číslo vyšší, ale i zde zanechala hospodářská krize své následky.

Od počátku působení podniku byla výroba orientovaná na pružinové kostry a vlnité pružiny. Tyto polotovary byly určeny primárně pro nábytkářský průmysl, tedy pro výrobního spotřebitele. Pružiny jsou nosným prvkem v zejména v postelích a sedačkách. Od března roku 2007 byl výrobní program rozšířen o tzv. taštičkové pružiny, které se v rámci pružinových matrací těší největší oblibě, a konečně od podzimu 2009 bylo výrobní portfolio rozšířené o hotové matrace. M. K. R. PLUS tak začala vyrábět i pro koncového zákazníka, dokonce byla vybudována v sídle firmy podniková prodejna matrací.

Příklad 1

Zaměstnanec v pracovním poměru dosáhl v měsíci únoru 2011 hrubé mzdy 20.500 Kč.

Nepodepsal daňové prohlášení. Výpočet odvodů, daně a čisté mzdy bude následující:

Výpočet daně:	
Hrubá mzda	20.500 Kč
+ pojistné za zaměstnavatele (34 %)	6.970 Kč
Superhrubá mzda	27.470 Kč
<u>Zaokrouhlení na 100 Kč nahoru</u>	<u>27.500 Kč</u>
15 % záloha na daň	4.125 Kč
Výpočet čisté mzdy:	
Hrubá mzda	20.500 Kč
- sociální pojištění 6,5 %	- 1.333 Kč
- zdravotní pojištění 4,5 %	- 923 Kč
- <u>záloha na daň</u>	- <u>4.125 Kč</u>
Čistá mzda	14.119 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování.

Ačkoli poplatník nepodepsal daňové prohlášení, daň bude zálohová, nikoli srážková, protože jak je vidět, bylo dosaženo hrubého příjmu nad 5.000 Kč.

Příklad 2

Zaměstnanec zaměstnaný na základě dohody o provedení práce dosáhl v měsíci březnu 2011 odměny z dohody ve výši 4.527 Kč. Nepodepsal daňové prohlášení. Výpočty budou následující:

Výpočet daně:	
Odměna z dohody PP (základ daně)	4.527 Kč
15 % srážková daň	679 Kč
Výpočet čistého příjmu:	
Hrubý příjem	4.527 Kč
- <u>srážková na daň</u>	- <u>679 Kč</u>
Čistý příjem	3.848 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování.

Zde vidíme, že vypočtená daň bude srážková, protože nebylo podepsáno daňové prohlášení a odměna z DPP nedosáhla výše 5.000 Kč.

Příklad 3

Zaměstnanec zaměstnaný na základě dohody o pracovní činnosti dosáhl v měsíci lednu 2011 odměny 10.380 Kč. Daňové prohlášení nepodepsal. Výpočty budou následující:

Výpočet daně:	
Odměna z DPČ	10.380 Kč
+ pojistné za zaměstnavatele (34 %)	3.530 Kč
Superhrubá mzda	13.910 Kč
<u>Zaokrouhlení na 100 Kč nahoru</u>	<u>14.000 Kč</u>
15 % záloha na daň	2.100 Kč
Výpočet čistého příjmu:	
Hrubý příjem	10.380 Kč
- sociální pojištění 6,5 %	- 675 Kč
- zdravotní pojištění 4,5 %	- 468 Kč
<u>- záloha na daň</u>	<u>- 2.100 Kč</u>
Čistá mzda	7.137 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování.

Jsme zaměstnaní na základě dohody o pracovní činnosti, z které se odvádí pojistné. Proto zde bude odměna z DPČ navýšena o pojistné, které je povinen platit zaměstnavatel. Postup zdanění je tedy stejný jako u pracovního poměru. Zdaňujeme zálohovou daní (příjem je vyšší než 5.000 Kč).

Příklad 4

Zaměstnanec v pracovním poměru dosáhl v březnu 2011 hrubé mzdy 18.500 Kč. Podepsal daňové prohlášení a prokázal, že se soustavně připravuje na budoucí povolání, nedovršil věk 26 let. Výpočty budou následující:

Výpočet daně:	
Hrubá mzda	18.500 Kč
+ pojistné za zaměstnavatele (34 %)	6.290 Kč
Superhrubá mzda	24.790 Kč
Zaokrouhlení na 100 Kč nahoru	24.800 Kč
15 % záloha na daň před slevami	3.720 Kč
- sleva na poplatníka	- 1.970 Kč
- sleva na studenta	- 335 Kč
Záloha na daň po slevách	1.415 Kč
Výpočet čisté mzdy:	
Hrubá mzda	18.500 Kč
- sociální pojištění 6,5 %	- 1.203 Kč
- zdravotní pojištění 4,5 %	- 833 Kč
- záloha na daň	- 1.415 Kč
Čistá mzda	15.049 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Daňové prohlášení bylo podepsáno, tímto vzniká nárok na slevu na poplatníka 1.970 Kč. Poplatník dále prokázal nárok na slevu na studenta, tj. 335 Kč. Od vypočtené daně tak můžeme odečíst obě tyto slevy.

Příklad 5

Zaměstnanec v pracovním poměru dosáhl v únoru 2011 hrubé mzdy 9.000 Kč. Podepsal daňové prohlášení. Výpočty budou následující:

Výpočet daně:	
Hrubá mzda	9.000 Kč
+ pojistné za zaměstnavatele (34 %)	3.060 Kč
Superhrubá mzda	12.060 Kč
Zaokrouhlení na 100 Kč nahoru	12.100 Kč
15 % zálohová daň	1.850 Kč
- sleva na poplatníka	- 1.970 Kč
Záloha na daň po slevách	0 Kč
Výpočet čisté mzdy:	
Hrubá mzda	9.000 Kč
- sociální pojištění (6,5 %)	- 585 Kč
- zdravotní pojištění (4,5 %)	- 405 Kč
- záloha na daň	- 0 Kč
Čistá mzda	8.010 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování.

V tomto příkladu je vidět, že slevu na dani můžeme uplatnit maximálně do výše daňové povinnosti. V našem případě bude sleva činit 1.850 Kč, ačkoli základní nárok je 1.970 Kč. Výsledná daň bude 0 Kč.

Příklad 6

Zaměstnanec v pracovním poměru dosáhl v lednu 2011 hrubé mzdy 22.000 Kč a podepsal daňové prohlášení. Zaměstnanci je také umožněno používat služební vůz pro soukromé účely. Vstupní cena vozidla je 365.000 Kč. Postup výpočtu je následující:

Výpočet daně:	
Hrubá mzda	22.000 Kč
+ 1 % z hodnoty vstupní ceny vozu	3.650 Kč
<u>Celkem hrubý příjem</u>	<u>25.650 Kč</u>
+ pojistné za zaměstnavatele (34 %)	8.722 Kč
Základ daně	34.372 Kč
Zaokrouhlení na 100 Kč nahoru	34.400 Kč
15 % zálohová daň	5.160 Kč
<u>- sleva na poplatníka</u>	<u>- 1.970 Kč</u>
Záloha na daň po slevách	3.190 Kč
Výpočet čisté mzdy:	
Hrubá mzda	22.000 Kč
- sociální pojištění (6,5 %)	- 1.668 Kč
- zdravotní pojištění (4,5 %)	- 1.155 Kč
<u>- záloha na daň</u>	<u>- 3.190 Kč</u>
Čistá mzda	15.987 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování.

V tomto příkladu vidíme, jaká nám do základu daně vstupuje i částka 3.650 Kč, což je 1 % ze vstupní ceny vozidla. A jaký by byl rozdíl výpočtu oproti zaměstnanci bez služebního vozu pro soukromé účely?

Zaměstnanec se služebním vozem

Čistá mzda	15.987 Kč
Mzdový náklad zaměstnavatele	30.722 Kč

Zaměstnanec bez služebního vozu

Čistá mzda	17.125 Kč
Mzdový náklad zaměstnavatele	29.480 Kč

Čistá mzda zaměstnance bez poskytnutého služebního vozu k soukromým účelům činí o 1.138 Kč více, než u zaměstnance s vozidlem i k soukromým účelům. Zaměstnavatel ušetří na mzdových nákladech 1.242 Kč. Obě částky nejsou zanedbatelné, zejména rozdíl zaměstnance v čisté mzdě.

Zde vidíme, že poskytování některých benefitů ovlivňuje výši určitých veličin, jako jsou mzdové náklady a výše výdělku. Je tedy evidentní, že poskytování některých benefitů není úplně zdarma. Cenou pro zaměstnance je tedy nižší čistá mzda a pro zaměstnavatele představuje vyšší mzdové náklady.

Příklad 7

Zaměstnanec v měsíci dubnu 2011 dosáhl hrubého příjmu 15.000 Kč. Podepsal daňové prohlášení a uplatňuje daňové zvýhodnění na dvě děti. Výpočty budou následující:

Výpočet daně:	
Hrubá mzda	15.000 Kč
+ pojistné za zaměstnavatele (34 %)	5.100 Kč
Superhrubá mzda	20.100 Kč
<u>Zaokrouhlení na 100 Kč nahoru</u>	<u>20.100 Kč</u>
15 % záloha na daň	3.015 Kč
- sleva na poplatníka	- 1.970 Kč
<u>Záloha na daň po slevě</u>	<u>1.045 Kč</u>
- daňové zvýhodnění	- 1.934 Kč
<u>Záloha na daň</u>	<u>0 Kč</u>
Daňový bonus	889 Kč
Výpočet čistého příjmu:	
Hrubý příjem	15.000 Kč
- sociální pojištění 6,5 %	- 975 Kč
- zdravotní pojištění 4,5 %	- 675 Kč
<u>+ daňový bonus</u>	<u>+ 889 Kč</u>
Čistá mzda	14.239 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tento modelový příklad byl vybrán proto, aby byl vidět postup zdanění při využití daňového bonusu. Můžeme se přesvědčit, že po odečtení daňového zvýhodnění bude výsledná daň nulová a daňový bonus je přičten k čisté mzdě.

Příklad 8

Zaměstnankyně na rok 2010 podepsala daňové prohlášení a po celý rok uplatňovala daňové zvýhodnění na dvě děti.

Ze mzdového listu jsou nám známy tyto údaje:

✓ úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti:	215.009 Kč,
✓ úhrn SP a ZP, které je povinen platit zaměstnavatel:	73.102 Kč,
✓ celkový základ daně:	288.111 Kč,
✓ sražená záloha na daň z příjmů:	241 Kč,
✓ úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů:	4.984 Kč.

Dne 12. 1. 2011 zaměstnankyně požádala o RZD a předložila následující písemnosti:

- ✓ potvrzení o zaplacených příspěvcích na své *soukromé životní pojištění*, které splňuje podmínky pro uplatnění nezdánitelné částky. Příspěvek činil 8.636 Kč,
- ✓ potvrzení od manžela, že v roce 2010 neuplatnil daňové zvýhodnění na děti.

Proces ročního zúčtování daně nám ukazuje tabulka č. 4: Roční zúčtování daně 1.

Postup RZD se skládá z následujících kroků:

- ❖ sečteme úhrn ročních příjmů s odvody na SP a ZP za zaměstnavatele,
- ❖ dostáváme základ daně,
- ❖ od tohoto odečteme nezdánitelné částky daně,
- ❖ získali jsme upravený základ daně, který zaokrouhlíme na 100 Kč dolů,
- ❖ vypočítáme 15 % daň,
- ❖ od této odečteme slevy na dani,
- ❖ získali jsme daň po slevě,
- ❖ nyní zjistíme roční nárok na daňové zvýhodnění,
- ❖ daň po slevě odečteme od tohoto nároku,
- ❖ částka daňového zvýhodnění, která pokryje daň po slevě, je též slevou na dani,
- ❖ zbývající část daňového zvýhodnění představuje daňový bonus,
- ❖ nyní porovnáme skutečně sraženou zálohu na daň a výslednou daň,
- ❖ přeplatek na dani (v našem případě 241 Kč) se zaměstnanci vrátí,
- ❖ v této fázi porovnáme vyplacené daňové bonusy a nárok na tento bonus,
- ❖ případný přeplatek se zaměstnanci zúčtuje, doplatek na bonusu se mu vyplatí,
- ❖ celkovou částku (přeplatek na dani a doplatek na bonusu) zaměstnanci vrátíme, v našem případě 241 Kč + 1.154 Kč, celkem tedy 1.395 Kč.

Tabulka č. 4: Roční zúčtování daně 1.

1.		Úhrn příjmů od všech plátců	215 009,00
2.		Úhrn pojistného (34 % zaměstnavatel)	73 102,00
3.		Dílčí základ daně od všech plátců	288 111,00
4.	Nezdanitelné částky	hodnota darů	-
5.		úroky z úvěru	-
6.		příspěvky na penzijní připojištění	-
7.		pojistné na soukromé životní pojištění	8 636,00
8.		členské příspěvky člena odborové organizace	-
9.		úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	-
10.		Nezdanitelné částky celkem	8 636,00
11.		Zaokrouhlený základ daně snížený o nezdanitelné částky	279 400,00
12.		Vypočtená daň	41 910,00
13.	Slevy na dani	na poplatníka	24 840,00
14.		na manželku	-
15.		na částečnou invaliditu	-
16.		na plnou invaliditu	-
17.		poplatník je držitelem průkazu ZTP/P	-
18.		poplatník se soustavně připravuje na budoucí povolání	-
19.		Slevy na dani celkem	24 840,00
20.		Daň po slevě na dani (částka musí být >= 0)	17 070,00
21.		Úhrn sražených záloh na daň	241,00
22.	Daňové zvýhodnění	Nárok celkem	23 208,00
23.		z toho sleva na dani	17 070,00
24.		daňový bonus	6 138,00
25.	Zúčtování záloh	Daň (po slevě z daňového zvýhodnění)	0,00
26.		Rozdíl na sražené dani a dani po všech slevách	241,00
27.	Zúčtování bonusů	Vyplacené měsíční daňové bonusy	4 984,00
28.		Rozdíl na vyplacených bonusech a nárokem na bonus	1 154,00
29.		Doplatek zaměstnanci z RZD	1 395,00
30.	Z toho	a) přeplatek na dani po slevě	241,00
31.		b) doplatek na daňovém bonusu	1 154,00

Zdroj: Vlastní zpracování.

Příklad 9

Náš modelový zaměstnanec pro rok 2010 podepsal daňové prohlášení a po celou dobu uplatňoval daňové zvýhodnění na dvě děti. Mimo to byl půl roku nemocen a nedosahoval tak žádného zdanitelného příjmu.

Ze mzdového listu jsou nám známy tyto údaje:

✓ úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti:	83.694 Kč,
✓ úhrn SP a ZP, které je povinen platit zaměstnavatel:	28.457 Kč,
✓ celkový základ daně:	112.151 Kč,
✓ sražená záloha na daň z příjmů:	0 Kč,
✓ úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů:	11.138 Kč.

Dne 10. 2. 2011 zaměstnanec požádal o RZD a předložil následující písemnosti:

- ✓ potvrzení o zaplacených příspěvcích člena odborové organizace, pro uplatnění nezdanitelné částky podle ZDP. Příspěvek činil 763 Kč,
- ✓ potvrzení od manželky, že v roce 2010 neuplatnila daňové zvýhodnění na děti.

Průběh výpočtu roční daně nám nastíní tabulka č. 5: Roční zúčtování daně 2. Sled jednotlivých kroků bude totožný jako předchozí příkladem.

Tento specifický příklad byl vybrán proto, abychom zde viděli, jak může situace, kdy poplatník nedosahuje žádné zdanitelné příjmy (v našem případě půlroční nemoc), ovlivnit odvodovou povinnost.

V níže uvedené tabulce č. 5 vidíme, že zaměstnanec obdrží z RZD obzvláště větší sumu doplatku na daňovém bonusu a to i přes to, že neměl žádné velké nezdanitelné částky, ani žádné jiné slevy.

Situace je taková proto, že v dobu, kdy byl nemocen, neměl jak z jakého příjmu uplatnit měsíční slevy na dani. Tyto slevy byly po celou dobu, kdy byl zaměstnanec bez příjmu, jakoby „zadrženy“ a právě v RZD jsme na celoroční daň uplatnili celoroční slevu na poplatníka, kterou v průběhu roku nemohl ve všech poměrných částkách využít.

Výsledek je takový, že daň po slevě vyšla nulová a zůstal tak celý nárok na daňový bonus (ročně bylo dosaženo příjmu nad polovinu minimální mzdy), který se už jen porovnal s vyplacenými bonusy během roku (a ty nemohly být z důvodu nedosahování příjmů nijak velké).

Tabulka č. 5: Roční zúčtování daně 2.

1.		Úhrn příjmů od všech plátců	83 694,00
2.		Úhrn pojistného (34 % zaměstnavatel)	28 457,00
3.		Dílčí základ daně od všech plátců	112 151,00
4.	Nezdanitelné částky	hodnota darů	-
5.		úroky z úvěru	-
6.		příspěvky na penzijní připojištění	-
7.		pojistné na soukromé životní pojištění	-
8.		členské příspěvky člena odborové organizace	763,00
9.		úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	-
10.			Nezdanitelné částky celkem
11.		Zaokrouhlený základ daně snížený o nezdanitelné částky	111 300,00
12.		Vypočtená daň	16 695,00
13.	Slevy na dani	na poplatníka	24 840,00
14.		na manželku	-
15.		na částečnou invaliditu	-
16.		na plnou invaliditu	-
17.		poplatník je držitelem průkazu ZTP/P	-
18.		poplatník se soustavně připravuje na budoucí povolání	-
19.		Slevy na dani celkem	24 840,00
20.		Daň po slevě na dani (částka musí být >= 0)	0,00
21.		Úhrn sražených záloh na daň	0,00
22.	Daňové zvýhodnění	Nárok celkem	23 208,00
23.		z toho sleva na dani	0,00
24.		daňový bonus	23 208,00
25.	Zúčtování záloh	Daň (po slevě z daňového zvýhodnění)	0,00
26.		Rozdíl na sražené dani a dani po všech slevách	0,00
27.	Zúčtování bonusů	Vyplacené měsíční daňové bonusy	11 138,00
28.		Rozdíl na vyplacených bonusech a nárokem na bonus	12 070,00
29.		Doplatek zaměstnanci z RZD	12 070,00
30.	Z toho	a) přeplatek na dani po slevě	0,00
31.		b) doplatek na daňovém bonusu	12 070,00

Zdroj: Vlastní zpracování.

Závěr

Cílem této práce bylo nastínit systém zdaňování mezd a zaměstnaneckých benefitů z pohledu daně. Nejprve práce popisuje základní pojmy, které jsou důležité k pochopení veškerých souvislostí, následně pak procesy zdanění, jejich průběh a podmínky využití. Doplněné obrázky a tabulky dopomohly danou problematiku lépe pochopit.

V rámci zaměstnaneckých benefitů byly nastíněny způsoby jejich zdanění a situace, kdy jsou tyto výhody od daně osvobozeny. Bylo zjištěno, že poskytování zaměstnaneckých výhod nemusí být vždy zcela zdarma, ačkoli se to tak na první pohled může jevit (viz poskytování služebního vozidla k soukromým účelům).

Jak se čtenář jistě přesvědčil, problematika zdaňování mezd není vůbec jednoduchá. Již v úvodu jsem naznačila, že legislativní proces zaručuje nestálou právní úpravu zdaňování vůbec. Když zavzpomínáme o pár let později, jistě si někteří vzpomenou na systém zdanění mezd do roku 2007. Tehdy žádná superhrubá mzda ještě neexistovala. Odvodová povinnost měla charakter progresivního zdanění, tj. výše sazby daně se odvíjela od výše hrubého příjmu zaměstnance. Čím vyššího výdělku pracovník dosáhl, tím vyšší se na něho vztahovala daňová povinnost. Jednalo se o čtyři pásma, každé představovalo určité rozpětí hrubého příjmu a existovaly zde čtyři progresivní sazby daně: 12 %, 19 %, 25 % a 32 %. Od roku 2008 máme jednotnou sazbu daně 15 %, ovšem z navýšené hrubé mzdy o pojistné za zaměstnavatele. Během této doby se však i toto pojistné stačilo změnit, a to z 35 % na 34 %. Nepatrně jsme si tedy polepšili. Ovšem počínaje roku 2011 nám vláda přidělila další daňovou povinnost, a to tzv. povodňovou stovku. V praxi to znamenalo snížení slevy na poplatníka o 100 Kč.

Téměř každý den na nás média chrlí informace o zrušení titulu superhrubé mzdy a jiných položek. Na programu dne je zejména zdanění režijních jízdének, zrušení zvýhodnění stravenek a s tím související zavedení jistého paušálu, který by měl snad činit 3.000 Kč ročně na zaměstnance (jednalo by se o novou slevu na dani). Několikrát padaly i úvahy o zvýšení daňového zvýhodnění, nicméně dle mého názoru je špatně, že mezery v rozpočtu by měli zaplatit poplatníci bez dětí, či starší populace s již odrostlými dětmi. Stejně tak jako dříve v období progresivní daně, kdy na systém dopláceli dobře vydělávající lidé.

Důvod, proč jsem si vybrala tohle téma pro psaní bakalářské práce, spočívá v tom, že téměř tři roky pracuji jako mzdová účetní ve výše jmenovaném podniku. Ten mi pomohl nabýt profesní zkušenosti a vědomosti, které jsem tak zde mohla uplatnit. Vlastní přínos spatřuji v tom, že i přes skoro tříleté zkušenosti se člověk nesetká se vším, co může mzdová a daňová praxe nabídnout. Psaní této práce mě donutilo nastudovat danou problematiku více do hloubky a odhalilo také drobné chyby, které jsem se ve své praxi dopouštěla. Mohu tedy konstatovat, že tato práce mě posunula zase o kousek dopředu v mé dosavadní praxi.

Seznam příloh

- Příloha č. 1: Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.
- Příloha č. 2: Potvrzení o zdanitelných příjmech.
- Příloha č. 3: Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.
- Příloha č. 4: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1:	Rozpětí stravného v závislosti na délce pracovní cesty.
Tabulka č. 2:	Přehled slev na dani.
Tabulka č. 3:	Sazby sociálního a zdravotního pojištění.
Tabulka č. 4:	Roční zúčtování daně 1.
Tabulka č. 5:	Roční zúčtování daně 2.

Seznam obrázků

- Obrázek č. 1: Způsob zdanění mzdy.
- Obrázek č. 2: Zdanění mzdy s DP, bez vyživovaných dětí.
- Obrázek č. 3: Zdanění mzdy s DP a vyživovanými dětmi.
- Obrázek č. 4: Zdanění mzdy bez DP s příjmem nad 5.000 Kč.
- Obrázek č. 5: Zdanění mzdy bez DP s příjmem do 5.000 Kč.
- Obrázek č. 6: Výpočet čisté mzdy.
- Obrázek č. 7: Roční zúčtování daně.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. Pelech, P.: Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2009. 17. Vydání, Olomouc: ANAG, 2009. 456 s. ISBN 978-80-7263-501-6.
2. Šubrt, B. a kol. Abeceda mzdové účetní 2011. 21. Vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 536 s. ISBN 978-80-7263-635-8.
3. Sedláková, E. Daňové a nedaňové výdaje 2011. Český Těšín: Poradce, 2011. 256 s. ISBN 978-80-7365-328-6.
4. Šteinfeld, J., Galuška, P. Zaměstnanecké výhody a daně. Praha: ASPI Publishing, 2004. 127 s. ISBN 80-86395-81-2.
5. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád.
6. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
7. Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.
8. Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění.
9. Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů.
10. Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).

SEZNAM POUŽITÝCH ELEKTRONICKÝCH ZDROJŮ

1. http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=da_584.htm
2. <http://www.webparadox.cz/blog/zalohova-nebo-srazkova-dan>
3. <http://www.jakpodnikat.cz/danove-priznani.php>
4. <http://www.wikipedia.cz>
5. <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/reforma-2008/superhruba-mzda/>
6. <http://ekonomika.idnes.cz>
7. <http://www.podnikatel.cz/>
8. <http://www.cssz.cz>
9. <http://www.vyplata.cz>

Seznam zkratek

DzP	Daň z příjmu
ZDP	Zákon o daních z příjmů
DPH	Daň z přidané hodnoty
DP	Daňové prohlášení
DAP	Daňové přiznání
ZTP/P	Zvlášť těžké postižení s potřebou průvodce
SP	Sociální pojištění
ZP	Zdravotní pojištění
DPP	Dohoda o provedení práce
DPČ	Dohoda o pracovní činnosti
RZD	Roční zúčtování daně
PO	Právnícká osoba
FO	Fyzická osoba
ČR	Česká republika
DPř	Daňové přiznání
ZO	Zdaňovací období
BP	Bytová potřeba
PP	Penzijní připojištění
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
FÚ	Finanční úřad
Tzn.	To znamená
Tzv.	Takzvaný
Např.	Například
Tj.	To je
Max	Maximálně
Min	Minimálně
MVZ	Maximální vyměřovací základ

PROHLÁŠENÍ

poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Příjmení _____	Jméno(-a) _____	
Titul _____	Rodné číslo ¹⁾ _____	Číslo pasu ¹⁾ _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____		PSČ _____
Prohlášení podepisuji pro plátce (název a adresa) _____		

I.

1. Podle § 35ba odst. 1 písm. a) a § 35d odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), slevu na dani na poplatníka na zdaňovací období nebo uvedenou část zdaňovacího období:

_____ uplatňuji ²⁾
_____ neuplatňuji ²⁾

_____ uplatňuji ²⁾
_____ neuplatňuji ²⁾

_____ uplatňuji ²⁾
_____ neuplatňuji ²⁾

2. Podle § 35ba odst. 1 písm. c) až f) a § 35d odst. 2 zákona uplatňuji slevu na dani z důvodu, že²⁾

- a) **pobírám invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně** z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo u mne zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu,
- b) **pobírám invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod** z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem invalidní ve třetím stupni, zanikl mi nárok na invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo jsem podle zvláštních předpisů invalidní ve třetím stupni, avšak žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem invalidní ve třetím stupni,
- c) **jsem držitelem průkazu ZTP/P**

Druh přiznaného důchodu z důvodu invalidity	Číslo a datum rozhodnutí o přiznání důchodu, popř. potvrzení FÚ č. j., ze dne	Důchod přiznán od	Datum vystavení průkazu ZTP/P

d) **se soustavně připravuji na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem**, ve zdaňovacím období

_____ od - do ²⁾

_____ od - do ²⁾

_____ od - do ²⁾

a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let.

3. Podle § 35c a § 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící se mnou v domácnosti (vlastní, osvojené, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě druhého z manželů a vnuka-vnučku, pokud jeho rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit):

a) **Nezletilé dítě**

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

b) **Zletilé dítě až do dovršení 26 let, jestliže nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a**
– soustavně se připravuje na budoucí povolání:

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

- nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, anebo
- z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost:

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Stav	Potvrzení FÚ č. j. ze dne

c) **Z dětí uvedených pod písmeny a) a b) jsou držitelé průkazu ZTP/P:**

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

Uplatňujete-li daňové zvýhodnění a Váš(e) manžel(ka) je zaměstnán(a), vyplňte:

Údaje o manželce (manželovi) žijící (žijícím) se mnou v domácnosti:

Příjmení a jméno(-a)	
Název a adresa zaměstnavatele	

II.

Prohlašuji, že

současné **neuplatňuji** za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období

- nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona** u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku jsem nepodepsal(-a) u jiného plátce prohlášení k dani³⁾;
- daňové zvýhodnění⁴⁾** na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje jiná osoba;

Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slev na dani podle § 35ba zákona, nebo daňového zvýhodnění, písemně je oznámím plátcovi daně (např. změnou v prohlášení) nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala.

Jsem si vědom(-a) následků, kdyby toto prohlášení neodpovídalo pravdě a jsem si vědom(-a) toho, že rozdíl z nesprávně sražené zálohy na daň nebo daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy.

Změny, k nimž během zdaňovacího období došlo, níže uvádím:

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka

Potvrzují pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení

Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis

Nárok na uznání slev na dani podle § 35ba zákona a nárok na daňové zvýhodnění prokázal poplatník⁵⁾

Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil

III.

Žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění²⁾ a o provedení výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

za zdaňovací období

a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období

1. nejsem povinen(-na) podat ze svých příjmů přiznání k dani z příjmů fyzických osob

2. jsem nepobíral(-a) v uplynulém zdaňovacím období kromě mzdy od jednoho plátce nebo postupně od více plátců včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátcí v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) závislou činnost nebo funkci, příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, jiné příjmy podle § 7 až 10 zákona podléhající dani z příjmů fyzických osob vyšší než 6 000 Kč

3. jsem pobíral(-a) v uplynulém zdaňovacím období kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

a) pouze od jednoho plátce ve zdaňovacím období²⁾

b) postupně od dalších plátců daně včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátcí v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) závislou činnost nebo funkci, které níže uvádím a potvrzení o vyplacených příjmech a sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění od těchto plátců současně předkládám²⁾.

Ve zdaňovacím období	Jména plátců

Prohlašuji, že:

(vyplní pouze poplatník uplatňující nezdánitelnou část základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona)

- odpočet úroků ze základu daně, na které uplatňuji nárok z důvodu zaplacených úroků z úvěru použitého na financování bytových potřeb ze stavebního spoření²⁾, úroků z hypotečního úvěru²⁾ anebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry²⁾, stavební spořitelnou²⁾, bankou²⁾, nebo pobočkou zahraniční banky²⁾ anebo zahraniční bankou²⁾, za zdaňovací období

neuplatňuje jiná osoba²⁾,

uplatňují tyto osoby:²⁾ /uvedte v tabulce/

Zdaňovací období	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Adresa trvalého pobytu

- předmět bytové potřeby pod písmeny a)²⁾ b)²⁾ c)²⁾ d)²⁾ e)²⁾ f)²⁾ g)²⁾ h)²⁾ § 15 odst. 3 zákona, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících v mé domácnosti nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

Kromě nároku na slevy na dani a nároku na daňové zvýhodnění podle údajů uvedených již v prohlášení uplatňuji nárok na:

1. Slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona na manželku (manžela)

Jméno(-a) _____ Příjmení _____ RČ _____,

kteřá (který) v uplynulém zdaňovacím období

se mnou žila (žil) v domácnosti a neměla (neměl) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 68 000 Kč a v uplynulém zdaňovacím období

držitelkou (-lem) průkazu ZTP/P.

2. Nezdánitelné části základu daně:

a) Podle § 15 odst. 1 zákona z důvodu **poskytnutí daru**

Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota daru (Kč)

b) Podle § 15 odst. 3 a 4 zákona z důvodu **zaplacených úroků z úvěru**

Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)

c) Podle § 15 odst. 5 zákona z důvodu **platby příspěvků na své penzijní připojištění nebo penzijní pojištění**

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

d) Podle § 15 odst. 6 zákona z důvodu **zaplaceného pojistného na své soukromé životní pojištění**

Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)

e) Podle § 15 odst. 7 zákona z důvodu **zaplacených členských příspěvků** člena odborové organizace

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

f) Podle § 15 odst. 8 zákona z důvodu **úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání**

Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)	Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)	Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v oddíle III.

Za zdaňovací období	Datum podpisu	Podpis poplatníka

¹⁾ U poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona uveďte datum narození a číslo pasu nebo jiného dokladu, prokazující totožnost poplatníka

²⁾ Nehodící se škrtně, popř. podle jednotlivých zdaňovacích období

³⁾ § 38k odst. 4 zákona

⁴⁾ § 35c a § 35d zákona

⁵⁾ § 38l zákona

POTVRZENÍ

**o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků,
sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění¹⁾**
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za období 2010

Jméno a příjmení poplatníka Rodné číslo²⁾

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) PSČ

Poplatník podepsal - nepodepsal³⁾ prohlášení⁴⁾ - na zdaňovací období³⁾

- na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení³⁾)

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků		
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2011 (§ 5 odst. 4 zákona)		
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)		XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacích obdobích 2005–2007		
5.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacím období 2008–2009		
6.	Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 13 zákona) ⁵⁾		
7.	Úhrn pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 ⁶⁾		
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)		
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2		
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 ⁷⁾		
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 5 ⁸⁾		
12.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)		
13.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů		
14.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Od - do	Jméno - rodné číslo
15.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od - do	Stupeň invalidity (ZTP/P)
16.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od - do	Škola
17.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo - bylo ³⁾ provedeno s tímto výsledkem ¹⁰⁾ :		
	Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38ch odst. 5 zákona) ve výši..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne		
	Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne		
	z toho činí přeplatek na dani po slevě Kč z toho činí doplatek na daňovém bonusu ³⁾ / přeplacená částka na daňovém bonusu ³⁾ Kč		
18.	Úhrn pojistného podle § 38j odst. 8 zákona, které je povinen platit poplatník uvedený v § 2 odst. 3 zákona ¹¹⁾		

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne.....¹²⁾

Jméno a adresa plátce:

Daňové identifikační číslo plátce:

C | Z | | | | | | | | | |

Vyhotovil:

Číslo telefonu:

Dne:

Poznámky:

- ¹⁾ potvrzení vyplní plátce daně v Kč
- ²⁾ u cizích státních příslušníků, pokud nemají rodné číslo, uveďte datum narození
- ³⁾ nehodící se škrtněte
- ⁴⁾ § 38k odst. 4 zákona
- ⁵⁾ uveďte pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů podle zvláštních právních předpisů (zákon č. 589/1992 Sb. a zákon č. 592/1992 Sb.) povinen platit zaměstnavatel (dále jen „povinné pojistné“); částka odpovídající povinnému pojistnému se při výpočtu základu daně připočte k příjmu ze závislé činnosti nebo funkčnímu požitku i u zaměstnance, u kterého povinnost platit povinné pojistné zaměstnavatel nemá; povinné pojistné se zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru
- ⁶⁾ uveďte pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, které byl z těchto příjmů povinen platit podle zvláštních právních předpisů (zákon č. 589/1992 Sb. a zákon č. 592/1992 Sb.) zaměstnavatel sám za sebe, a u zaměstnance, na kterého se vztahovalo povinné zahraniční pojištění stejného druhu, částku odpovídající příspěvkům zaměstnavatele na toto zahraniční pojištění (§ 6 odst. 13 zákona ve znění platném do 31. 12. 2008 – text platný pro zdaňovací období 2008); pro zdaňovací období 2009 je platný text uvedený pod poznámkou č. 5)
- ⁷⁾ uveďte zálohu na daň, která se vztahuje k příjmům uvedeným na ř. 4, která byla sražena ve zdaňovacím období, kdy tyto příjmy byly zúčtovány
- ⁸⁾ uveďte zálohu na daň, která se vztahuje k příjmům uvedeným na ř. 5, která byla sražena ve zdaňovacím období, kdy tyto příjmy byly zúčtovány
- ⁹⁾ doplatek na daňovém bonusu označte znaménkem plus, příp. přeplacenou částku na daňovém bonusu zohledněnou v rámci ročního zúčtování podle § 35d odst. 7 zákona označte znaménkem minus
- ¹⁰⁾ část tiskopisu označená č. 17 (Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění) musí být vždy vyplněna
- ¹¹⁾ **část tiskopisu označená č. 18 se vyplňuje pouze v případě, že se jedná o poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 zákona (tj. daňového nerezidenta ČR).** Do této části uveďte úhrn částek pojistného sraženého nebo uhrazeného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a na všeobecné zdravotní pojištění, které je podle zvláštních právních předpisů (zákon č. 589/1992 Sb. a zákon č. 592/1992 Sb.) ze svých příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků povinen platit poplatník, a u poplatníka, na kterého se vztahuje povinné zahraniční pojištění stejného druhu, úhrn příspěvků poplatníka na toto zahraniční pojištění (§ 38j odst. 8 zákona)
- ¹²⁾ pokud již bylo dříve poplatníkovi vystaveno potvrzení za období 2010, vyplňte datum vystavení tohoto předchozího potvrzení; v opačném případě proškrtněte

Pokud byly veškeré příjmy vyplaceny nebo obdrženy do 31 dnů po skončení zdaňovacího období, za které byly dosaženy (§ 5 odst. 4 zákona), tj. do 31. ledna 2011, pak řádek 1 se shoduje s řádkem 2.

VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob
ze závislé činnosti a z funkčních požitků
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2010

Příjmení, jméno a titul
poplatníka _____ Rodné číslo¹⁾ _____

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____

1.	Úhrn příjmů od všech plátců		v Kč
2.	Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 13 zákona)		
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)		
4.	Nezdanitelné částky	(§ 15 odst. 1 zákona) hodnota darů	
5.		(§ 15 odst. 3 a 4 zákona) úroky z úvěru (úvěrů)	
6.		(§ 15 odst. 5 zákona) příspěvky na penzijní připojištění	
7.		(§ 15 odst. 6 zákona) pojistné na soukromé životní pojištění	
8.		(§ 15 odst. 7 zákona) členské příspěvky člena odborové organizace	
9.		(§ 15 odst. 8 zákona) úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
10.	Nezdanitelné částky celkem		
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)		
12.	Vypočtená daň		
13.	Sleva na dani podle § 35ba odst. 1 zákona	písm. a) na poplatníka	
14.		písm. b) na manželku	
15.		písm. c) na invaliditu prvního nebo druhého stupně	
16.		písm. d) na invaliditu třetího stupně	
17.		písm. e) poplatník je držitelem průkazu ZTP/P	
18.		písm. f) poplatník se soustavně připravuje na budoucí povolání	
19.	Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem		
20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být >= 0)		
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě na dani)		
22.	Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 > 20 Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 < 20		
23.	Daňové zvýhodnění	Nárok celkem	
24.		z toho sleva na dani	
25.		daňový bonus (ř. 23 – ř. 24)	
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě	Daň po slevě (ř. 20 – ř. 24)	
27.		Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 – ř. 26)	
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů	Vyplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců	
29.		Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 – ř. 28)	
30.	Kompensace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu		
31.	Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí	a) - přeplatek na dani po slevě	
		b) - doplatek na daňovém bonusu	

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění²⁾ provedl dne:

Podpis

Pokyny:

Záporné hodnoty uvádějte se znaménkem „minus“

- ř. 1 - Uvedte pouze příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2011
- ř. 2 - Uvedte úhrn povinného pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel podle § 6 odst. 13 zákona z příjmů na řádku 1. Povinné pojistné se zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru
- ř. 21 - Uvedte úhrn sražených záloh po slevě na dani z příjmů uvedených na řádku 1
- ř. 22 - Pokud poplatník neuplatňuje daňové zvýhodnění podle § 35c a 35d zákona, výpočet daně končí řádkem 22. Údaj o vratitelném přeplatku z tohoto řádku plátce daně uvede do Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2011 na stranu 1 na řádek označený „06“. Pokud poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění, řádek 22 se nevyplňuje a pokračuje se ve výpočtu řádkem 23 až 31
- ř. 24 - Maximálně do výše částky uvedené na řádku 20
- ř. 25 - Výše daňového bonusu za zdaňovací období musí činit alespoň 100 Kč, maximálně však lze vyplatit do výše 52 200 Kč
- ř. 29 - Jestliže u poplatníka úhrn příjmů ve zdaňovacím období nedosáhl alespoň 48 000 Kč, tj. šestinásobku minimální mzdy podle § 35c odst. 4 zákona, na řádek uveďte „0“. Na vyplacený měsíční daňový bonus v kalendářních měsících, v nichž úhrn příjmů dosáhl alespoň výše 4 000 Kč, tj. poloviny minimální mzdy podle § 35d odst. 6 zákona, poplatník již nárok neztrácí
- ř. 30 - Doplatek ze zúčtování (tj. přeplatek na dani po slevě, doplatek na daňovém bonusu nebo přeplatek na dani po slevě a doplatek na daňovém bonusu) označte (+), nedoplatek ze zúčtování označte (-). Doplatek nižší než 51 Kč se nevrací. Nedoplatek ze zúčtování se nesráží
- ř. 31 - Je určen pro klíčování doplatku ze zúčtování a slouží pro správné vyplnění tiskopisu Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků
Údaj o vratitelném přeplatku z řádku 31 uvedený pod písmenem a) plátce daně uvede do Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2011 na stranu 1 na řádek označený „06“
Údaj o vratitelném doplatku z řádku 31 uvedený pod písmenem b) plátce daně uvede do Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2011 na stranu 1 na řádek označený „06a“.

Poznámky:

- 1) U cizích státních příslušníků uveďte datum narození
- 2) Nehodící se škrtněte

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správcí daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné / orientační	
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail	18 Stát

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾ ano ne

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
53 Další částky				
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)				
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)				
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů				
57 Daň podle § 16 zákona				

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)		
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)		Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)			
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (studium)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)			
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)			

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)		

75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)		

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85 Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více		

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum <input type="text"/>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>
Otisk razítka <input type="text"/>	

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis poplatníka (zástupce)