

Daň z příjmu osob v závislé činnosti v České republice a optimalizace systému stanovení daně ve firmě XY

Jolana Pechová

Bakalářská práce
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jolana PECHOVÁ**
Osobní číslo: **M09568**
Studijní program: **B 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Téma práce: **Daň z příjmu osob v závislé činnosti v České republice a optimalizace systému stanovení daně ve firmě XY**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše popište problematiku daně z příjmu osob v závislé činnosti v České republice.

II. Praktická část

- Provedte rozbor daně z příjmu osob v závislé činnosti.
- Analyzujte stanovení daně a její roční vyrovnání ve firmě XY.
- Na základě analýzy navrhněte opatření k optimalizaci systému stanovení daně ve firmě XY.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

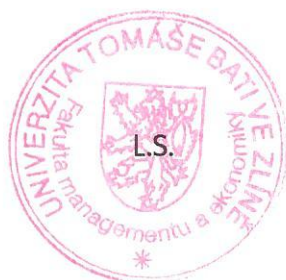
Seznam odborné literatury:

PELC, V. Daňový průvodce pro mzdové účetní. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2010. 282 s. ISBN 978-80-7400-300-4.
ŠUBRT, B. a kol. Abeceda mzdové účetní 2009. 19. vyd. Olomouc: ANAG, 2009. 536 s. ISBN 978-80-7263-497-2.
VYBÍHAL, V. Zdaňování příjmů fyzických osob 2010. 6. vyd. Praha: Grada, 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3426-2.
VYBÍHAL, V. a kol. Mzdové účetnictví 2011. 14. vyd. Praha: Grada, 2011. 448 s. ISBN 978-80-247-3617-4.
Daňové zákony k 1. 4. 2011. 2. aktual. vyd. Ostrava-Hrabůvka: Sagit, 2011. 312 s. ISBN 978-80-7208-851-5.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **2. dubna 2012**
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2012**

Ve Zlíně dne 2. dubna 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

(1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlédnutí veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 6.5. 2012

.....


⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výtěžku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédá k výši výtěžku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Bakalářská práce pojednává o dani z příjmů osob v závislé činnosti v České republice. Práce je rozdělena na dvě části- teoretickou a praktickou. V teoretické části je daň začleněna do daňového systému České republiky. Jsou zde vysvětleny základní pojmy a popsány východiska pro její stanovení. V praktické části je analyzována daň z pohledu přínosu do státního rozpočtu. Na praktických příkladech je proveden výpočet daně. U zaměstnavatele XY je analyzováno roční vyúčtování daně a na základě analýzy je navrženo opatření pro optimalizaci systému stanovení daně.

Klíčová slova: daň z příjmů ze závislé činnosti, zaměstnavatel, zaměstnanec, záloha na daň, sazba daně

ABSTRACT

The thesis deals with the income tax of people from employment in the Czech Republic. The work is divided into two parts , theoretical and practical. In the theoretical part the tax is incorporated into the tax system of the Czech Republic. There are basic concepts explained and the base for its determination is described. In the practical part, the tax is analyzed in terms of contributing to the state budget. Tax calculation is explained on practical examples. There is an analysis of the annual tax bill of employer XY and on the basis of this analysis the measures for optimization of the system of calculating the tax are submitted.

Keywords: the income tax from employment, an employer, an employee, an advance tax, the rate of tax

Vedoucím této bakalářské práce byla Mgr. Eva Kolářová, Ph. D., které chci poděkovat za podnětné rady a připomínky, kterými přispěla ke zpracování bakalářské práce.

Rovněž bych chtěla poděkovat zaměstnavateli za poskytnutí interních materiálů pro zpracování praktické části bakalářské práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR	13
1.1 DAŇOVÝ SYSTÉM	13
1.2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR	14
1.3 KLASIFIKACE DANÍ V ČR	15
2 ZÁKLADNÍ POJMY	16
2.1 DAŇOVÝ SUBJEKT	16
2.2 POPLATNÍK DANĚ	16
2.3 PLÁTCE DANĚ	17
2.4 PŘEDMĚT DANĚ	17
2.4.1 Příjmy ze závislé činnosti.....	17
2.4.2 Funkční požitky.....	19
2.5 DAŇOVÉ REŽIMY	20
2.5.1 Srážková daň	20
2.5.2 Daň z příjmů.....	21
2.6 ZÁKLAD DANĚ	21
2.6.1 Základ daně u daně srážkové	21
2.6.2 Základ daně u daně z příjmů	21
2.7 SAZBA DANĚ	22
2.8 SLEVY NA DANI	22
2.8.1 Sleva na poplatníka	23
2.8.2 Invalidita 1. a 2. stupně	23
2.8.3 Invalidita 3. stupně	24
2.8.4 Držitel průkazu ZTP.....	24
2.8.5 Sleva na studenta.....	25
2.8.6 Sleva na dani na dítě, daňový bonus	25
2.8.7 Sleva na manželku/manžela	27
2.9 ODPOVĚDNOST ZAMĚSTNAVATELE.....	28
3 METODIKA VÝPOČTU, ZAÚČTOVÁNÍ	29
3.1 VÝPOČET DANĚ SRÁŽKOVÉ	29
3.2 VÝPOČET ZÁLOHY NA DAŇ.....	29
3.3 ZAÚČTOVÁNÍ.....	30
4 ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH NA DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A Z FUNKČNÍCH POŽITKŮ	31
4.1 POTVRZENÍ O ZDANITELNÝCH PŘÍJMECH ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A Z FUNKČNÍCH POŽITKŮ, SRAŽENÝCH ZÁLOHÁCH NA DAŇ A DAŇOVÉM ZVÝHODNĚNÍ	31
4.2 NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ.....	32
4.3 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	33
5 VYÚČTOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI	35

5.1	VYÚČTOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI	35
5.2	VYÚČTOVÁNÍ DANĚ VYBÍRANÉ SRÁŽKOU PODLE ZVLÁŠTNÍ SAZBY DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH, PRÁVNICKÝCH OSOB	36
6	BUDOUCNOST.....	37
II	PRAKTICKÁ ČÁST	38
7	APLIKOVANÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI.....	39
8	DAŇ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI JAKO SOUČÁST DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ČR	40
8.1	DAŇOVÉ PŘÍJMY ČR V ROCE 2010	40
8.2	INKASO DANĚ Z PŘÍJMŮ FO V ROCE 2010.....	40
8.3	ANALÝZA VÝVOJE DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	41
9	ZÁKLADNÍ PRACOVNĚ-PRÁVNÍ VZTAHY.....	44
9.1	DOHODA O PROVEDENÍ PRÁCE.....	44
9.2	DOHODA O PRACOVNÍ ČINNOSTI.....	47
9.3	PRACOVNÍ POMĚR.....	49
10	STANOVENÍ ZÁLOH NA DAŇ A ROČNÍ VYÚČTOVÁNÍ U ZAMĚSTNAVATELE XY	53
10.1	PŘEDSTAVENÍ ZAMĚSTNAVATELE	53
10.2	ROČNÍ VYÚČTOVÁNÍ ZA ROK 2010	53
10.3	VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ U DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A Z FUNKČNÍCH POŽITKŮ.....	62
10.4	ANALÝZA NESPRÁVNĚ ODVEDENÝCH ZÁLOH NA DAŇ	64
11	DOPORUČENÍ PRO OPTIMALIZACI SYSTÉMU STANOVENÍ DANĚ	65
	ZÁVĚR	67
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	68
	SEZNAM OBRÁZKŮ	71
	SEZNAM TABULEK.....	72
	SEZNAM PŘÍLOH.....	73

ÚVOD

Tato bakalářská práce, jak napovídá její název, se zabývá daní z příjmů ze závislé činnosti. Jedná se o daň, která je úzce spjata se mzdovou oblastí, je její nedílnou součástí.

Toto téma jsem si vybrala proto, že s tímto typem daně se setkávám ze dvou pohledů, jako zaměstnanec a také jako ten, kdo aplikuje daň na příjmy zaměstnanců při externím zpracování mezd.

Ač se to nezdá, problematika daně ze závislé činnosti je náročná. Je velice důležité být obeznámen s problematikou této daně proto, aby mohla být správně vyčíslena v závislosti na povaze pracovněprávního vztahu. Je nutné správně rozpoznat příjmy, které této dani podléhají a které naopak ne, nebo jsou od této daně osvobozeny a správně tak stanovit základ daně.

Podstatné je sledovat změny, které se této daně bezprostředně týkají i v oblasti možností snižování základu daně a snížení daně samotné.

Bez znalostí všech těchto oblastí není možné v praxi správně daň aplikovat.

Bakalářská práce má dvě části- teoretickou a praktickou.

V teoretické části jsou uvedeny základní pojmy týkající se daně z příjmů ze závislé činnosti, jsou zde charakterizovány příjmy podléhající dani, nepodléhající nebo ty, které jsou osvobozeny, dále jsou zde uvedena teoretická východiska pro její výpočet, povinnosti vyplývající ze zákona jak pro poplatníka, tak pro plátce daně.

Daň z příjmů ze závislé činnosti je nedílnou součástí daní z příjmů fyzických osob, které jsou významným zdrojem příjmů veřejných rozpočtů. Proto není v této práci opomenuta analýza daně z pohledu České republiky, její vývoj v posledních letech. V další části jsou zmíněny tři základní pracovněprávní vztahy a vyčíslení daně na základě těchto různých vztahů. Daň je zde aplikována na konkrétních příkladech.

Následně je provedena analýza systému stanovení daně u zaměstnavatele XY. Je zde uvedeno stanovení záloh na daň a vyúčtování záloh na daň.

Cílem této analýzy a celé bakalářské práce je představení problematiky daně z příjmů ze závislé činnosti spolu s jejím vývojem v čase a především při znalosti teoretických východisek a provedené analýzy doporučit takové řešení systému stanovení daně pro zaměstnavatele tak, aby se předcházelo nedostatkům spojených s nesprávným plněním povinností z

jeho strany a nedocházelo tak k chybám při přípravě podkladů a samotného stanovení daně. Je to důležité proto, aby nedocházelo k navyšování administrativních úkonů a předešlo se případným finančním sankcím ze strany místně příslušného správce daně.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR

Tato kapitola bude věnována začlenění daně z příjmů ze závislé činnosti v daňovém systému České republiky.

1.1 Daňový systém

Daňový systém zahrnuje všechny daně, které jsou na určitém území vybírány. Jsou upraveny zákonem a jsou odlišné pro různé země (Vybíhal, 2010).

Vančurová, Láchová (2010) uvádí, že daně jsou jedním z rozhodujících nástrojů hospodářské politiky státu, jsou jedním z rozhodujících nástrojů příjmů veřejného účetnictví. Jedná se v podstatě o transfer peněžních prostředků od soukromého (domácnosti, firmy) k veřejnému sektoru. Daň je zákonem stanovená povinná platba, je nenávratného charakteru, neúčelová, neekvivalentní, vybíraná správci daní ve prospěch veřejných rozpočtů, mění se forma vlastnictví peněz.

Nenávratného charakteru – peněžní prostředky se nevrací tomu, kdo ji platil, tím se liší od úvěru či půjčky, a subjektu, který ji zaplatil, zároveň nevzniká žádný konkrétní nárok, právo.

Neúčelová – ten, kdo daň platí, neví, co bude z těchto prostředků financováno.

Neekvivalentní – částka daně neodpovídá tomu, jakou výší se bude následně subjekt podílet na spotřebě veřejných statků, na výdajích veřejného rozpočtu.

Forma vlastnictví peněz – vlastnictví se mění ze soukromého na veřejné (státní, krajské, obecní).

Na daňové systémy jsou kladeny určité požadavky. Vančurová, Láchová (2010) i Vybíhal (2010) uvádí tyto:

Daňová spravedlnost – objem prostředků, kterými subjekt přispívá do veřejných rozpočtů, by měl odpovídat jeho možnostem a prospěchu, který subjekt pocítuje ze spotřeby služeb poskytovaných státem.

Daňová efektivita – co nejnižší administrativní náklady spojené se správou a výběrem daní, co nejnižší náklady soukromých objektů na stanovení daňové povinnosti a odvedení daní.

Právní úroveň, jednoduchost, srozumitelnost daňových zákonů – je to předpoklad pro řádný a účinný výběr daní.

Správné ovlivňování chování ekonomických subjektů – podpora podnikatelských aktivit a aktivit vedoucích k šetrnějšímu životnímu prostředí, preference investic před spotřebou; daně nemají omezovat pracovní úsilí lidí, ochotu spořit a přijímat podnikatelská rizika.

Vančurová, Láchová (2010) uvádí, že daně plní nebo mohou plnit řadu funkcí.

Fiskální – plní potřebnými zdroji veřejné rozpočty, z hlediska historie je tato funkce nejstarší.

Alokační – stát podporuje subjekty, aby usměrnily svou potřebu, a přesunou tak prostředky tam, kde to stát považuje za účelné.

Redistribuční – jsou nástrojem pro zmírnění rozdílů mezi obyvatelstvem; jedná se tedy o přerozdělení důchodů, a to nejen u obyvatel, ale také např. redistribuce z bohatších regionů do chudších, nebo ve prospěch perspektivní výroby, ekologicky šetrné výroby.

Stimulační – jedná se o různé formy daňových úspor tak, aby daň nebyla vnímána jako újma, mohou to být slevy na dani, osvobození od daně, odčitatelné položky atd.

Stabilizační – jedná se o zmírnění výkyvů ekonomického cyklu.

Vybíhal (2010) k těmto funkcím přidává ještě regulační a edukativní.

Regulační – daň má vyvolat tlak výše daňové sazby na snížení spotřeby určitých produktů, např. alkoholu, benzínu, tabáku, motorové nafty, elektřiny, zemního plynu; tato funkce se týká spotřebních a ekologických daní.

Edukativní – jedná se o výchovu obyvatel tak, aby snížily spotřebu škodlivých produktů, protože tato spotřeba vyvolává dodatečné náklady např. na provoz protialkoholických léčen; jedná se tedy o negativní stimulaci vzhledem k těmto produktům, k jejich spotřebě.

1.2 Daňový systém ČR

Český daňový systém vznikl k 1. 1. 1993 jako součást strategie radikální ekonomické reformy pro přechod ekonomiky na tržně orientované hospodářství. Změny se dotkly především soustavy daní, daňových sazeb, slev na dani, osvobození daně, vymezení základny daně. Daňové příjmy jsou nejvydatnějším veřejným příjmem v ČR (Vybíhal, 2010).

K dalším příjmům veřejných rozpočtů patří odvody, poplatky, clo, sociální pojistné, sankční platby, ostatní příjmy.

1.3 Klasifikace daní v ČR

V tabulce (Tab. 1) je uvedena struktura daní v ČR.

Tabulka 1 Struktura daní v ČR. Zdroj: Vančurová, Láchová, 2010. Vlastní zpracování.

Daně			
PŘÍMÉ		NEPŘÍMÉ	
důchodového typu (daň z příjmů)	majetkového typu	DPH	spotřební
— PO	— daň z nemovitosti		
— FO	— daň silniční		
	— daň dědická		
	— daň darovací		
	— daň z převodu nemovitostí		

Základní dělení daní v ČR je na přímé a nepřímé (členění daní z hlediska dopadu daně). Daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků spadá do daní přímých, daní z příjmů fyzických osob.

Vančurová, Láchová uvádí (2010), že struktura daně z příjmů fyzických osob je celkem složitá. Důvodem je to, že tuto daň tvoří skupina příjmů, které je třeba rozlišit. Jedná se o příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků, příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu, ostatní příjmy. Rozlišení příjmů je důležité z důvodu, že pro každý druh příjmu se stanovuje samostatný základ daně dle odlišných pravidel.

Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků jsou dle Vančurové, Láchové (2010) nejvýznamnějším příjmem domácností. Z tohoto důvodu jsou nejvýznamnějším daňovým výnosem; navíc tyto příjmy nejsou snižovány o žádné výdaje, ale naopak je zdaněno i to, co není disponibilním příjmem; k příjmům ze závislé činnosti jsou pro účely stanovení základu daně navíc přičteny ještě náklady zaměstnavatele. Tyto náklady tvoří pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění.

2 ZÁKLADNÍ POJMY

V této kapitole budou představeny základní pojmy vztahující se k dani z příjmů osob v závislé činnosti.

2.1 Daňový subjekt

Dle § 20, zákona č. 280/ 2009 Sb., daňového řádu (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011) je daňovým subjektem osoba, která je ze zákona povinná odvádět nebo platit daň. Patří sem poplatník daně, plátce daně a právní nástupce osoby.

2.2 Poplatník daně

Poplatník daně je fyzická nebo právnická osoba, dani je podroben její majetek nebo příjmy (Vybíhal, 2010).

Poplatníkem daně z příjmů osob ze závislé činnosti a funkčních požitků dle § 2, zákona č. 586/ 1992 Sb. (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011) je fyzická osoba. Poplatníci jsou rozděleni na dvě skupiny (Vybíhal, 2010):

1) poplatník s neomezenou daňovou povinností (rezident) – daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

2) poplatník s omezenou daňovou povinností (nerezident) – daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR

rezident – fyzická osoba, která má na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržuje (alespoň 183 dní v kalendářním roce, a to souvisle nebo v blocích, jsou zde započítány svátky, neděle, soboty, den příjezdu a odjezdu)

nerezident – nemá na území ČR bydliště, obvykle se zde nezdržují, zdržují se méně než 183 dní v roce, zdržují se pouze z důvodu studia nebo léčení (i když se na území ČR obvykle zdržují, např. i více než 183 dní v roce) nebo fyzická osoba, která je podle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění považována za daňového cizozemce (i když splňuje jedno z kritérií pro rezidenta)

Poplatník bude v rámci bakalářské práce označován současně i jako zaměstnanec, stejně jako je tomu v běžné praxi.

2.3 Plátce daně

Plátce daně je fyzická nebo právnická osoba, která ze zákona musí odvést sražené daně od jiných subjektů, poplatníků, pod svou majetkovou odpovědností; prodejce, zaměstnavatel, banka (Vybíhal, 2010).

Plátce daně bude v této bakalářské práci označován i jako zaměstnavatel, stejně jako je tomu v běžné praxi; zaměstnavatel je tedy ten, kdo je povinen stanovit, vyčíslit základ daně, stanovit výši daně, případně výši zálohy na daň a také tuto daň nebo zálohu na daň odvést místně příslušnému správci daně.

2.4 Předmět daně

Předmětem daně jsou příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků.

2.4.1 Příjmy ze závislé činnosti

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 6 odst. 1 (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011, s. 8) uvádí, že příjmy ze závislé činnosti jsou:

„a) příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce. Těmito příjmy se rozumějí i příjmy za práci žáků a studentů z praktického výcviku,

b) příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností, a to i když nejsou povinni při výkonu práce pro družstvo nebo společnost dbát příkazů plátce a příjmy za práci likvidátorů,

c) odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob,

d) příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem závislé činnosti podle písmen a) až c) nebo funkce bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává závislou činnost nebo funkci, nebo od plátce, u kterého poplatník závislou činnost nebo funkci nevykonává.“

Příjmy jsou peněžní, ale také nepeněžní, dosažené i směnou. Vybíhal (2010, s. 12): *„Nepeněžní příjmy se oceňují podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. Příjmy získané směnou se posuzují obdobně jako příjmy získané prodejem.“* Příkladem nepeněžního příjmu může být používání služebního vozidla k soukromým účelům. Tento příjem je oceněn ve výši 1 % ze vstupní ceny vozidla za každý započatý kalendářní měsíc poskytnutí

vozidla, nejméně však 1 000 Kč. V případě, kdy zaměstnanec dostane během roku po sobě k dispozici více vozidel, 1% se počítá z vozidla s nejvyšší vstupní cenou a pokud zaměstnanec využívá současně více vozidel, 1% se počítá z úhrnu cen všech využívaných vozidel. Další nepeněžní formou (Vybíhal, 2011) může být např. výrobek, který zaměstnavatel poskytne zaměstnanci za zvýhodněnou cenu. Za příjem je potom brán rozdíl mezi tržní cenou, cenou obvyklou výrobku, a cenou zvýhodněnou. Zaměstnavatel může také poskytnout nepeněžní plnění na rekreaci, částkou osvobozenou od daně je 20 000 Kč, pokud tedy cena rekreace činí 30 000 Kč, příjmem zaměstnance je 10 000 Kč.

Příjmy, které nejsou předmětem daně

Za příjmy ze závislé činnosti nejsou považovány a nejsou zahrnuty do předmětu daně tyto příjmy podle zákona č. 586/ 1992 Sb., o daních z příjmů, § 3 odst. 4 a § 6 odst. 7 (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011):

- a) příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů podle zvláštního právního předpisu
- b) zdědění, vydání nebo darování nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou
- c) úvěry a půjčky s určitou výjimkou
- d) příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů
- e) příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva
- f) příjem plynoucí poplatníkovi, který vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí...
- g) náhrady cestovních výdajů
- h) hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků a ochranných nápojů
- i) částky přijaté zaměstnancem zálohově od zaměstnavatele, aby je jeho jménem vydal nebo jimi hradil prokázané výdaje vynaložené za zaměstnavatele
- j) náhrady za opotřebení vlastního náradí

Příjmy osvobozené od daně

Od daně jsou, kromě příjmů uvedených dle § 4, osvobozeny dle zákona č. 586/ 1992 Sb., o daních z příjmů, § 6 odst. 9 (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011, s. 9) například tyto příjmy:

- „a) nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců*
- b) hodnota stravování poskytovaná jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům*
- c) hodnota nealkoholických nápojů jako nepeněžní plnění*
- d) nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům z FKSP ve formě používání rekreačních, zdravotnických a vzdělávacích zařízení, předškolních zařízení, závodních knihoven, tělovýchovných a sportovních zařízení; u rekreace je od daně osvobozena v úhrnu nejvýše částka 20 000 Kč*
- e) zaměstnavatel provozující veřejnou dopravu poskytující bezplatné nebo zlevněné jízdenky*
- f) hodnota nepeněžních darů poskytovaných z FKSP*
- g) hodnota přechodného ubytování, maximálně do výše 3 500 Kč měsíčně*
- h) odstupné*
- i) příjmy do výše 500 000 Kč jako sociální výpomoc zaměstnanci*
- j) příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění, pojistné pro případ dožití nebo pro případ smrti, maximálně do výše 24 000 Kč u jednoho zaměstnavatele.“*

Tyto i další příjmy musí splňovat určité podmínky pro to, aby mohly být osvobozeny od daně.

2.4.2 Funkční požitky

Funkčními požitky jsou podle zákona č. 586/ 1992 Sb., o daních z příjmů, § 6 odst. 10 (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011, s. 10):

- „a) funkční platy a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce, jejichž výše se stanoví podle zákona upravujícího platy a další náležitosti spojené s výkonem funkce představitelů státní moci, některých státních orgánů a soudců, s výjimkou platu náležejícího prezidentu republiky a náhrad spojených s výkonem jeho funkce,*
- b) odměny za výkon funkce a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce v orgánech obcí, v jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, občanských a zájmových sdruženích, komorách a v jiných orgánech a institucích.“*

Funkčními požitky nejsou podle zákona č. 586/ 1992 Sb., o daních z příjmů, § 6 odst. 11 (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011, s. 10): „*příjmy znalců a tlumočnicků, zprostředkovatelů kolektivních sporů a rozhodců za činnost vykonávanou podle zvláštních předpisů.*“

2.5 Daňové režimy

V České republice existují dva daňové režimy pro příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků:

1) Srážková daň

2) Daň z příjmů

Na výběr režimu (Vybíhal, 2010) má vliv celková výše příjmu a to, zda je poplatníkem daně podepsáno prohlášení k dani (lze podepsat za stejné období pouze u jednoho zaměstnavatele). Pro rok 2012 je využíván formulář Ministerstva financí 5457, vzor č. 21, Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (Příloha P I, Česká daňová správa, 2012).

2.5.1 Srážková daň

U příjmů nepřesahujících 5 000 Kč měsíčně u jednoho zaměstnavatele a současně nepodepsaném prohlášení je uplatněn režim srážkové daně ze samostatného základu daně (Vybíhal, 2011).

Srážková daň je stanovena ve výši 15% z příjmů, odvedena musí být plátcem místně příslušnému finančnímu úřadu nejpozději do konce měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém zaměstnavatel tuto srážkovou daň strhl. Odvedením, tedy zaplacením této daně, je daňová povinnost ze strany poplatníka splněna.

Sraženou daň plátce platí místně příslušnému finančnímu úřadu, na příslušný bankovní účet. Číslo bankovního účtu (Hladká, 2011) se skládá z předčíslí v rozsahu dvou až pěti číslic. Toto předčíslí jednoznačně určuje druh daně, pro který je příslušný bankovní účet zřízen. Pro srážkovou daň je dle České daňové správy (2011) předčíslí 7720. Druhou částí bankovního účtu (Hladká, 2011) je matrice podle místně příslušného správce daně. Poslední částí bankovního účtu je kód banky 0710. Daňový subjekt může srážkovou daň uhradit poštovní poukázkou typu A nebo bezhotovostním převodem. Za den platby je považován den, kdy je částka připsána na účet banky příslušného správce daně.

2.5.2 Daň z příjmů

Při příjmech nad 5 000 Kč (Vybíhal, 2010) nebo při podepsaném prohlášení zaměstnavatel strhne zálohu na daň.

Povinnost zálohu na daň strhnout a odvést místně příslušnému správci daně má plátce daně, zaměstnavatel, každý měsíc. Odvést ji musí do dvacátého dne kalendářního měsíce, ve kterém vznikla povinnost daň strhnout.

I v tomto případě je pro tento odvod zálohy na daň určen bankovní účet s předčíslem, které jednoznačně určuje druh daně. Pro daň z příjmů osob ze závislé činnosti a funkčních požitků dle České daňové správy (2011) to je předčíslo 713.

Na rozdíl od daně srážkové není odvedením zálohy na daň splněna povinnost ze strany zaměstnance. Na konci zdaňovacího období pak musí dojít k vyúčtování daně, to je povinen provést zaměstnavatel. Současně provede zaměstnavatel zúčtování záloh na daň (při splnění určitých podmínek ze strany zaměstnance) nebo zaměstnanec musí sám podat daňové tvrzení.

2.6 Základ daně

Vančurová, Láchová (2010) uvádí, že základna daně je vyjádřena v měrných jednotkách (peněžních nebo fyzikálních- např. m² u daně z nemovitosti), upravená podle daňových zákonů. Z této se sazbou daně daňová povinnost stanoví.

Základ daně se liší podle aplikovaného daňového režimu.

2.6.1 Základ daně u daně srážkové

Základem daně u daně srážkové jsou příjmy (Vybíhal, 2010), které jsou zaokrouhleny na celé Kč dolů.

2.6.2 Základ daně u daně z příjmů

Základem daně (Vybíhal, 2011) jsou příjmy vynásobené koeficientem 1,34.

Tento koeficient zvyšuje částku hrubé mzdy o pojistné na zdravotním a sociálním pojištění, které zaměstnavatel odvádí za zaměstnance; na zdravotním pojistném je to 9 % z vyměřovacího základu zaměstnance, na sociálním pojistném je to 25 % z vyměřovacího základu zaměstnance. Tato superhrubá mzda byla v ČR zavedena od roku 2010.

2.7 Sazba daně

Od roku 1999 prodělala sazba daně v ČR výrazné změny (Pragoecon Consulting s. r. o.).

Od roku 2008 do současnosti je v ČR rovná daň; podle § 16, zákona č. 586/1992 Sb. (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011) je sazba daně ve výši 15 % ze základu daně.

Jedná se o rovnou daň na rozdíl od progresivního zdanění, které bylo v ČR do roku 2007.

Vývoj progresivního zdanění, sazeb daně z příjmů je zobrazen v tabulce (Tab. 2).

Tabulka 2 Vývoj sazby daně z příjmů fyzických osob. Zdroj: Pragoecon Consulting s. r. o.

rok	základ daně		daň	ze základu přesahujícího
	od Kč	do Kč		
1999	0	102 000	15%	
	102 000	204 000	15 300 Kč + 20 %	102 000
	204 000	312 000	35 700 Kč + 25 %	204 000
	312 000	1 104 000	62 700 Kč + 32 %	312 000
	1 104 000	a více	316 140 Kč + 40 %	1 104 000
2000	0	102 000	15%	
	102 000	204 000	15 300 Kč + 20 %	102 000
	204 000	312 000	35 700 Kč + 25 %	204 000
	312 000	a více	62 700 Kč + 32 %	312 000
2001-2005	0	109 200	15%	
	109 200	218 400	16 380 Kč + 20 %	109 200
	218 400	331 200	38 220 Kč + 25 %	218 400
	331 200	a více	66 420 Kč + 32 %	331 200
2006, 2007	0	121 200	12%	
	121 200	218 400	14 544 Kč + 19 %	121 200
	218 400	331 200	33 012 Kč + 25 %	218 400
	331 200	a více	61 212 Kč + 32 %	331 200

2.8 Slevy na dani

Slevy na dani jsou položkou, které významně ovlivňují výši daně z příjmů. Jedná se o položky, které snižují vypočtenou zálohu na daň nebo daň; mohou být aplikovány měsíčně nebo ročně (při splnění určitých podmínek), některé pouze ročně.

Slevy na dani jsou uplatňovány od roku 2007 (Pragoecon Consulting s. r. o.).

Základem pro uplatnění slev je mít podepsané Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, formulář Ministerstva financí 5457, pro

rok 2012 je platný vzor č. 21 (Příloha P I, Česká daňová správa, 2012). Toto prohlášení může mít za stejné období poplatník podepsané pouze u jednoho plátce daně, zaměstnavatele. Podepsané musí být pro každé zdaňovací období nejpozději do 15. února, při nástupu do pracovního poměru musí být podepsáno do 30 dnů od data nástupu. Poplatník je také povinen hlásit veškeré změny skutečností, které uvedl a doložil předepsanými doklady k prohlášení.

2.8.1 Sleva na poplatníka

Sleva na poplatníka je při podepsaném prohlášení uplatněna měsíčně, do výše vypočtené zálohy na daň. Pokud prohlášení podepsáno není, je tato sleva uplatněna na konci roku. Neexistuje žádné omezení, tuto slevu může uplatnit každý, včetně starobního důchodce. Sleva (Konečná, 2011) bude uplatněna celá bez ohledu na to, zda zaměstnanec pracoval po celý rok nebo jenom jeho část.

V prvním roce uplatňování této slevy (Pragoecon Consulting s. r. o.), to je v roce 2007, byla tato sleva v celkové výši 7 200 Kč. Už v roce následujícím, v roce 2008, byla sleva navýšena na částku 24 840 Kč. V této výši byla uplatňována až do roku 2010 beze změny. V roce 2011 byla sleva na poplatníka přechodně snížena na částku 23 640 Kč ročně, měsíčně tak mohla být záloha na daň snížena o částku 1 970 Kč.

Pro tento rok, rok 2012, se sleva na poplatníka vrátila zpět na výši platnou pro rok 2010. Znamená to tedy, že daň z příjmů za rok 2012 bude snížena o částku 24 840 Kč. Pokud zaměstnanec podepíše prohlášení, měsíčně bude vypočtená záloha na daň ponížena až do výše 2 070 Kč.

2.8.2 Invalidita 1. a 2. stupně

§ 35 ba, zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011) uvádí, že poplatník pobírající invalidní důchod z důvodu invalidity 1. a 2. stupně uplatní slevu na dani. Uplatní ji i ten poplatník, kterému podle § 35ba, zákona č. 586/1992 Sb. (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011) zanikl nárok na invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního a starobního důchodu.

Na rozdíl od slevy na poplatníka není uplatňována po celý rok, ale pouze ve výši 1/12 za každý kalendářní měsíc, ve kterém byly splněny podmínky pro uplatnění této slevy. Aplikování měsíční slevy na dani je vázáno na podepsané prohlášení.

Kučerová (2012) uvádí, že potřebnými doklady pro uplatnění slevy je výměr o přiznání důchodu společně s potvrzením o výplatě důchodu od České správy sociálního zabezpečení, při souběhu invalidního a starobního důchodu je potřebné potvrzení od správce daně.

V roce 2007 (Pragoecon Consulting s. r. o.) byla tato sleva ve výši 1 500 Kč, od roku 2008 až do roku 2012 je tato sleva ve výši 2 520 Kč. Měsíčně tak záloha na daň může být ponížena o částku 210 Kč.

2.8.3 Invalidita 3. stupně

Tato sleva na dani je obdobná předcházející, měsíční uplatnění je vázáno na podepsané prohlášení, musí být splněny podmínky pro její aplikaci; což znamená, že pro uplatnění slevy jsou potřebné doklady stejné jako pro slevu předcházející.

I v tomto případě je možné slevu dle § 35ba, zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011) uplatnit při pobírání invalidního důchodu z důvodu invalidity 3. stupně, nebo v případě zániku nároku na invalidní důchod zapříčiněného souběhem nároku na výplatu invalidního a starobního důchodu a třetím případem, kdy je možné slevu uplatnit je, že poplatník je podle zvláštních předpisů invalidní třetího stupně, ale jeho žádost o invalidní důchod byla zamítnuta z jiného důvodu než proto, že není invalidou třetího stupně.

Základní předpoklady jsou tedy obdobné jako u slevy z důvodu 1. a 2. stupně invalidity, rozdílná je výše této slevy.

V roce 2007 (Pragoecon Consulting s. r. o.) byla tato sleva ve výši 3 000 Kč, od roku 2008 je tato sleva ve výši 5 040 Kč, při splnění podmínek tak záloha na daň může být ponížena o 420 Kč měsíčně.

2.8.4 Držitel průkazu ZTP

Pokud poplatník podepíše prohlášení a doloží kartu sociálních systémů (v předešlých letech bylo nutné doložit průkaz ZTP), může uplatnit slevu na dani.

V roce 2007 (Pragoecon Consulting s. r. o.) byla tato sleva ve výši 9 600 Kč, od roku 2008 je tato sleva ve výši 16 140 Kč, záloha na daň tak může být ponížena o 1 345 Kč měsíčně.

2.8.5 Sleva na studenta

Pokud poplatník daně studuje na státem uznané škole, může si do 26 let, v případě prezenčního doktorského studia je věkovým limitem 28 let, uplatnit 1/12 slevy na studenta v kalendářních měsících, ve kterých jsou splněny podmínky pro uplatnění této slevy. Je tedy nutné pro uplatnění této slevy doložit potvrzení školy o studiu. Nelze uplatnit slevu v případě celoživotního vzdělávání (Kučerová, 2012).

V roce 2007 (Pragoecon Consulting s. r. o.) byla tato sleva ve výši 2 400 Kč, od roku 2008 je tato sleva v roční výši 4 020 Kč. Poplatník daně si tak měsíčně může snížit zálohu na daň o částku 335 Kč.

2.8.6 Sleva na dani na dítě, daňový bonus

Sleva na dani je na rozdíl od výše uvedených slev odlišná tím, že není uplatňována pouze do výše zálohy na daň nebo do výše daně z příjmů, ale je uplatňována po splnění podmínek celá; musí být doloženo rodným listem dítěte, potvrzením o studiu.

Tuto slevu uplatní poplatník, který má podepsané prohlášení, kde v I. části, 3. oddíle uvede jméno a příjmení dítěte, rodné číslo. Sleva je dle § 35c, zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011) uplatněna pro nezletilé děti a zletilé děti žijící s poplatníkem v jedné domácnosti do dovršení 26 let soustavně se připravující na budoucí povolání nebo se díky nemoci připravovat nemohou.

Podle § 35c, zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011) má poplatník nárok uplatnit slevu na dani až do výše vypočtené zálohy. Pokud je vypočtená záloha na daň, která je nejdříve ponížena o slevu na poplatníka nebo další slevy na dani, nižší než sleva na dítě, jedná se v tomto případě o kombinaci slevy na dani a daňového bonusu. Znamená to tedy, že rozdíl mezi slevou na dítě a výší zálohy na daň, výsledný přebytek, je zaměstnanci vyplacen ve mzdě. Podmínkou vyplacení bonusu je to, že zaměstnanec měl v příslušném měsíci příjmy podle § 6, zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011) alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy, příjmy tedy musí při minimální mzdě 8 000 Kč za měsíc činit alespoň 4 000 Kč.

Dítě, na které je sleva uplatněna, musí být podle § 35c, zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011), kromě toho, že žije s poplatníkem v jedné domácnosti a splňuje požadovanou podmínku věku:

- vlastní

- osvojené
- v náhradní péči
- dítě druhého z manželů, slevu na dítě druha/družky uplatnit nelze
- vnouče, jehož rodiče nemají příjmy takové, aby tuto slevu mohli uplatnit

Pokud jsou splněny podmínky pouze po část roku, je podle § 35c, zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011) uplatněna 1/12 této slevy, včetně kalendářního měsíce, kdy se dítě narodilo nebo bylo osvojeno, případně převzato do péče, a včetně kalendářního měsíce, kdy dítě dosáhne 18 let věku.

Slevu na dítě může uplatnit vždy pouze jeden z poplatníků žijících v jedné domácnosti. Při ročním zúčtování záloh na daň nebo při podání daňového přiznání pak musí druhý poplatník doložit, že tuto slevu neuplatňoval. Pro potřeby místně příslušného správce daně je tímto potvrzením buď čestné prohlášení poplatníka, nebo potvrzení od zaměstnavatele poplatníka.

V roce 2007 (Pragoecon Consulting s. r. o.) byla tato sleva ve výši:

6 000 Kč, v případě dítěte se ZTP 12 000 Kč

V letech 2008-2010:

10 680 Kč, v případě dítěte se ZTP 12 000 Kč

V roce 2011:

11 604 Kč, v případě dítěte se ZTP 23 208 Kč

V roce 2012 došlo k dalšímu zvýšení, pro tento rok činí částka slevy na dítě 13 404 Kč. Měsíčně tak při splnění podmínek může být záloha na daň snížena o částku 1 117 Kč. V případě, že příjmy jsou nízké, a proto i vypočtená záloha na daň po uplatnění slevy na poplatníka je nižší než sleva na dítě, jedná se o kombinaci slevy a daňového bonusu.

Vyplácení bonusu má ale svá kritéria. Prvním z nich je to, jak již bylo uvedeno výše, že příjmy za kalendářní měsíc musí činit alespoň 4 000 Kč. Pokud jsou příjmy nižší, například z důvodu čerpání náhrady mzdy za nemoc, nemocenské, tento bonus nemůže být vyplacen. V tomto případě ale samozřejmě zaměstnanec o toto nepřichází definitivně, protože při ročním zúčtování záloh na daň nebo při podání daňového tvrzení tuto slevu uplatní a bonus tak může získat dodatečně.

Pokud tedy příjmy přesáhnou 4 000 Kč, může být daňový bonus vyplacen. Zde se ale ještě zohledňuje jeho vypočtená výše. Vyplacen bude (Vybíhal, 2011), pokud činí aspoň 50 Kč. Je zde i horní hranice; maximálně může být vyplacen měsíční daňový bonus 5 025 Kč.

2.8.7 Sleva na manželku/manžela

Slevu na manželku/manžela je možné, na rozdíl od slev předchozích, uplatnit pouze na konci zdaňovacího období, v rámci ročního zúčtování záloh na daň nebo při podání daňového tvrzení.

Sleva může být uplatněna (Konečná, 2012) na manžela nebo na manželku, který/á žije s poplatníkem ve společné domácnosti (společně žijí trvale a společně hradí náklady na své potřeby) a současně roční příjem partnera, partnerky nepřesáhne částku 68 000 Kč. Pokud bylo manželství uzavřeno v průběhu roku, bude počítána 1/12 z celkové částky slevy za každý měsíc, kdy byla uplatněná osoba manželkou, manželem.

To, že příjem manžela/manželky nepřesáhl 68 000 Kč, poplatník doloží čestným prohlášením k daňovému tvrzení nebo podpisem v daňovém prohlášení při žádosti o roční zúčtování záloh na daň. Zaměstnavatel toto žádným způsobem neprovrhuje. Zodpovědnost o oprávněnosti nároku je tedy přenesena na poplatníka (Kučerová, 2012).

Do příjmů manžela/manželky (Konečná, 2012) se započítává:

- veškeré výdělký (včetně příjmů, které se nezdaňují nebo neuvádějí v daňovém příznání)
- podpora v nezaměstnanosti
- nemocenská
- mateřská
- invalidní i starobní důchod
- výživné manželky po rozvodu

Do příjmu se počítají i doplatky z minulých let.

Co se nepočítá do příjmů manžela/manželky (Konečná, 2012):

- přídatky na dítě
- výživné na dítě (alimenty)
- sociální příplatky

- příspěvek na bydlení
- příspěvek na školní pomůcky
- rodičovský příspěvek
- dávky pěstounské péče
- porodné
- pohřebné
- příspěvek na péči o blízkou nebo jinou osobu

Pokud mají manželé majetek ve společném jmění, nezahrnuje se do příjmu ani příjem, který plyne druhému z manželů nebo se pro účely daně z příjmů považuje za příjem druhého z manželů (Konečná, 2012).

2.9 Odpovědnost zaměstnavatele

Jak je vidět ze základních pojmů vztahujících se k dani ze závislé činnosti, problematika této daně je velmi obsáhlá. Každý zaměstnavatel tak má velkou odpovědnost, aby správně určil příjmy podléhající této dani, aby správně uplatnil případné slevy na dani a zálohu na daň odvedl místně příslušnému správci daně.

3 METODIKA VÝPOČTU, ZAÚČTOVÁNÍ

3.1 Výpočet daně srážkové

Metodika výpočtu srážkové daně (Tab. 3) je jednoduchá. Zúčtovaný hrubý příjem se zaokrouhlí na celé koruny dolů, tento základ daně se vynásobí sazbou srážkové daně. Srážková daň se obdobně jako základ daně zaokrouhlí na celé koruny dolů.

Tabulka 3 Výpočet srážkové daně. Zdroj: Vybíhal, 2011. Vlastní zpracování.

zúčtovaný hrubý příjem za kalendářní měsíc
zaokrouhlení na celé Kč dolů
→ základ daně pro výpočet daně zvláštní sazbou daně ve výši 15 %
základ daně x 0, 15
srážková daň

3.2 Výpočet zálohy na daň

Výpočet zálohy na daň je oproti srážkové dani složitější, viz Tab. 4. Plátce daně, zaměstnavatel musí nejdříve správně určit příjmy, které dani z příjmů ze závislé činnosti podléhají. Základ daně se získá součinem úhrnu hrubých příjmů a koeficientu 1, 34, zaokrouhlením na celé stovky Kč nahoru, jedná se o tzv. superhrubou mzdu. Záloha na daň činí 15 % ze superhrubé mzdy. Na základě podepsaného prohlášení pak následně plátce daně uplatní slevy na dani. Po odečtení slev je tak vyčíslena konečná záloha na daň za kalendářní měsíc.

Tabulka 4 Výpočet zálohy na daň. Zdroj: Vybíhal, 2011. Vlastní zpracování.

zúčtovaný hrubý příjem za kalendářní měsíc
— příjmy nespádající do základu daně
— příjmy od daně osvobozené
upravený hrubý příjem za kalendářní měsíc
x 1, 34
→ základ daně, tzv. superhrubá mzda pro výpočet zálohy na dani ve výši 15 %
→ základ daně zaokrouhlený na celé stovky Kč nahoru
základ daně x 0, 15
→ záloha na daň
— měsíční slevy na dani (§ 35ba zákona č. 586/1992 Sb.)
— 2 070 Kč na poplatníka
— 210 Kč invalidita 1. a 2. stupně
— 420 Kč invalidita 3. stupně
— 1 345 Kč na držitele ZTP

— 335 Kč na studenta
→ záloha na daň snižená o měsíční slevy na dani
— měsíční daňové zvýhodnění formou slevy na dani na dítě
záloha na daň

3.3 Zaúčtování

V tabulce (Tab. 5) je uvedeno zaúčtování srážkové daně, zálohy na daň. Samotná srážka snižuje závazky k zaměstnancům, které jsou tvořeny hrubou mzdou. A současně tak vzniká pro plátce daně závazek vůči místně příslušnému správci daně.

Tabulka 5 Zaúčtování zálohy na daň, daně srážkové. Zdroj: Vlastní zpracování.

Doklad	Účetní operace	MD	D
VÚD	Hrubé mzdy zaměstnanců	Np - Mzdové náklady	CZ - Zaměstnanci
VÚD	Srážka srážkové daně, zálohy na daň z příjmů zaměstnanců	CZ - Zaměstnanci	CZ - Závazek k FÚ

U daňové evidence se evidují příjmy a výdaje. V tomto případě se srážková daň, záloha na daň zobrazí v momentě úhrady místně příslušnému správci daně. Konkrétně spadá do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmu; výdajů na mzdy.

4 ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH NA DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A Z FUNKČNÍCH POŽITKŮ

Pokud měl poplatník v průběhu zdaňovacího období příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků, může na konci tohoto zdaňovacího období požádat o provedení ročního zúčtování záloh na daň. Požádat o roční zúčtování může při splnění určitých podmínek (Vybíhal, 2011):

- poplatník pobíral příjmy ve zdaňovacím období pouze od jednoho plátce
- poplatník pobíral příjmy od více zaměstnavatelů ve zdaňovacím období, ale nepobíral je současně, ale za sebou
- u všech plátců, od kterých pobíral příjmy, měl podepsané prohlášení
- poplatník požádal o roční zúčtování nejpozději do 15. února po uplynutí zdaňovacího období u posledního z plátců daně
- nepodal nebo nemá povinnost podat daňové přiznání (§ 38g, zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.) – daňové přiznání nebude v rámci této bakalářské práce podrobněji popsáno, protože v podstatě se jedná o zúčtování záloh stejně jako při ročním zúčtování, které provede zaměstnavatel, rozdílné je to, kdo podává daňové tvrzení; roční zúčtování provádí plátce daně, daňové přiznání podává poplatník sám.

4.1 Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění

Pokud poplatník pobíral příjmy od více plátců, musí tomu plátci, u kterého požádal o roční zúčtování, doložit potvrzení o příjmech od všech plátců.

Pro tento účel je určen formulář Ministerstva financí 5460, aktuálně je platný vzor č. 20, Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění (Příloha P II, Česká daňová správa, 2012). V tomto formuláři jsou uvedeny identifikační údaje poplatníka daně, úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, úhrn pojistného na zdravotním a sociálním pojištění hrazený zaměstnavatelem, základ daně, sražená záloha na daň, úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů. Jsou zde rovněž uvedeny podrobné informace ohledně slevy na dítě, invaliditu, ZTP, studium.

Pokud poplatník požádá o roční zúčtování, ale nedoloží potvrzení od všech plátců, od kterých pobíral zdanitelné příjmy, zúčtování nebude provedeno.

4.2 Nezdánitelné části základu daně

Nezdánitelné částky základu daně snižují základ daně. Nezdánitelnými částkami jsou (Kučerová, 2012):

- dary
- úroky z hypotečního nebo obdobného úvěru
- pojistné na penzijní připojištění
- pojistné na soukromé životní pojištění
- členské odborové příspěvky
- příspěvek na úhradu dalšího vzdělávání

Dary - jsou to dary fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR, obcím a právnickým osobám se sídlem na území ČR, od roku 2010 fyzickým nebo právnickým osobám s bydlištěm nebo sídlem v EU, v Norsku nebo Islandu. Hodnota daru musí přesáhnout 2 % ze základu daně nebo musí činit alespoň 1000 Kč. Maximálně lze odečíst 10 % ze základu daně. Zvláštní ocenění je i pro bezplatné dárcovství krve. Přičemž jeden odběr je oceněn částkou 2000 Kč (Kučerová, 2012).

Úroky z hypotečního nebo obdobného úvěru - tuto nezdanitelnou částku mohou odečíst od základu daně ti, kteří splácí hypotéku nebo úvěr ze stavebního spoření. Po skončení kalendářního roku banka nebo spořitelna zašle potvrzení o zaplacených úrocích. Hlavní podmínkou pro uplatnění této nezdanitelné částky je použití úvěru na financování bytových potřeb. I pro tuto nezdanitelnou částku existuje limitovaná úhrnná částka týkající se úroků. Maximálně lze odečíst v úhrnu 300 000 Kč ročně. Pokud by se úroky platily pouze po část roku, může se základ daně snížit o 25 000 Kč za každý kalendářní měsíc (Kučerová, 2012).

Pojistné na penzijní připojištění – je možné uplatnit pojistné, u kterého je sjednaná výplata plnění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce, ve kterém poplatník dosáhne 60 let věku. Poplatník si může odečíst úhrn pojistného zaplaceného za zdaňovací období s tím, že se z tohoto úhrnu nejdříve odečte 6 000 Kč. Maximálně lze snížit základ daně o 12 000 Kč (Kučerová, 2012).

Pojistné na soukromé pojištění - maximálně si poplatník může odečíst 12 000 Kč, a to i v případě, kdy má sjednáno více životních pojištění, více smluv. I zde je podmínka sjednaného plnění po 60 měsících a současně nejdříve v roce dosažení 60 let věku. Další podmínkou je to, že u pojistné smlouvy s pevně sjednanou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou od 5 do 15 let je sjednaná pojistná částka alespoň 40 000 Kč a u pojistné doby nad 15 let alespoň 70 000 Kč (Kučerová, 2012).

Členské odborové příspěvky - maximální limit je odečtení příspěvků do výše 1,5 % zdaniitelných příjmů, 3000 Kč ročně. Jedná se o příspěvky skutečně zaplacené (Kučerová, 2012).

Příspěvek na úhradu dalšího vzdělávání - maximálně lze základ daně snížit o 10 000 Kč, poplatníci se zdravotním postižením mohou odečíst podle stupně zdravotního pojištění 13 000 nebo 15 000 Kč (Kučerová, 2012).

Pro uplatnění nezdaniitelných částí základů daně musí poplatník doložit příslušné potvrzení. Pokud tak neučiní nejpozději do 15. února po skončení zdaňovacího období, není možné nezdaniitelné části uplatnit v ročním zúčtování.

4.3 Výpočet daňové povinnosti

Pokud poplatník požádá o roční zúčtování a doloží potřebná potvrzení pro uplatnění nezdaniitelných částek, případně doloží potvrzení o zdaniitelných příjmech a sražených zálohách od všech plátců, může plátce daně vypočítat daňovou povinnost. Schéma je uvedeno v tabulce (Tab. 6).

Tabulka 6 Výpočet daňové povinnosti. Zdroj: Vybíhal, 2011. Vlastní zpracování.

úhrn ročních příjmů od všech plátců
x 1,34
→ dílčí základ daně
odpočet nezdaniitelných částek
— hodnota daru
— úroky z hypotečního nebo obdobného úvěru
— úhrn příspěvků zaplacených na penzijním připojištění
— zaplacené pojistné na soukromém životním pojištění
— zaplacené členské příspěvky člena odborové organizace
— částky za úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání
→ základ daně (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)
x 0,15

vypočtená daň
— slevy na dani § 35 ba (na poplatníka, manželku/manžela, invaliditu, ZTP, studia)
→ daň po slevě na dani
daňové zvýhodnění na vyživované děti
— sleva na dani + daňový bonus
→ daň po slevách a daňovém zvýhodnění
— úhrn sražených měsíčních záloh na daň
přeplatek na dani
přeplatek + rozdíl na daňovém bonusu
přeplatek na dani celkem

Pro zdaňovací období 2011 je aktuálním formulářem pro výpočet daně a daňového zvýhodnění formulář Ministerstva financí 5460/1, vzor č. 16, Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (Příloha P III, Česká daňová správa, 2012).

Pokud vznikne přeplatek na dani, zaměstnavatel jej musí zaměstnanci vyplatit nejpozději v březnové výplatě.

5 VYÚČTOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

5.1 Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti

Ať už poplatník požádá zaměstnavatele o roční zúčtování nebo si podá daňové priznání sám, zaměstnavatel musí podat místně příslušnému správci daně Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti.

Pro tento účel je platný formulář Ministerstva financí 5459, v tuto chvíli je aktuální vzor č. 17, Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti (Příloha P IV, Česká daňová správa, 2012), včetně povinných příloh.

Ve formuláři jsou uvedeny identifikační údaje zaměstnavatele, počty zaměstnanců v jednotlivých kalendářních měsících zdaňovacího období, přeplatek na zálohách na daň vrácený z předchozího ročního zúčtování, úhrn doplatků na daňovém bonusu z předchozího ročního zúčtování, číslo bankovního účtu, kam zaměstnavatel odváděl zálohy na daň. V další části jsou jednotlivé kalendářní měsíce rozepsány pro uvedení odvedených záloh na daň a vrácených přeplatků.

Součástí vyúčtování jsou povinné přílohy pro uvedení přehledu o poplatnících uvedených v § 2 odst. 3 zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., pro přehled o počtu zaměstnanců a součástí vyúčtování mohou být dle potřeb plátce daně i nepovinné přílohy pro uvedení dodatečných oprav na zálohách na daň, o opravách měsíčního daňového bonusu, o opravách na nedoplatcích nebo přeplatcích na dani z příjmů nebo daňovém bonusu.

Tou nejvyužívanější přílohou je Příloha č. 1, k tomuto účelu je formulář Ministerstva financí 5490/1, aktuálně vzor č. 11, Počet zaměstnanců ke dni 1. 12. 2011 (Příloha P V, Česká daňová správa, 2012), kde zaměstnavatel uvádí počet zaměstnanců ke dni 1. 12. zdaňovacího období. Zde je uvedeno místo výkonu práce, počet zaměstnanců podle místa výkonu práce, název obce, kód obce a název území okresu.

Pokud při výpočtu daňové povinnosti vznikne přeplatek na dani, zaměstnavatel jej vrátí zaměstnanci ve výplatě a uvede ve vyúčtování daně za další zdaňovací období. Sám tyto prostředky původně odvedené místně příslušnému správci daně na zálohách na daň získá nazpět dvěma možnými způsoby.

První možností je to, že o vrácený přeplatek poníží odvody na zálohách na daň v dalším zdaňovacím období, až do jeho výše.

Druhou možností je to, že zaměstnavatel podá žádost místně příslušnému správci daně o vrácení přeplatku. Místně příslušný správce daně jej musí na základě podané žádosti do 30 dnů vrátit.

Podobně lze zažádat i o vrácení vyplacených měsíčních daňových bonusů nebo o vrácení doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.

Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti má zaměstnavatel povinnost podat do dvou měsíců po uplynutí zdaňovacího období, tj. do 1. března; pokud podává vyúčtování elektronicky, pak se lhůta prodlužuje do 20. března.

5.2 Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických, právnických osob

Odvedením srážkové daně je povinnost poplatníka splněna. Nejsou zde uplatňovány žádné slevy, nezdanitelné části základu daně. Nevznikají zde tak žádné přeplatky.

Zaměstnavatel i u této daně musí podat vyúčtování, platným je formulář Ministerstva financí 5466, aktuálně vzor č. 14, Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických právnických osob (Příloha P VI, Česká daňová správa, 2012). Údaje uvedené ve vyúčtování srážkové daně jsou stejné jako ve vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. Chybí zde pouze údaje o vrácených přeplatcích na dani a vyplacený daňový bonus, což vyplývá z povahy této daně. Jsou zde tedy identifikační údaje plátce daně, zaměstnavatele a sražená daň za jednotlivé kalendářní měsíce a úhrn těchto částek.

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně má zaměstnavatel povinnost podat do 4 měsíců po skončení zdaňovacího období. Podáním tohoto vyúčtování je splněna povinnost ze strany zaměstnavatele.

6 BUDOUCNOST

Problematika daně ze závislé činnosti je velmi obsáhlá a pro její správné aplikování je nutné znát všechny okolnosti, na kterých závisí její stanovení.

Co se týče budoucnosti (oddělení Komunikace, Ministerstvo financí ČR, 2012), dne 30. prosince 2011 vyšel zákon č. 458/2011 Sb. o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, s účinností k 1. lednu 2015.

Z tohoto nového zákona vyplývá zřízení jednotného inkasního místa pro daně i sociální a zdravotní pojištění, jeden formulář pro všechny tyto tři oblasti a jeden společný bankovní účet. Kompetence k tomu budou mít finanční úřady. Studie jednotnosti předpokládá snížení administrativní zátěže podnikatelů. Pokud by snížení administrativní zátěže představovalo 20 %, jednalo by se podle předchozích studií o 4 mld. Kč ročně (oddělení Komunikace, Ministerstvo financí ČR, 2012).

Zákon č. 458/2011 Sb. přinese i další změny v oblasti daní, mezi ty nejdůležitější patří zrušení některých daňových úlev u daní z příjmů, rozšíření odpočtů na dary (oddělení Komunikace, Ministerstvo financí ČR, 2012).

Pro rok 2012 byla zvažována i možnost zrušení superhrubé mzdy jako základu daně. Nakonec ale superhrubá mzda zůstala zachována. V současné době je na pořadu dne úvaha vlády ČR o zvýšení sazby daně z příjmů, popřípadě zavedení progresivní daně, která už v minulosti v ČR existovala. Důvodem je snaha získat více prostředků do veřejných rozpočtů. Znovu se objevuje myšlenka zrušení superhrubé mzdy. Základem daně by tak byl úhrn hrubých příjmů, ze kterých bude odváděna vyšší sazba daně.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

7 APLIKOVANÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

V praktické části jsem se v první řadě zaměřila na analýzu daně z příjmů v České republice. Důvodem je to, že je důležitou složkou státního rozpočtu České republiky.

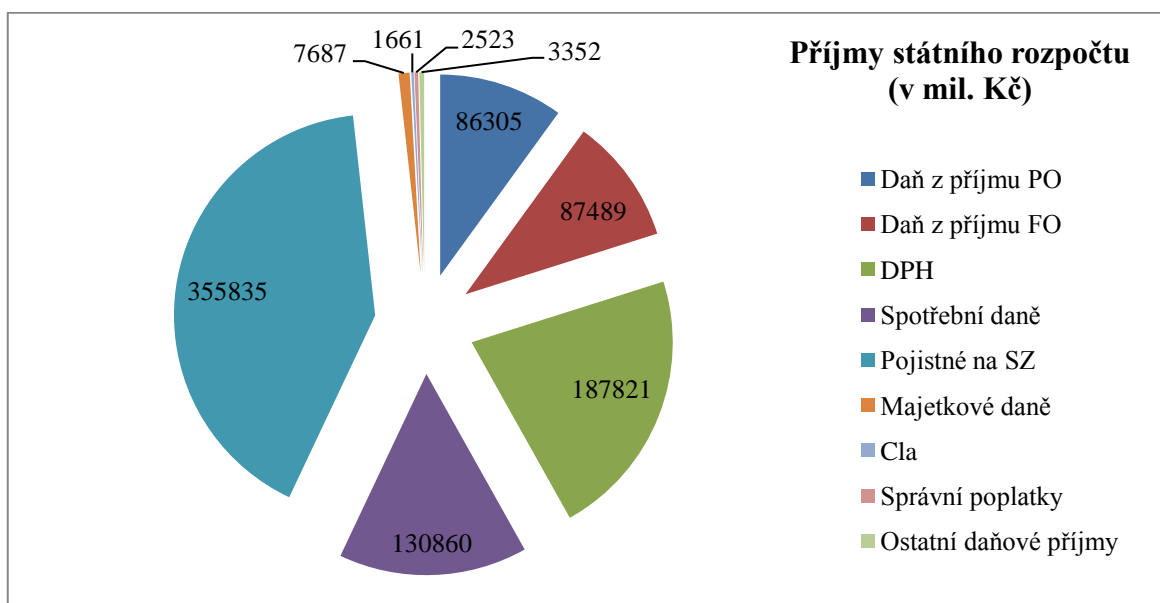
V další části praktické části mé bakalářské práce jsem se zaměřila na tři základní pracovně-právní vztahy; dohodu o provedení práce, dohodu o pracovní činnosti a pracovní poměr. Zabývala jsem se tím, jaký daňový režim bude využit u těchto vztahů, jaký vliv má podepsané či nepodepsané prohlášení. Touto problematikou jsem se zabývala jak ze strany poplatníka, tak ze strany plátce daně. Zabývala jsem se také změnou v zákoníku práce k 1. 1. 2012 týkající se dohody o provedení práce, která měla významný vliv na stanovení základu daně při příjmu nad 10 000 Kč a v důsledku tedy vliv na daňové zatížení poplatníka; srovnala jsem stanovení zálohy na daň před změnou a po změně.

Ve třetí části jsem se zaměřila na vyúčtování daně u zaměstnavatele XY za rok 2010, systém stanovení daně a analýzu tohoto systému. V závěru jsem pak uvedla doporučení, které jsem zaměstnavateli na základě analýzy navrhla.

8 DAŇ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI JAKO SOUČÁST DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ ČR

8.1 Daňové příjmy ČR v roce 2010

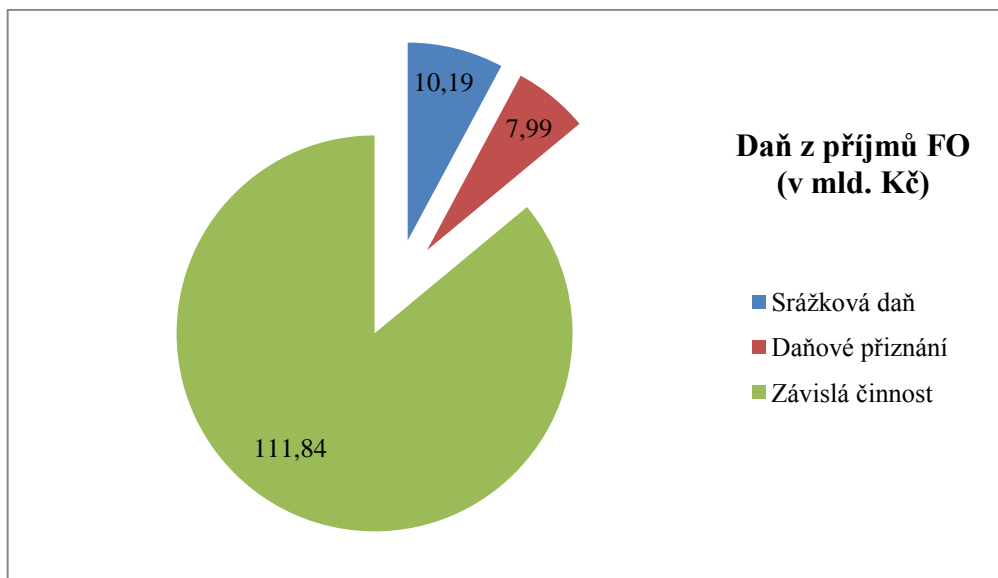
Na obrázku (Obr. 1) jsou uvedeny vybrané ukazatele příjmů státního rozpočtu České republiky za rok 2010. Je jasné, že daň z příjmů fyzických osob byla v roce 2010 důležitou složkou státního rozpočtu ČR.



Obrázek 1 Příjmy státního rozpočtu ČR v roce 2010. Zdroj: ČNB. Vlastní zpracování.

8.2 Inkaso daně z příjmů FO v roce 2010

Můžeme se na daň z příjmů fyzických osob podívat ještě z pohledu jejího inkasa. To znamená, že můžeme sledovat to, kolik prostředků bylo skutečně reálně vybráno. Pokud se podíváme podrobně na daň z příjmů fyzických osob (Obr. 2) v roce 2010, pak daň z příjmů ze závislé činnosti má hlavní podíl na inkasu prostředků z daně z příjmů fyzických osob.



Obrázek 2 Inkaso daně z příjmů FO v ČR v roce 2010. Zdroj: ČNB. Vlastní zpracování.

8.3 Analýza vývoje daně z příjmů fyzických osob

Pro analýzu jsou vybrány roky 2007 – 2010. Důvodem je to, že v roce 2007 bylo v České republice naposledy uplatněno progresivní zdanění a v roce 2008 byla poprvé zavedena rovná daň. V tabulce (Tab. 7) jsou uvedeny výchozí data pro analýzu.

Tabulka 7 Vybrané ukazatele státního rozpočtu v letech 2007-2010. Zdroj: ČNB. Vlastní zpracování.

v mil. Kč	2007	2008	2009	2010
Daň z příjmu PO	114751	127174	83338	86305
Daň z příjmu FO	102137	94957	85651	87489
DPH	166628	177816	176717	187821
Spotřební daně	131591	125538	123838	130860
Pojistné na SZ	367157	385520	347918	355835
Majetkové daně	10576	10410	8059	7687
Cl	1436	2204	1397	1661
Správní poplatky	4119	4115	2468	2523
Ostatní daňové příjmy	2262	2180	3586	3352
Daňové příjmy celkem	900657	929914	832972	863533

Tabulka 8 Vertikální analýza vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2007-2010.

Zdroj: ČNB. Vlastní zpracování.

	2007	2008	2009	2010
Daň z příjmu PO	12,74%	13,68%	10,00%	9,99%
Daň z příjmu FO	11,34%	10,21%	10,28%	10,13%
DPH	18,50%	19,12%	21,22%	21,75%
Spotřební daně	14,61%	13,50%	14,87%	15,15%
Pojistné na SZ	40,77%	41,46%	41,77%	41,21%
Majetkové daně	1,17%	1,12%	0,97%	0,89%
Cla	0,16%	0,24%	0,17%	0,19%
Správní poplatky	0,46%	0,44%	0,30%	0,29%
Ostatní daňové příjmy	0,25%	0,23%	0,43%	0,39%
Daňové příjmy celkem	100%	100%	100%	100%

Z vertikální analýzy (Tab. 8) je jasné, že podíl daně z příjmů fyzických osob na celkových daňových příjmech vykazuje od roku 2008 zhruba stejnou výši, na rozdíl od daně z příjmů právnických osob. V roce 2007 byl podíl vyšší, to ale bylo způsobeno progresivním zdaněním.

Tabulka 9 Horizontální analýza vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2007-2010.

Zdroj: ČNB. Vlastní zpracování.

	7/8	8/9	9/10
Daň z příjmu PO	10,83%	-34,47%	3,56%
Daň z příjmu FO	-7,03%	-9,80%	2,15%
DPH	6,71%	-0,62%	6,28%
Spotřební daně	-4,60%	-1,35%	5,67%
Pojistné na SZ	5,00%	-9,75%	2,28%
Majetkové daně	-1,57%	-22,58%	-4,62%
Cla	53,48%	-36,62%	18,90%
Správní poplatky	-0,10%	-40,02%	2,23%
Ostatní daňové příjmy	-3,63%	64,50%	-6,53%
Daňové příjmy celkem	3,25%	-10,42%	3,67%

Z horizontální analýzy (Tab. 9) vyplývá, že v posledních letech docházelo ke snížení daně z příjmů fyzických osob, na což měla zcela jistě vliv ekonomická krize, která znamenala

růst nezaměstnanosti, což vedlo k nižším příjmům do státního rozpočtu z této daně. V roce 2010 pak došlo oproti roku 2009 k nárůstu této daně, důvodem je stabilizace ekonomické situace v České republice.

Odpovídá to i vývoji celkových příjmů do státního rozpočtu, které sice ještě v roce 2008 vykazovaly nárůst z důvodu zvýšení příjmů z daně z příjmů právnických osob, v letech 2009 a 2010 se ale celkové příjmy vyvíjí obdobně jako příjmy z daně z příjmů fyzických osob.

9 ZÁKLADNÍ PRACOVNĚ-PRÁVNÍ VZTAHY

9.1 Dohoda o provedení práce

Dohoda o provedení práce – jedná se práci, která nesmí přesáhnout 300 hodin v kalendářním roce u jednoho zaměstnavatele. Pokud příjem plynoucí z této práce nepřesáhne částku 10 000 Kč včetně, nepodléhá tento příjem odvodům na zdravotní a sociální pojištění (Fetter, 2012).

Pokud příjem nepřesáhne částku 5 000 Kč a současně zaměstnanec nepodepsal prohlášení, použije v tomto případě zaměstnavatel režim srážkové daně.

Na následujících příkladech bude provedeno vyúčtování daně u dohody o provedení práce, v závislosti na nepodepsaném nebo podepsaném prohlášení, v závislosti na výši příjmu.

Paní Jánská pracuje ve firmě XY jako uklízečka na dohodu o provedení práce, nepodepsala prohlášení. Příjem za měsíc leden činil 4 862 Kč.

Základ pro výpočet srážkové daně: 4 862 Kč

Sazba srážkové daně: 15%

Výpočet srážkové daně:

$$4\,862 * 0,15 = 729,30 \text{ Kč}$$

Základ daně se zaokrouhlí na celé koruny dolů:

$$729,30 \text{ Kč} = 729 \text{ Kč}$$

Vypočtená srážková daň: **729 Kč**

Čistá mzda:

$$4\,862 - 729 = 4\,133 \text{ Kč}$$

Zaměstnavatel srážkovou daň 729 Kč odvede místně příslušnému správci daně nejpozději do konce měsíce března. Tím je daňová povinnost paní Jánské splněna. Zaměstnavatel pak tuto srážkovou daň uvede ve vyúčtování srážkové daně za rok 2012 do 4 měsíců po uplynutí kalendářního roku, tedy do konce dubna 2013.

Pokud zaměstnanec na dohodu o provedení práce prohlášení podepíše, neuplatní plátce daně režim srážkové daně, ale stanoví zálohu na daň.

Paní Kárná pracuje ve firmě XY také jako uklízečka na dohodu o provedení práce, prohlášení podepsala. Příjem za měsíc leden činil 4 862 Kč.

Základ pro výpočet daně= příjem se zaokrouhlí na celé stokoruny nahoru:

Základ daně: 4 900 Kč

Záloha na daň: 15%

Výpočet zálohy na daň:

$4\,900 * 0,15 = 735$ Kč

Sleva na poplatníka pro rok 2012: 2070 Kč

Daň po uplatnění slevy: **0 Kč**

Čistá mzda: 4 862 Kč

Z výše uvedených příkladů je evidentní, že v případě dohody o provedení práce znamená podepsané nebo nepodepsané prohlášení rozdíl, jakým způsobem bude příjem do 5 000 Kč zdaněn, jaký bude použit daňový režim.

U dohody o provedení práce, kdy příjem je vyšší než 5 000 Kč, podepsané či nepodepsané prohlášení neznámá rozdíl ve využití daňového režimu, ale pouze to, zda bude či nebude uplatněna měsíční sleva na poplatníka, případně jiné další slevy. Základ daně bude tedy vždy roven příjmu zaokrouhlenému na celé stovky Kč nahoru, z tohoto základu je následně vypočtena záloha na daň. Pokud je podepsáno prohlášení k dani, je výsledná záloha na daň ponížena o slevu na dani. Pokud prohlášení podepsáno není, není sleva uplatněna. Rozdíl v záloze na daň na základě prohlášení je uveden v tabulce (Tab. 10).

Tabulka 10 Výpočet zálohy na daň u dohody o provedení práce. Zdroj: Vlastní zpracování.

	Prohlášení	
	podepsané	nepodepsané
základ daně	10 000 Kč	10 000 Kč
záloha na daň	1 500 Kč	1 500 Kč
sleva na poplatníka	2 070 Kč	0 Kč
daň po uplatnění slev	0 Kč	1 500 Kč
čistá mzda	10 000 Kč	8 500 Kč

Pro rok 2012 došlo u dohody o provedení práce při příjmech vyšších než 10 000 Kč k výrazné změně. Od tohoto roku totiž u příjmu nad 10 000 Kč vzniká povinnost odvodů

na sociální a zdravotní pojištění. V praxi to znamená, že bude odvedeno více na zálohách na daně, protože se zvedne základ daně.

Paní Jánská pracuje na dohodu o provedení práce jako operátor callcentra. Její příjem činil za měsíc leden 10 235 Kč.

Pokud by tento příjem byl za leden roku 2011, výpočet zálohy na daň by byl následující:

Základ pro výpočet daně= příjem se zaokrouhlí na celé stokoruny nahoru:

Základ daně: 10 300 Kč

Záloha na daň: 15%

Výpočet zálohy na daň:

$$10\,300 * 0,15 = 1\,545 \text{ Kč}$$

Prohlášení podepsané: uplatnění slevy na poplatníka ve výši 1 970 Kč platné pro rok 2011

Záloha na daň: **0 Kč**

Prohlášení nepodepsané

Záloha na daň: **1 545 Kč**

Výpočet zálohy na daň v roce 2012:

Výpočet základu daně zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru:

$$10\,235 * 1,34 = 13\,714,90 \text{ Kč} = 13\,800 \text{ Kč}$$

Výpočet zálohy na daň:

$$13\,800 * 0,15 = 2\,070 \text{ Kč}$$

Prohlášení podepsané: uplatnění slevy na poplatníka ve výši 2 070 Kč platné pro rok 2012

Záloha na daň: **0 Kč**

Prohlášení nepodepsané:

Záloha na daň: **2 070 Kč**

V tabulce (Tab. 11) jsou uvedeny rozdíly pro roky 2011 a 2012 dle výše uvedených výpočtů.

Tabulka 11 Srovnání výpočtu daně pro roky 2010, 2011. Zdroj: Vlastní zpracování.

příjem = 10 235 Kč	2011		2012	
	Prohlášení podepsané		Prohlášení podepsané	
	ano	ne	ano	ne
základ daně	10 300 Kč	10 300 Kč	13 800 Kč	13 800 Kč
záloha na daň	1 545 Kč	1 545 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč
sleva na poplatníka	1 970Kč	-	2 070 Kč	-
záloha po uplatnění slevy	0 Kč	1 545 Kč	0 Kč	2 070 Kč

Ze srovnání je evidentní, že v roce 2012 se při příjmech nad 10 000 Kč na dohodu o provedení práce zvedají jak náklady pro zaměstnavatele, který je povinen za zaměstnance odvést odvody na sociálním a zdravotním pojištění, tak se rovněž zvyšuje daňové zatížení poplatníka z důvodu vyššího základu daně.

Zaměstnavatel odvede vyčíslenou zálohu na daň do 20 dne následujícího kalendářního měsíce, tedy do 20. února, a uvede ji rovněž v ročním vyúčtování daně ze závislé činnosti za rok 2012.

9.2 Dohoda o pracovní činnosti

Dohoda o pracovní činnosti znamená, že práce nesmí být vykonávána v rozsahu překračujícím v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby, tedy 20 hodin týdně. Může být sjednána na větší objem práce, než je 300 hodin za kalendářní rok (Fetter, 2011).

Pokud má poplatník příjem do 5 000 Kč na dohodu o pracovní činnosti, pak podepsané či nepodepsané prohlášení má stejný vliv na výběr daňového režimu, stejně jako je tomu u dohody o provedení práce. Rozdíl je v tom, že u dohody o pracovní činnosti má plátec bez ohledu na výši takového příjmu za zaměstnance povinnost odvádět odvody na sociální a zdravotní pojištění. A následně potom je i vyšší základ daně.

Paní Nováková pracuje ve firmě XY jako uklízečka, její příjem za leden 2012 činí 4 320 Kč. Pokud by paní Nováková neměla podepsané prohlášení, byl by zde uplatněn režim srážkové daně.

Výpočet základu daně:

$$4\,320 * 1,34 = 5\,788,80 \text{ Kč}$$

Základ daně zaokrouhlený na celé koruny dolů: 5 788 Kč

Sazba srážkové daně: 15%

Výpočet srážkové daně:

$$5\,788 * 0,15 = 868,20 \text{ Kč}$$

Srážková daň zaokrouhlená na celé koruny dolů: **868 Kč**

Plátce odvede srážkovou daň 868 Kč místně příslušnému správci daně do konce měsíce března, tím je daňová povinnost poplatníka splněna. Plátce ji pak zohlední v ročním vyúčtování srážkové daně za rok 2012.

Pokud by paní Nováková prohlášení podepsala, plátce daně vypočte z příjmu zálohu na daň a uplatní slevy na dani.

Základ daně:

$$4\,320 * 1,34 = 5\,788,80 \text{ Kč}$$

Základ daně zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru: 5 800 Kč

Výpočet zálohy na daň:

$$5\,800 * 0,15 = 870 \text{ Kč}$$

Sleva na poplatníka: 2 070 Kč

Záloha na daň po uplatnění slevy: **0 Kč**

Při příjmech u dohody o pracovní činnosti, které jsou vyšší než 5 000 Kč, bude využit režim zálohové daně; zde bude mít prohlášení vliv na to, zda bude nebo nebude uplatněna měsíční sleva na dani, což se projeví na výši čistého příjmu.

Paní Domanská pracuje na dohodu o pracovní činnosti, její příjem za měsíc březen činí 7 500 Kč. Rozdíl v záloze na daň při příjmu 7 500 Kč v závislosti na uplatnění nebo neuplatnění slevy je zobrazen v tabulce (Tab. 12).

Tabulka 12 Srovnání výše zálohy na daň v závislosti na prohlášení.

Zdroj: Vlastní zpracování.

příjem = 7 500 Kč	Prohlášení podepsané	
	ano	ne
základ daně	10 100 Kč	10 100 Kč
záloha na daň	1 515 Kč	1 515 Kč

sleva na poplatníka	2 070 Kč	-
záloha po uplatnění slevy	0 Kč	1 515 Kč

Zaměstnavatel pak opět musí odvést zálohu na daň do 20. dubna a uvést tuto odvedenou zálohu v ročním vyúčtování daně ze závislé činnosti.

9.3 Pracovní poměr

U pracovního poměru je výběr daňového režimu, uplatnění slev stejný jako u dohody o pracovní činnosti. Díky povinným odvodům na sociální a zdravotní pojištění je příjem vynásoben 1,34, výsledek je základem daně, jedná se o tzv. superhrubou mzdu.

Příjem nižší než 5 000 Kč, není podepsané prohlášení = srážková daň.

Příjem nižší než 5 000 Kč, prohlášení podepsáno = záloha na daň, upravená o slevy na dani.

Příjem vyšší než 5 000 Kč = záloha na daň, v případě podepsaného prohlášení upravená o slevy na dani.

Paní Nováková pracuje na hlavní pracovní poměr jako uklízečka, příjem za měsíc únor 2012 činil 4 500 Kč, prohlášení nebylo podepsáno.

Výpočet základu daně:

$$4\,500 * 1,34 = 6\,030 \text{ Kč}$$

Sazba srážkové daně: 15%

Výpočet srážkové daně:

$$6\,030 * 0,15 = 904,50 \text{ Kč}$$

Srážková daň: **904 Kč**

Pro paní Novákovou je sražením daně její daňová povinnost splněna. Zaměstnavatele musí srážkovou daň ve výši 904 Kč odvést nejpozději do 31. března 2012. Tuto daň uvede v ročním vyúčtování srážkové daně podaném nejpozději do konce dubna 2013.

Pokud by paní Nováková měla podepsané prohlášení při příjmu 4 500 Kč, postup by byl následující:

Základ daně:

$$4\,500 * 1,34 = 6\,030 \text{ Kč}$$

Základ daně zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru: 6 100 Kč

Výpočet zálohy na daň:

$$6\,100 * 0,15 = 915 \text{ Kč}$$

Sleva na poplatníka: 2 070 Kč

Záloha na daň po uplatnění slevy: **0 Kč**

U zaměstnání na pracovní poměr, kdy se příjem pohybuje nad hranicí 5 000 Kč měsíčně, prohlášení ovlivní to, zda bude či nebude uplatněna některá ze slev na dani. Zálohy na daň jsou pak také zohledněny v ročním vyúčtování ze závislé činnosti.

Paní Nováková pracuje jako operátor callcentra na hlavní pracovní poměr. Hrubá mzda za měsíc březen 2012 činí 8 900.

Prohlášení nemá podepsané:

Výpočet základu daně zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru:

$$8\,900 * 1,34 = 11\,926 \text{ Kč} = 12\,000 \text{ Kč}$$

Výpočet zálohy na daň:

$$12\,000 * 0,15 = \mathbf{1\,800 \text{ Kč}}$$

Zaměstnavatel má povinnost odvést strženou zálohu na daň ve výši 1 800 Kč do 20. dubna 2012 místně příslušnému správci daně. Tuto odvedenou zálohu na daň následně zohlední v ročním vyúčtování.

Prohlášení je podepsáno, kromě slevy na poplatníka paní Nováková ještě uplatňuje daňové zvýhodnění na 1 dítě.

$$8\,900 * 1,34 = 11\,926 \text{ Kč} = 12\,000 \text{ Kč}$$

Výpočet zálohy na daň:

$$12\,000 * 0,15 = 1\,800 \text{ Kč}$$

Sleva na poplatníka: 2 070 Kč

Záloha na daň po uplatnění slevy na poplatníka: **0 Kč**

Daňové zvýhodnění na 1 dítě: 1 117 Kč formou daňového bonusu

Vzhledem k tomu, že hrubý příjem je vyšší než 4 000 Kč a daňový bonus 1 117 Kč je vyšší než 50 Kč a nižší než 5 025 Kč, bude paní Novákové vyplacen ke mzdě za měsíc březen 2012.

Po konci zdaňovacího období pak musí zaměstnavatel provést roční vyúčtování daně ze závislé činnosti, a pokud o to zaměstnanec požádá v zákonem dané lhůtě, provést roční zúčtování záloh.

Roční zúčtování záloh

Paní Nováková měla roční hrubý příjem ve výši 109 392 Kč, sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem 37 195 Kč, na zálohách na daň sraženo 0 Kč, daňový bonus byl vyplacen v celkové výši 13 144 Kč. Zažádala 10. ledna 2012 o roční zúčtování záloh na daň a doložila potvrzení o příspěvcích na penzijní připojištění ve výši 6 600 Kč a o příspěvcích na soukromé životní pojištění ve výši 11 436 Kč.

Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů: 109 392 Kč

Úhrn povinného pojistného: 37 195 Kč

Dílčí základ daně: 146 587 Kč

Nezdanitelné části:

Penzijní připojištění: $6\,600 - 6000 = 600$ Kč

Životní pojištění: 11 436 Kč

Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně: $146\,587 - (600 + 11\,436) = 134\,551$ Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů: 134 500 Kč

Daň: $134\,500 \times 0,15 = 20\,175$ Kč

Sleva na poplatníka: 24 840 Kč

Daň po uplatnění slev: 0 Kč

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě: 11 604 Kč

Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů: 11 436 Kč

Rozdíl na daňovém bonusu: 168 Kč

Úhrn sražených záloh na daň ze závislé činnosti: 0 Kč

Přeplatek: 168 Kč

Zaměstnavatel vyplatí paní Novákové daňový bonus 168 Kč nejpozději v březnové výplatě.

10 STANOVENÍ ZÁLOH NA DAŇ A ROČNÍ VYÚČTOVÁNÍ U ZAMĚSTNAVATELE XY

10.1 Představení zaměstnavatele

Zaměstnavatel XY se zabývá převážně výrobní činností. Konkrétně jde o výrobu nábytku: vestavěné skříně, kancelářský nábytek, kuchyňské linky, dětské a obývací pokoje, předsíně, atd... V minimální míře se zabývá rovněž činností obchodní. V tomto případě jde o nákup a následný prodej elektrospotřebičů.

Zaměstnavatel měl první zaměstnance v roce 2009. Počet zaměstnanců se pohybuje do 5 osob. S prvními zaměstnanci vznikly další povinnosti jak vůči těmto zaměstnancům, tak vůči institucím, jako je Česká správa sociálního zabezpečení, místně příslušný správce daně, zdravotní pojišťovny, Kooperativa pro pojištění odpovědnosti zaměstnavatele.

Zaměstnavatel tedy zvažoval, jakým způsobem vést personální oblast a rozhodl se pro externí spolupráci.

V roce 2010 měl zaměstnavatel jednoho zaměstnance na hlavní pracovní poměr (na dobu neurčitou), a dále podle potřeby zaměstnance na dohodu o pracovní činnosti. Počet zaměstnanců byl závislý na objemu zakázek.

Externí mzdová účetní tedy vedla mzdovou oblast od roku 2009 až do konce roku 2010, spolu s ostatními činnostmi (DPH, daň z příjmů).

10.2 Roční vyúčtování za rok 2010

V roce 2011, po provedení mezd za prosinec 2010, bylo potřeba provést vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků. Počátkem roku se zaměstnavatel rozhodl ukončit spolupráci s externí mzdovou účetní pro nesrovnalosti v její práci a pro roční vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti proto oslovil mne.

Na základě mzdové dokumentace jsem se seznámila s údaji potřebnými pro vyúčtování daně ze závislé činnosti. V této dokumentaci byly kopie výplatních pásek, přehledů pro okresní správu sociálního zabezpečení a pro zdravotní pojišťovny, kopie vyúčtování daně ze závislé činnosti za rok 2009. Součástí předané dokumentace bylo i nachystané vyúčtování ze závislé činnosti pro zdaňovací rok 2010.

Pro potřeby kontroly vyúčtování daně za zdaňovací období 2010 však chyběl mzdový list zaměstnance, pana Nováka. Na základě sumárních přehledů mezd jsem tedy následně vytvořila mzdový list se všemi potřebnými údaji, tak jak to vyžaduje § 38j odst. 2 (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011).

Sumární přehledy za jednotlivé kalendářní měsíce:

Leden: Hrubá mzda 11 140 Kč

Zdrav. pojištění zaměstnanci 502 Kč
zaměstnavatel 1 002 Kč

Soc. pojištění zaměstnanci 725 Kč
zaměstnavatel 2 785 Kč

Výpočet základu daně: $11\,140 \times 1,34 = 14\,928$ Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč nahoru: 15 000 Kč

Daň zálohová $15\,000 \times 0,15 = 2\,250$ Kč

Čistá mzda 7 663 Kč

Únor: Hrubá mzda 10 000 Kč

Zdrav. pojištění zaměstnanci 450 Kč
zaměstnavatel 900 Kč

Soc. pojištění zaměstnanci 650 Kč
zaměstnavatel 2 500 Kč

Výpočet základu daně: $10\,000 \times 1,34 = 13\,400$ Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč nahoru: 13 400 Kč

Daň zálohová $13\,400 \times 0,15 = 2\,010$ Kč

Čistá mzda 7 663 Kč

Březen: Hrubá mzda 10 000 Kč

Zdrav. pojištění zaměstnanci 450 Kč
zaměstnavatel 900 Kč

Soc. pojištění zaměstnanci 650 Kč

zaměstnavatel 2 500 Kč

Výpočet základu daně: $10\,000 \times 1,34 = 13\,400$ Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč nahoru: 13 400 Kč

Daň zálohová $13\,400 \times 0,15 = 2\,010$ Kč

Sleva na poplatníka: 2 070 Kč

Záloha na dani po uplatnění slevy: 0 Kč

Čistá mzda 8 900 Kč

Duben: Hrubá mzda 10 000 Kč

Zdrav. pojištění zaměstnanci 450 Kč

zaměstnavatel 900 Kč

Soc. pojištění zaměstnanci 650 Kč

zaměstnavatel 2 500 Kč

Výpočet základu daně: $10\,000 \times 1,34 = 13\,400$ Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč nahoru: 13 400 Kč

Daň zálohová $13\,400 \times 0,15 = 2\,010$ Kč

Sleva na poplatníka: 2 070 Kč

Záloha na dani po uplatnění slevy: 0 Kč

Čistá mzda 8 900 Kč

Květen: Hrubá mzda 10 000 Kč

Zdrav. pojištění zaměstnanci 450 Kč

zaměstnavatel 900 Kč

Soc. pojištění zaměstnanci 650 Kč

zaměstnavatel 2 500 Kč

Výpočet základu daně: $10\,000 \times 1,34 = 13\,400$ Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč nahoru: 13 400 Kč

Daň zálohová $13\,400 \times 0,15 = 2\,010$ Kč

Sleva na poplatníka: 2 070 Kč

Záloha na dani po uplatnění slevy: 0 Kč

Čistá mzda 8 900 Kč

Červen: Hrubá mzda 10 000 Kč

Zdrav. pojištění zaměstnanci 450 Kč
 zaměstnavatel 900 Kč

Soc. pojištění zaměstnanci 650 Kč
 zaměstnavatel 2 500 Kč

Výpočet základu daně: $10\,000 \times 1,34 = 13\,400$ Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč nahoru: 13 400 Kč

Daň zálohová $13\,400 \times 0,15 = 2\,010$ Kč

Sleva na poplatníka: 2 070 Kč

Záloha na dani po uplatnění slevy: 0 Kč

Čistá mzda 8 900 Kč

Červenec: Hrubá mzda 9 703 Kč

Zdrav. pojištění zaměstnanci 437 Kč
 zaměstnavatel 873 Kč

Soc. pojištění zaměstnanci 631 Kč
 zaměstnavatel 2 426 Kč

Výpočet základu daně: $9\,703 \times 1,34 = 13\,003$ Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč nahoru: 13 100 Kč

Daň zálohová $13\,100 \times 0,15 = 1\,965$ Kč

Sleva na poplatníka: 2 070 Kč

Záloha na dani po uplatnění slevy: 0 Kč

Čistá mzda 8 635 Kč

Srpen:	Hrubá mzda 10 000 Kč
	Zdrav. pojištění zaměstnanci 450 Kč
	zaměstnavatel 900 Kč
	Soc. pojištění zaměstnanci 650 Kč
	zaměstnavatel 2 500 Kč
	Výpočet základu daně: $10\,000 \times 1,34 = 13\,400$ Kč
	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč nahoru: 13 400 Kč
	Daň zálohová $13\,400 \times 0,15 = 2\,010$ Kč
	Sleva na poplatníka: 2 070 Kč
	Záloha na dani po uplatnění slevy: 0 Kč
	Čistá mzda 8 900 Kč
Září:	Hrubá mzda 10 000 Kč
	Zdrav. pojištění zaměstnanci 450 Kč
	zaměstnavatel 900 Kč
	Soc. pojištění zaměstnanci 650 Kč
	zaměstnavatel 2 500 Kč
	Výpočet základu daně: $10\,000 \times 1,34 = 13\,400$ Kč
	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč nahoru: 13 400 Kč
	Daň zálohová $13\,400 \times 0,15 = 2\,010$ Kč
	Sleva na poplatníka: 2 070 Kč
	Záloha na dani po uplatnění slevy: 0 Kč
	Čistá mzda 8 900 Kč
Říjen:	Hrubá mzda 10 000 Kč
	Zdrav. pojištění zaměstnanci 450 Kč
	zaměstnavatel 900 Kč
	Soc. pojištění zaměstnanci 650 Kč

zaměstnavatel 2 500 Kč

Výpočet základu daně: $10\,000 \times 1,34 = 13\,400$ Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč nahoru: 13 400 Kč

Daň zálohová $13\,400 \times 0,15 = 2\,010$ Kč

Sleva na poplatníka: 2 070 Kč

Záloha na dani po uplatnění slevy: 0 Kč

Čistá mzda 8 900 Kč

Listopad: Hrubá mzda 10 000 Kč

Zdrav. pojištění zaměstnanci 450 Kč

zaměstnavatel 900 Kč

Soc. pojištění zaměstnanci 650 Kč

zaměstnavatel 2 500 Kč

Výpočet základu daně: $10\,000 \times 1,34 = 13\,400$ Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč nahoru: 13 400 Kč

Daň zálohová $13\,400 \times 0,15 = 2\,010$ Kč

Sleva na poplatníka: 2 070 Kč

Záloha na dani po uplatnění slevy: 0 Kč

Čistá mzda 8 900 Kč

Prosinec: Hrubá mzda 10 001 Kč

Zdrav. pojištění zaměstnanci 451 Kč

zaměstnavatel 900 Kč

Soc. pojištění zaměstnanci 651 Kč

zaměstnavatel 2 501 Kč

Výpočet základu daně: $10\,001 \times 1,34 = 13\,402$ Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč nahoru: 13 500 Kč

Daň zálohová $13\,500 \times 0,15 = 2\,025$ Kč

Sleva na poplatníka: 2 070 Kč

Záloha na dani po uplatnění slevy: 0 Kč

Čistá mzda 8 899 Kč

V tabulce (Tab. 13) jsou uvedeny vybrané údaje, které jsou potřebné pro vyúčtování daně; hrubá mzda, která byla stanovena platovým výměrem k pracovní smlouvě jako měsíční, základ daně (superhrubá mzda), vypočtená záloha na daň, uplatněná sleva na dani na poplatníka a skutečně sražená daň.

Tabulka 13 Vybrané údaje z mzdového listu. Zdroj: Zaměstnavatel XY. Vlastní zpracování.

měsíc	hrubá mzda	základ daně	záloha na daň	sleva na dani	záloha na daň sražená
leden	11 140,00 Kč	15 000,00 Kč	2 250,00 Kč	0,00 Kč	2 250,00 Kč
únor	10 000,00 Kč	13 400,00 Kč	2 010,00 Kč	0,00 Kč	2 010,00 Kč
březen	10 000,00 Kč	13 400,00 Kč	2 010,00 Kč	2 070,00 Kč	0,00 Kč
duben	10 000,00 Kč	13 400,00 Kč	2 010,00 Kč	2 070,00 Kč	0,00 Kč
květen	10 000,00 Kč	13 400,00 Kč	2 010,00 Kč	2 070,00 Kč	0,00 Kč
červen	10 000,00 Kč	13 400,00 Kč	2 010,00 Kč	2 070,00 Kč	0,00 Kč
červenec	9 703,00 Kč	13 100,00 Kč	1 965,00 Kč	2 070,00 Kč	0,00 Kč
srpen	10 000,00 Kč	13 400,00 Kč	2 010,00 Kč	2 070,00 Kč	0,00 Kč
září	10 000,00 Kč	13 400,00 Kč	2 010,00 Kč	2 070,00 Kč	0,00 Kč
říjen	10 000,00 Kč	13 400,00 Kč	2 010,00 Kč	2 070,00 Kč	0,00 Kč
listopad	10 000,00 Kč	13 400,00 Kč	2 010,00 Kč	2 070,00 Kč	0,00 Kč
prosinec	10 001,00 Kč	13 500,00 Kč	2 025,00 Kč	2 070,00 Kč	0,00 Kč

Při následné kontrole jsem zjistila, že i přes řádně podepsané prohlášení ze strany zaměstnance pana Nováka, kdy svým podpisem stvrzoval to, že uplatňuje slevu na poplatníka, mzdová účetní pochybila, protože v prvních dvou měsících tuto slevu neuplatnila. Toto jsem musela zohlednit v řádně provedeném vyúčtování daně ze závislé činnosti.

Provedla jsem tedy následně vyúčtování daně ze závislé činnosti a funkčních požitků. Použila jsem k tomu formulář Ministerstva financí 5459, vzor č. 16. Na úvodní straně jsem vyplnila potřebné údaje (DIČ, jméno a sídlo zaměstnavatele, sídlo místně příslušného správce daně, počet zaměstnanců v jednotlivých měsících roku 2010, číslo bankovního účtu, ze kterého byly odváděny zálohy na daň).

V tabulce (Tab. 14) je výňatek z Části I. daňového formuláře, kde jsou uváděny údaje dle mzdových listů. Ve sloupci 1 je uvedena částka, která měla být sražena po uplatnění slevy, ve sloupci 2 je uvedeno to, co bylo sraženo a ve sloupci 11 to, co bylo místně příslušnému správci daně odvedeno na bankovní účet.

Tabulka 14 Výňatek z vyúčtování daně ze závislé činnosti zaměstnavatele XY. Zdroj: Zaměstnavatel XY.

Měsíc	Na zálohách na daň za měsíc		Bylo odvedeno
	mělo být sraženo (po slevách)	bylo sraženo (po slevě)	
	sl. 1	sl. 2	sl. 11
	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč
leden	0,00 Kč	2 250,00 Kč	2 250,00 Kč
únor	0,00 Kč	2 010,00 Kč	2 010,00 Kč
březen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
duben	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
květen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
červen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
červenec	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
srpen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
září	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
říjen	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
listopad	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
prosinec	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
ÚHRN	0,00 Kč	4 260,00 Kč	4 260,00 Kč

V Části II. vyúčtování daně ze závislé činnosti se údaje z Části I. projeví na řádku č. 1 úhrn záloh na daň, které měly být sraženy, poté se projeví na řádku č. 8, na řádku č. 9 a následně na řádku č. 10. V tabulce (Tab. 15) jsou uvedeny příslušné řádky Části II. za zdaňovací období roku 2010.

Tabulka 15 Výňatek z Části II. ročního vyúčtování zaměstnavatele XY. Zdroj: Zaměstnavatel XY.

1.	Úhrn záloh na dani, které měly být sraženy	úhrn sl. 1 v části I.	0,00 Kč
2.	Úhrn přeplatků na dani	úhrn sl. 4 v části I.	0,00 Kč
8.	Rekapitulace	řádek 1-2 v části II.	0,00 Kč
9.	Odvedeno na účet finančnímu úřadu	úhrn sl. 11 v části I.	4 260,00 Kč
10.	Přeplatek +, nedoplatek -	řádek 9-8 v části II.	4 260,00 Kč

Z důvodu nesprávně odvedených záloh na daň musela být součástí vyúčtování daně ze závislé činnosti za rok 2010 i příloha č. 3.

V tabulce (Tab. 16) jsou uvedeny data dle přílohy č. 3 pro zaměstnavatele XY pro zohlednění oprav za rok 2010. K tomuto účelu je určen formulář Ministerstva financí 5490, aktuálně vzor č. 12, Příloha k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti o dodatečných opravách záloh na daň po slevě a daně vypočtené z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění (Příloha P VII, Česká daňová správa, 2012). Je zde tedy uvedeno, o jakou opravu se jedná, kdy měla být záloha na daň správně sražena, období provedené opravy, datum snížení odvodu a konkrétní částky, kterých se oprava týkala.

Tabulka 16 Výňatek Přílohy č. 3 k vyúčtování. Zdroj: Zaměstnavatel XY.

1	2	3	4	5	6
předmět opravy Z - záloha/D - daň	období, za které bylo nesprávně sraženo (poskytnuto, vypočteno)	datum, kdy mělo být původně správně sraženo (poskytnuto, vypočteno)	období, kdy byla provedena oprava	datum dodatečného sražení/ snížení odvodu	částka
(Z/D)	(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(měsíc)	(den, měsíc a rok)	(v Kč)
Z	01 2010	20. 2. 2010	3 2011	20. 3. 2011	- 2 250
Z	02 2010	20. 3. 2010	3 2011	20. 3. 2011	-2 010

Roční vyúčtování 2011

V souvislosti se špatně odvedenými zálohami za první dva měsíce roku 2010 jsem doporučila další postup pro vyúčtování za rok 2011, kde se musí zohlednit oprava těchto chybně odvedených záloh na daň.

Částky uvedené ve sloupci číslo 6 (Tab. 16) byly zaměstnanci vráceny ve výplatě za měsíc březen 2011. Tyto částky se rovněž projeví ve formuláři ročního vyúčtování daně ze závislé činnosti za rok 2011. Konkrétně na první straně formuláře vyúčtování, na řádku 06, kde bude uvedena částka 4 260 Kč. Dále bude tato oprava zohledněna v Části I. ročního vyúčtování. Výňatek z ročního vyúčtování zaměstnavatele za rok 2011 z pohledu vrácení chybně sražené zálohy na daň za měsíce leden, únor 2010 je uveden v tabulce (Tab. 17).

Tabulka 17 Zohlednění vrácené chybně odvedené zálohy na daň v ročním vyúčtování roku 2011. Zdroj: Zaměstnavatel XY. Vlastní zpracování.

Měsíc		leden	únor	březen	ÚHRN
Mělo být sraženo (po slevách)	sl. 1	500,00 Kč	305,00 Kč	500,00 Kč	1 305,00 Kč
Bylo sraženo (po slevě)	sl. 2	500,00 Kč	305,00 Kč	500,00 Kč	1 305,00 Kč
Vrácené přeplatky na dani z ročního zúčtování záloh včetně provedených oprav	sl. 4	0,00 Kč	0,00 Kč	4 260,00 Kč	4 260,00 Kč
Částky upravující sražené zálohy na daň	sl. 8	0,00 Kč	0,00 Kč	4 260,00 Kč	4 260,00 Kč
Vyúčtovaná částka	sl. 9	500,00 Kč	305,00 Kč	-3 760,00 Kč	-2 955,00 Kč
Bylo odvedeno	sl. 11	500,00 Kč	305,00 Kč	0,00 Kč	805,00 Kč

Zálohy na daň nebudou odváděny zaměstnavatelem na bankovní účet správce daně až do výše 4 260 Kč. Údaje z části I. se projeví následně i v části II. vyúčtování daně ze závislé činnosti za zdaňovací období 2011. To, jakým způsobem se projeví údaje za první tři měsíce roku 2011, ukazuje tabulka (Tab. 18).

Tabulka 18 Část II. ročního vyúčtování roku 2011 s vrácením chybně odvedené zálohy na daň. Zdroj: Zaměstnavatel XY. Vlastní zpracování.

1.	Úhrn záloh na dani, které měly být sraženy	úhrn sl. 1 v části I.	1 305,00 Kč
2.	Úhrn přeplateků na dani	úhrn sl. 4 v části I.	4 260,00 Kč
8.	Rekapitulace	řádek 1-2 v části II.	-2 955,00 Kč
9.	Odvedeno na účet finančnímu úřadu	úhrn sl. 11 v části I.	805,00 Kč
10.	Přeplatek +, nedoplatek -	řádek 9-8 v části II.	3 760,00 Kč

10.3 Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Zaměstnanec požádal v zákonem dané lhůtě, tedy do 15. února 2011, o roční zúčtování záloh na daň ze závislé činnosti. Splnil rovněž podmínky pro uplatnění nezdánitelné částky, konkrétně šlo o pojistné uhrazené na soukromé životní pojištění, toto doložil potřebným potvrzením. Na základě mzdového listu jsem tedy toto roční zúčtování provedla:

Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů: 120 844 Kč

Úhrn povinného pojistného: 41 087 Kč

Dílčí základ daně: 161 931 Kč

Nezdanitelné části:

Životní pojištění: 12 000 Kč

Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně: $161\,931 - 12\,000 = 149\,931$ Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů: 149 900 Kč

Daň: $134\,500 \times 0,15 = 22\,485$ Kč

Sleva na poplatníka: 24 840 Kč

Daň po uplatnění slev: 0 Kč

Úhrn sražených záloh na daň ze závislé činnosti: 4 260 Kč

Přeplatek: 4 260 Kč

Z výše uvedeného vyplývá, že ze strany zaměstnavatele pochybení mzdové účetní nemělo až tak výrazný vliv, ve vyúčtování je možné napravit to, co bylo chybné z jeho strany jako plátce daně, částka byla rovněž shodná s přeplatkem na dani, díky uplatnění nezdanitelných částek ze základu daně (životní pojištění ve výši 12 000 Kč) při ročním zúčtování záloh na daň. Z pohledu zaměstnance je toto pochybení významnější, protože díky nesprávně odvedené výši zálohy na daň za první dva měsíce roku 2010 mu byla vyplacena nižší čistá mzda.

Pro zaměstnavatele by situace byla složitější v případě, kdy by naopak skutečně sražená záloha na daň byla nižší než být měla. Zaměstnavatel ji může dle § 38i odst. 2, zákona č. 586/ 1992 Sb. (Daňové zákony k 1. 4. 2011, 2011) dodatečně srazit plátcí daně, zaměstnanci za uplynulé zdaňovací období do 31. března v následujícím roce. Tuto dodatečně sraženou zálohu na daň pak musí zaměstnavatel odvést v nejbližším termínu pro odvod záloh na daň. V ročním vyúčtování za zdaňovací období roku, kdy byla odvedena záloha na daň ve špatné výši, se to opět projeví jak v Části I. a II., a bylo by nutné k vyúčtování přiložit i přílohu č. 3. Pokud by záloha na daň byla dodatečně sražená a odvedená místně příslušnému správci daně až v dalším roce, projevilo by se to také ve vyúčtování tohoto zdaňovacího období. Problém by nastal, pokud by v době dodatečného sražení zálohy zaměstnanec již u zaměstnavatele nepracoval. V takové situaci již zaměstnavatel nemá

z čeho srážet. Musel by tak dodatečně řešit problém s vymahatelností dlužné částky. Pokud by chyba vznikla u více zaměstnanců, mohlo by se jednat o významnou částku.

10.4 Analýza nesprávně odvedených záloh na daň

Zaměřila jsem se na to, z jakého důvodu došlo k nesprávně odvedeným zálohám na daň. Po prostudování dokumentace jsem objevila jeden zásadní důvod. Externí účetní sice zpracovávala mzdy pro zaměstnance pomocí účetního programu. Dějala to ale tím způsobem, že pro některé měsíce využila účetní program Ron Software a pro další měsíce účetní program Money S3. Pro každý měsíc do programu vložila potřebné údaje (pro pana Nováka měsíční mzdu, příslušné údaje z docházky), pro který vystavovala mzdy. Program na základě vložených údajů následně vypočetl mzdu, ale po výpočtu mzdy tyto výsledná data v tomto programu mzdová účetní neuchovávala. Proto tam chyběla kontinuita v oblasti čerpání řádné dovolené, pokud ona sama nezahladila pro výpočet mzdy slevu na poplatníka, nebyla uplatněna a program zálohu na daň vypočetl bez této slevy, proto chyběl mzdový list pro zaměstnance. S chybějícím mzdovým listem pak současně zaměstnavatel nemohl plnit zákonem danou povinnost archivace, kdy mzdové listy musí být archivovány po dobu 30 let. To vše přispělo k nesprávně odvedeným zálohám na daň a v důsledku chybějícího mzdového listu pro kontrolu potřebných údajů pak nebylo správně připraveno ani roční vyúčtování záloh na daň.

11 DOPORUČENÍ PRO OPTIMALIZACI SYSTÉMU STANOVENÍ DANĚ

Na základě analýzy systému vyúčtování daně ze závislé činnosti za zdaňovací období 2010 u zaměstnavatele XY a všech okolností týkajících se vyúčtování daně a personální oblasti jako takové jsem zaměstnavateli v první řadě doporučila využití účetního programu pro oblast personalistiky.

Na dnešním trhu existuje celá řada programů, které se zabývají mzdami, personalistikou. Tyto programy mohou fungovat samostatně nebo jako modul doplňují ostatní oblasti potřebné ať už pro vedení daňové evidence nebo vedení účetnictví, jako jsou fakturace, kniha jízd, sklady, banka, pokladna.

Ze své vlastní zkušenosti jsem mohla doporučit účetní program Ekonom, Pohoda nebo Money S3. Tyto účetní programy jsou dostačující pro menší firmy a živnostníky, což odpovídá charakteru zaměstnavatele XY.

Zaměstnavatel před využíváním služeb externí účetní využíval účetní program Ekonom, a proto jsem ze tří výše zmíněných doporučila modul Ekonom pro mzdy a personalistiku. Náklady s tímto programem by byly nejmenší, protože by nebylo potřeba koupit celý účetní program, ale bylo by nutné pouze dokoupit samotný modul pro mzdy. Po instalaci pak dochází k propojení se všemi ostatními oblastmi účetního programu.

V tabulce (Tab. 19) jsou vyčísleny náklady spojené s pořízením účetních programů Pohoda, Money S3 a modulu mezd Ekonom.

Tabulka 19 Přímé pořizovací náklady účetních programů. Zdroj: STORMWARE s. r. o., CÍGLER SOFTWARE, a. s., ELISOFT, s. r. o.. Vlastní zpracování.

Název	Obsahuje	Cena bez DPH
POHODA Komplet	Daňová evidence, vedení účetnictví, mzdy, finance, daně, homebanking, cizí měny, objednávky, fakturace, adresář, sklady, majetek, kniha jízd	13 980,00
Money S3 Lite	Daňová evidence, podvojně účetnictví, mzdy, adresář, fakturace, sklady, objednávky, mzdy, homebanking, kniha jízd, editor formulářů a další – omezená verze	3 490,00
Ekonom	Mzdy + personalistika	2 100,00

Dle mého názoru, tak jako není vhodné v podstatě počítat mzdy ručně (to je dobré pro případnou kontrolu), nestačí ale na druhou stranu ani účetní program sám o sobě. Pro jeho efektivní využití, pro maximální přínos pro firmu, to znamená nejen samotný výpočet mezd, ale dále i výstupní sestavy potřebné pro plnění povinností vyplývajících ze vztahu organizace zaměstnanec, je potřeba i člověk, který mzdové oblasti rozumí, aby tak nedocházelo ke zbytečným chybám, které by mohly pro zaměstnavatele v důsledku znamenat i finanční sankce.

Vzhledem ke špatným zkušenostem, které se netýkaly jen mzdové oblasti, bylo namístež zvážit přijetí účetní na pracovní poměr a při výběru se nespoléhat pouze na osobní vazby. Otázkou je, zda mít účetní pouze na zkrácený úvazek pouze pro řešení personální oblasti s tím, že ostatní záležitosti účetnictví by si opět vedl přímo zaměstnavatel osobně, nebo zda přijmout účetní na plný úvazek s tím, že by na ni byly přesunuty i další pracovní povinnosti týkající se účetnictví.

Z důvodu, kdy již na začátku roku bylo jasné, že objem zakázek pro rok 2011 bude oproti roku předcházejícímu větší a veškeré návrhy, kontakt se zákazníky má na starosti přímo zaměstnavatel osobně a proto by pro něj bylo velmi časově náročné se opět věnovat účetnictví, doporučila jsem tedy přijmout mzdovou účetní na plný úvazek. Na ni pak mohou být přesunuty veškeré úkoly související se mzdovou oblastí (příjem nových zaměstnanců, mzdy, komunikace s institucemi, vedení docházky, povinnosti související s vyúčtováním daně, kontrola docházky, archivace), zpracování účetních dokladů pro potřeby čtvrtletního plátcovství DPH, zpracování roční závěrky, vypracování daně z příjmů. Sama o sobě účetní nevytváří přidanou hodnotu, ale dokáže zpracovat výstupy pro efektivnější řízení firmy, a včasným a správným zpracováním účetnictví vyloučit možné finanční sankce z nesprávně plněných povinností. Navíc přesunem dalších činností souvisejících s provozem na tuto účetní by se vykompenzovaly i zvýšené náklady zaměstnavatele, konkrétně mzdové, ve srovnání s částkami, které byly vypláceny předcházející externí účetní.

ZÁVĚR

V této bakalářské práci jsem se věnovala dani z příjmů ze závislé činnosti, která jako součást mzdové oblasti je velmi obsáhlou problematikou.

Mně osobně tato práce pomohla s hlubším poznáním této daně. Je to pro mne přínosem vzhledem k tomu, že externě zpracovávám mzdy, pro mou praxi.

Na základě studie vyúčtování u zaměstnavatele XY jsem se tak měla možnost seznámit i s tím, jakým způsobem vyřešit případně chyby při odvodech na zálohách na daň ze závislé činnosti.

Zaměstnavateli jsem doporučila všechna opatření týkající se chybně odvedených záloh na daň, navrhla jsem veškeré kroky s tímto související. Současně jsem také zaměstnavateli nabídla řešení, jakým způsobem do budoucna řešit vedení personální oblasti, aby se eliminovaly omyly. Aby se mohl spolehnout na to, že veškeré povinnosti vyplývající z pozice zaměstnavatele budou plněny správně a včas.

Domnívám se, že mzdová účetní musí znát důkladně problematiku, protože je odpovědná za dobře odvedené zálohy na daň, na správný postup při jejich výpočtu a následně také za správně provedené vyúčtování daně z příjmů, zúčtování záloh na daň. Musí umět správně rozpoznat příjmy, které této dani podléhají. Musí znát povinnosti, které z povahy této daně vyplývají v souvislosti s povinnostmi vůči správci daně. Měla by umět hledat informace, sledovat vývoj v této daňové oblasti, orientovat se následně i v požadavcích na archivaci související se mzdovou oblastí.

Je mylnou představou domnívat se, že stačí pouze slepě dávat data do účetních programů, protože výstupy z nich jsou závislé na tom, zda jsou vložena ta správná data.

Bohužel, role účetní je v dnešní době velmi často podceňována. Naopak přeceněn bývá velmi často software, kdy firmy mají mylný dojem, že pokud nakoupí účetní program, zpracovat agendu v něm může každý. Takovou zkušenost získal jak zaměstnavatel XY, takovou zkušenost mám i já osobně jako zaměstnanec.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

MONOGRAFIE

VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, 2010. *Daňový systém ČR 2010*. 10. aktual. vydání, březen 2010. Praha: 1. VOX a. s. ISBN 978-80-86324-86-9.

VYBÍHAL, Václav, 2010. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010*. 6. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3426-2.

VYBÍHAL, Václav a kol., 2011. *Mzdové účetnictví 2011*. 14. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3617-4.

Daňové zákony k 1. 4. 2011. 2011. 2. aktual. vyd. Ostrava-Hrabůvka: Sagit. ISBN 978-80-7208-851-5.

INTERNETOVÉ ZDROJE

HLADKÁ, Blanka. Jak správně zaplatit daň finančnímu a celnímu úřadu. In: *Česká daňová správa* [online]. 12. 01. 2011 [cit. 2012-04-05]. Dostupné z: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/placeni_dani_8517.html?year=2011

Generální finanční ředitelství. Předčíslení bankovních účtů finančních úřadů pro jednotlivé druhy daní. *CDS.MFRCR.cz* [online]. ©2006-2011 [cit. 2012-04-05]. Dostupné z: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/placeni_dani_10223.html?year=2011

Generální finanční ředitelství. Vzory všech aktuálních daňových tiskopisů. *CDS.MFRCR.cz* [online]. ©2006-2011, poslední aktualizace 26. 03. 2012 [cit. 2012-04-05]. Dostupné z: <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/66.html?year=PRESENT>

PRAGOECON Consulting s. r. o. Vývoj sazby daně z příjmů fyzických osob. *Pragoecon.cz* [online]. ©2002-2008 [cit. 2012-04-06]. Dostupné z: <http://www.pragoecon.cz/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-fyzickych-osob/>

PRAGOECON Consulting s. r. o. Vývoj výše nezdanitelných částek a slev na dani. *Pragoecon.cz* [online]. ©2002-2008 [cit. 2012-04-06]. Dostupné z: <http://www.pragoecon.cz/vyvoj-vyse-nezdanitelnych-castek-a-slev-na-dani/>

KUČEROVÁ, Dagmar. Slevy na dani platné pro rok 2011 a změny roku 2012. In: *Podnikatel.cz* [online]. 9. 1. 2012 [cit. 2012-04-06]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/slevy-na-dani-platne-pro-rok-2011-a-zmeny-roku-2012/>

- KUČEROVÁ, Dagmar. Také nezdanitelné částky pro rok 2011 se změnily. Čtěte jak. In: *Podnikatel.cz* [online]. 19. 1. 2012 [cit. 2012-04-07]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/take-nezdanitelne-castky-pro-rok-2011-se-zmenily-ctete-jak/>
- KONEČNÁ, Jana. Sleva na dani na poplatníka. In: *Jakpodnikat.cz* [online]. Aktualizováno 27. 12. 2011 [cit. 2012-04-06]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/sleva-na-dani-poplatnika.php>
- KONEČNÁ, Jana. Sleva na dani na manželku/manžela 2011. In: *Jakpodnikat.cz* [online]. Aktualizováno 28. 02. 2012 [cit. 2012-04-06]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/sleva-na-dani-manzelku.php>
- Oddělení komunikace. Ministerstvo financí ČR. Změny zákonů v souvislosti se zřízením jednotného inkasního místa a studie proveditelnosti (tisková zpráva). *MFCR.cz* [online]. © 2005, 18. ledna 2012 [cit. 2012-04-08]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/jednotne_inkasni_misto_3pilir_rvf_67367.html
- FETTER, Richard W. Dohoda o pracovní činnosti-pravidla od 1. 1. 2012. In: *Epravo.cz* [online]. 27. 12. 2011 [cit. 2012-04-09]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/dohoda-o-pracovni-cinnosti-pravidla-od-1-1-2012-79551.html>
- FETTER, Richard W. Dohoda o provedení práce-nově od 1. 1. 2012. In: *Epravo.cz* [online]. 19. 1. 2012 [cit. 2012-04-09]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/dohoda-o-provedeni-prace-nove-od-1-1-2012-79929.html>
- Česká národní banka. Inkasa celostátních daňových příjmů (v mld. Kč). *CNB.cz* [online]. ©2003-2009 [cit. 2012-04-09]. Dostupné z: http://www.cnb.cz/cnb/STAT.ARADY_PKG.VYSTUP?p_period=12&p_sort=2&p_des=50&p_sestuid=1410&p_uka=1%2C2%2C3%2C4%2C5%2C6%2C7%2C8%2C9%2C10%2C11%2C12%2C13%2C14&p_strid=BA&p_od=201001&p_do=201012&p_lang=CS&p_format=0&p_decsep=%2C
- Česká národní banka. Vybrané ukazatele státního rozpočtu. *CNB.cz* [online]. ©2003-2009 [cit. 2012-04-09]. Dostupné z: http://www.cnb.cz/cnb/STAT.ARADY_PKG.VYSTUP?p_period=12&p_sort=2&

p_des=50&p_sestuid=1411&p_uka=1%2C2%2C3%2C4%2C5%2C6%2C7%2C8%2C9&p_strid=BA&p_od=200201&p_do=201012&p_lang=CS&p_format=0&p_decsep=%2C

STORMWARE s. r. o. POHODA Komplet. In: *STORMWARE.cz*. ©2011 [cit. 2012-03-04]. Dostupné z: <http://www.stormware.cz/pohoda/komplet.aspx>

CÍGLER SOFTWARE, a.s. Ceny účetního programu Money S3. In: *Money.cz*. ©2010 [cit. 2012-03-04]. Dostupné z: <http://www.money.cz/money-s3/cenik/>

CÍGLER SOFTWARE, a.s. Účetní program Money S3 Lite. In: *Money.cz*. ©2010 [cit. 2012-03-04]. Dostupné z: <http://www.money.cz/money-s3/lite/>

ELISOFT, s. r. o. EKONOM účetní a evidenční program. Ceník. In: *Ekonom-system.cz*. ©2006-2009 [cit. 2012-03-14]. Dostupné z: <http://www.ekonom-system.cz/index.asp?modul=stranka&sek=7&id=17>

INTERNÍ ZDROJE

ZAMĚSTNAVATEL XY. Výplatní pásky za rok 2010.

ZAMĚSTNAVATEL XY. Sumární přehledy výplat za rok 2010.

ZAMĚSTNAVATEL XY. Roční vyúčtování za rok 2010.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Příjmy státního rozpočtu ČR v roce 2010.....	40
Obrázek 2 Inkaso daně z příjmů FO v ČR v roce 2010.....	41

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Struktura daní v ČR	15
Tabulka 2 Vývoj sazby daně z příjmů fyzických osob	22
Tabulka 3 Výpočet srážkové daně	29
Tabulka 4 Výpočet zálohy na daň	29
Tabulka 5 Zaúčtování zálohy na daň, daně srážkové ..	30
Tabulka 6 Výpočet daňové povinnosti.	33
Tabulka 7 Vybrané ukazatele státního rozpočtu v letech 2007-2010	41
Tabulka 8 Vertikální analýza vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2007-2010	42
Tabulka 9 Horizontální analýza vybraných ukazatelů státního rozpočtu v letech 2007-2010	42
Tabulka 10 Výpočet zálohy na daň u dohody o provedení práce	45
Tabulka 11 Srovnání výpočtu daně pro roky 2010, 2011	47
Tabulka 12 Srovnání výše zálohy na daň v závislosti na prohlášení	48
Tabulka 13 Vybrané údaje z mzdového listu	59
Tabulka 14 Výňatek z vyúčtování daně ze závislé činnosti zaměstnavatele XY	60
Tabulka 15 Výňatek z Části II. ročního vyúčtování zaměstnavatele XY	60
Tabulka 16 Výňatek Přílohy č. 3 k vyúčtování	61
Tabulka 17 Zohlednění vrácené chybně odvedené zálohy na daň v ročním vyúčtování roku 2011	62
Tabulka 18 Část II. ročního vyúčtování roku 2011 s vrácením chybně odvedené zálohy na daň	62
Tabulka 19 Přímé pořizovací náklady účetních programů	65

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků
- P II Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění
- P III Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků
- P IV Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti
- P V Počet zaměstnanců ke dni 1. 12. 2011
- P VI Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických právnických osob
- P VII Příloha č. 3 k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti o dodatečných opravách záloh na daň po slevě a daně

PŘÍLOHA P I: PROHLÁŠENÍ POPLATNÍKA DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A Z FUNKČNÍCH POŽITKŮ

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:

<input type="checkbox"/> uplatňuji ²⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ²⁾	<input type="checkbox"/> uplatňuji ²⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ²⁾	<input type="checkbox"/> uplatňuji ²⁾ <input type="checkbox"/> 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 soustavou 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 zaměstnan(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 stejném období kalendářního roku jsem nepodepsal(-a) u jiného plátce prohlášení k dani⁵⁾;
- daňové zvýhodnění⁶⁾** 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 plátcům 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 sražených záloh 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

- nejsem povinen(-na) podat ze svých příjmů přiznání k dani z příjmů fyzických osob
- 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
- 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
 - pouze od jednoho plátce ve zdaňovacím období²⁾
 - 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 předkládám³⁾.

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 uplatňují 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

_____ od - do²⁾ _____ od - do²⁾ _____ od - do²⁾

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

_____ byla (byl)³⁾ _____ byla (byl)³⁾ _____ byla (byl)³⁾
 _____ nebyla (byl)³⁾ _____ nebyla (byl)³⁾ _____ nebyla (byl)³⁾

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)

Potvrzují 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

PŘÍLOHA P II: POTVRZENÍ O ZDANITELNÝCH PŘÍJMECH ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A Z FUNKČNÍCH POŽITKŮ, SRAŽENÝCH ZÁLOHÁCH NA DAŇ A DAŇOVÉM ZVÝHODNĚNÍ

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 2011

Jméno a příjmení poplatníka _____	Rodné číslo ²⁾ _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____	
Poplatník podepsal – nepodepsal ³⁾ prohlášení ⁴⁾ – na zdaňovací období ⁵⁾ _____ – na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení) ⁶⁾ _____	

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2012 (§ 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 2008–2010	
6.	Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 13 zákona) ⁷⁾	
7.	Úhrn pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 ⁸⁾	
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 ⁹⁾ 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 ⁹⁾ / přeplicená částka na daňovém bonusu ⁹⁾ Kč	
18.	Úhrn pojistného podle § 38j odst. 10 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:

Podpis a otisk razítka plátce

PŘÍLOHA P III: VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ U DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A Z FUNKČNÍCH POŽITKŮ

Před vyplněním si, prosím, přečtěte pokyny.

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 2011

Příjmení, jméno a titul poplatníka _____	Rodné číslo) _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____	

1.	Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, u nichž je daň vypořádaná zvláštní sazbou daně	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 danů	
5.		(§ 15 odst. 3 a 4 zákona) úroky z úvěru (úvěrů)	
6.		(§ 15 odst. 5 zákona) příspěvky na penzijní připojištění a penzijní pojištění	
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.	Nárok celkem		
24.	Daňové zvýhodnění z toho sleva na dani		
25.	daňový bonus (ř. 23 - ř. 24)		
26.	Zúčtování záloh na 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.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu Doplatek ze zúčtování (kladná částka) nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)		
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

PŘÍLOHA P IV: VYÚČTOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

Při vyplnění tiskopisu postupujte, prosím, podle pokynů.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo plátce daně

otisk podacího razítka finančního úřadu

01a Vyúčtování

řádné

opravné

dodatečné

01b Důvody pro podání
dodatečného
Vyúčtování zjištěny dne

VYÚČTOVÁNÍ daně z příjmů ze závislé činnosti (dále jen „daň“) za zdaňovací období / za část zdaňovacího období*)

od do

01c Kód
rozišení
Vyúčtování

01d Datum

02 Fyzická osoba:

příjmení

jméno(-a)

titul

03 Právníká osoba:

název právnické osoby

04 Fyzická i právnická osoba:

adresa místa pobytu nebo sídlo

05 Počet zaměstnanců podle § 6 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) podle mzdových listů k poslednímu dni kalendářního měsíce roku 2011.

měsíc	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
zaměstnanci												

06 Úhrn přeplatků na daní z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období **bez částky doplatku na daňovém bonusu** (přeplatek z ročního zúčtování daně podle § 38ch odst. 5, přeplatek na dani po slevě z ročního zúčtování podle § 35d odst. 8 a dodatečné opravy podle § 38i zákona) Kč.

Z toho byl přeplatek z ročního zúčtování záloh zaměstnancům vrácen:

v měsíci (měsíc, v jehož průběhu byl přeplatek vrácen zaměstnancům)	v částce (částka v Kč)	z toho vráceno/převedeno FÚ plátcí/ponecháno na osobním účtu plátce (v Kč) ¹⁾	podle žádosti podané plátcem u finančního úřadu dne (den, měsíc a rok)

¹⁾ Neuvádí se částka přeplatku, o kterou byl snížen odvod záloh na daň (§ 38ch odst. 5 a § 35d odst. 9 zákona)

06a Úhrn doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období včetně
dodatečných oprav podle § 38i zákona Kč.

07 Čísla bankovních účtů, na které byly v průběhu zdaňovacího období správci daně odváděny částky záloh a daně.

Č. ř.	předčíslí bankovního účtu	číslo bankovního účtu	kód banky

ČÁST I.

Č. ř.	Měsíc	Na zálohách na daň za měsíc		Rozhodnutí		Běžné zdaňovací období	
		mělo být sraženo (po slevách)	bylo sraženo (po slevách)			Vrácené přeplatky na dani z ročního zúčtování záloh včetně provedených oprav	Celková část vyplaceného měřdaňového bor a vyplaceného d na daňovém bc včetně provedé oprav
		sl. 1	sl. 2	sl. 3		sl. 4	sl. 5
		částka v Kč	částka v Kč	č. j.	částka v Kč**)	částka v Kč	částka v K
1.	leden						
2.	únor						
3.	březen						
4.	duben						
5.	květen						
6.	červen						
7.	červenec						
8.	srpen						
9.	září						
10.	říjen						
11.	listopad						
12.	prosinec						
13.	ÚHRN						

***) nepovinný údaj

ČÁST II.

Č. ř.		Vyplní plátce daně v Kč	Vyplní finanční úřad v Kč
1.	Na zálohách na dani po slevách za běžné zdaňovací období mělo být sraženo (sl. 1 ř. 13 v části I.)		
2.	Úhrn přeplatků na dani z ročního zúčtování záloh na daň provedeného v běžném zdaňovacím období za předchozí zdaňovací období (sl. 4 ř. 13 v části I.)		
3.	Z úhrnu na řádku 2 bylo v běžném zdaňovacím období na žádost finančním úřadem vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně		
4.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d odst. 4 zákona a vyplacených doplátků na daňovém bonusu podle § 35d odst. 8 zákona (sl. 5 ř. 13 v části I.)		
5.	Z úhrnu na řádku 4 bylo na žádost finančním úřadem poukázáno (vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně)		
6.	Úhrn ostatních přeplatků na dani zjištěných v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období (sl. 6 ř. 13 v části I.)		
7.	Úhrn zjištěných nedoplatků v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období (sl. 7 ř. 13 v části I.)		
8.	Rekapitulace (ř. 1 – ř. 2 + ř. 3 – ř. 4 + ř. 5 – ř. 6 + ř. 7 v části II.)		
9.	Odvedeno na účet finančního úřadu (sl. 11 ř. 13 v části I.)		
10.	ř. 9 – ř. 8 (+ zapláceno více, – zbývá doplatit)		

Povinnou přílohou tohoto tiskopisu je pro plátce daně podle § 38j zákona Příloha č. 1 „Počet zaměstnanců“ a pro plátce daně, kteří zaměstnávali poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 zákona, Příloha č. 2 „Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona“, případně „Příloha č. 3 k Vyúčtování“ a „Příloha č. 4 k Vyúčtování“, pro plátce daně provádějící opravy podle § 38i zákona.

Počet příloh

Vyúčtování
sestavil

telefon

e-mail

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:						
<input type="text"/>	<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 daňový subjekt či 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"/>							
<table border="0"> <tr> <td>Datumb</td> <td>Otisk razítka</td> <td>Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table>		Datumb	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Datumb	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu					
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>					

PŘÍLOHA P V: POČET ZAMĚSTNANCŮ KE DNI 1. 12. 2011

Příloha č. 1 / list číslo / listů celkem

Tiskopis je povinnou přílohou tiskopisu „Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti“.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo plátce daně (DIČ)

otisk podacího razítka finančního úřadu

POČET ZAMĚSTNANCŮ ke dni 1. 12. 2011 (§ 38j zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů)

01 Plátce daně

02 Sídlo/Místo pobytu plátce daně

Č. ř.	03	04	05	06	07
	Název místa výkonu práce	Počet zaměstnanců	Název obce	Kód obce (ZÚJ)	Název území okresu
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					

V případě, že nebude pro Vaše údaje tento tiskopis „Počet zaměstnanců“ dostačující, vyplňte, prosím, další. Nevyplněné řádky proškrtněte.

25 5490/1 MFin 5490/1 - vzor č. 11

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘÍLOZE K VYÚČTOVÁNÍ 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 daňový subjekt či 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	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>		<input type="text"/>

POKyny

Finančnímu úřadu v, ve, pro – uveďte sídlo správce daně (finančního úřadu), které je uvedeno na registraci k dani.

Daňové identifikační číslo (DIČ) – uveďte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ).

01 Plátcé daně – uveďte, jste-li právnická osoba, název právnické osoby, právní formu (včetně dodatku označujícího její právní formu nebo dovětku „v likvidaci“). Uveďte, jste-li fyzická osoba, své jméno a příjmení, případně obchodní jméno, jestliže jméno a příjmení není současně obchodním jménem (§ 11 obchodního zákoníku).

02 Sídlo/Místo pobytu plátce daně – uveďte, jste-li právnická osoba, adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku. Uveďte, jste-li fyzická osoba, adresu místa pobytu.

03 Název místa výkonu práce – uveďte název místa výkonu práce, kterým je místo v obci uvedené v pracovní smlouvě zaměstnance. Je-li v pracovní smlouvě uvedeno jako místo výkonu práce území více obcí, nebo jde-li o zaměstnance na základě dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr nebo zaměstnance ve smyslu § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), bez pracovního vztahu, použijte se pro účely vyplnění přehledu jako místo výkonu práce místo pobytu nebo sídlo plátce daně (zaměstnavatele), popřípadě plátcovy pokiadny. Při souběhu příjmů od téhož zaměstnavatele na základě pracovní smlouvy a jiných příjmů (např. odměny členů statutárních a dalších orgánů právnické osoby) se zaměstnanec zařadí podle místa výkonu práce v pracovní smlouvě. Při souběhu dvou a více pracovních smluv u téhož zaměstnavatele se zaměstnanec zařadí na základě pracovní smlouvy s převažujícím úvazkem nebo převažující výší příjmů. Místo „pravidelného pracoviště“ pro účely aplikace zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, není rozhodné.

04 Počet zaměstnanců – uveďte počet zaměstnanců podle mzdových listů evidovaných k 1. prosinci vykazovaného zdaňovacího období, kteří mají příjmy podle § 6 zákona. **Do tohoto počtu nezahrnujte pouze zaměstnance, kteří jsou příslušníky ve služebním poměru podle zákona č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky, ve znění pozdějších předpisů.**

05 Název obce – uveďte název obce, na jejímž katastrálním území je umístěno místo výkonu práce.

06 Kód obce (ZÚJ) – uveďte kód obce (ZÚJ – základní územní jednotka), ve které je umístěno místo výkonu práce. Viz vyhláška č. 259/2011 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a dani z příjmů.

07 Název území okresu – uveďte název území okresu, v němž se nachází místo výkonu práce. U obcí Praha, Brno, Ostrava a Plzeň je název totožný s názvem obce.

PŘÍLOHA P VI: VYÚČTOVÁNÍ DANĚ VYBÍRANÉ SRÁŽKOU PODLE ZVLÁŠTNÍ SAZBY DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB

Při vyplnění tiskopisu postupujte, prosím, podle pokynů.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo plátce daně

otisk podacího razítka finančního úřadu

01a Vyúčtování

řádné

opravné

dodatečné

VYÚČTOVÁNÍ DANĚ vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických*) právnických*) osob za zdaňovací období / za část zdaňovacího období*)

od do

01b Důvody pro podání
dodatečného
Vyúčtování zjištěny dne

01c Kód rozlišení Vyúčtování

01d Datum

02 Fyzická osoba:

příjmení

jméno(-a)

titul

03 Právnická osoba:

název právnické osoby

04 Fyzická i právnická osoba:

adresa místa pobytu nebo sídlo

05 Lhůta pro podání daňového přiznání v průběhu zdaňovacího období

06 Čísla bankovních účtů, na které byly v období, za které předkládáte Vyúčtování, odváděny částky sražené daně

předčíslí bankovního účtu	číslo bankovního účtu	kód banky

ČÁST I.

Č. ř.	Měsíc	Na dani v průběhu měsíce		Částka ze sloupce 1, která má být odvedena ve lhůtě podle § 38d odst. 3 věty druhé zákona	Dodatečně odvedená daň za období 2008 a 2009	Částka vráceného přeplatku za období 2008 a 2009 podle § 38d odst. 8 zákona	Částka odvedená k níž se ve dodečném poděpsar prohlášení p § 38k zákona
		mělo být sraženo podle § 38d odstavců 1, 2 a 8 zákona ¹⁾	bylo sraženo				
		sloupec 1 částka v Kč	sloupec 2 částka v Kč				
1.	leden						
2.	únor						
3.	březen						
4.	duben						
5.	květen						
6.	červen						
7.	červenec						
8.	srpen						
9.	září						
10.	říjen						
11.	listopad						
12.	prosinec						
13.	ÚHRN						

¹⁾ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
²⁾ nepovinný údaj

Část II.

		Vyplní plátce daně v Kč	Vyplní finanční úřad v Kč
1.	Na dani mělo být sraženo (sl. 1 ř. 13 v části I.)		
2.	Úhm částek upravujících sraženou daň (sl. 8 ř. 13 v části I.)		
3.	Rekapitulace (ř. 1 – ř. 2)		
4.	Na dani bylo odvedeno (sl. 10 ř. 13 v části I.)		
5.	ř. 4 – ř. 3 (+ zapláceno více, – zbývá doplatit)		

Počet příloh

Povinnou přílohou tohoto tiskopisu pro plátce daně, který v tomto zdaňovacím období (části zdaňovacího období) provedl podle § 38d odst. 8 zákona opravy, je „Příloha k Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob“.

Vyúčtování sestavil

telefon

e-mail

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

Údaje o zástupci:

Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

PŘÍLOHA P VII: PŘÍLOHA Č. 3 K VYÚČTOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI O DODATEČNÝCH OPRAVÁCH ZÁLOH NA DAŇ PO SLEVĚ A DANĚ

Příloha č. 3

Tiskopis je povinnou přílohou „Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti“ pouze pro plátce daně, kteří podle § 38i odst. 1 a 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), provedli opravy na dani, a pro plátce daně, kteří provedli opravy daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 a 5 zákona týkající se chybně poskytnuté slevy na dani.
Pro opravy daňového bonusu použijte přílohu č. 4 s názvem „PŘÍLOHA K VYÚČTOVÁNÍ daně z příjmů ze závislé činnosti o dodatečných opravách měsíčního daňového bonusu a doplátku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 a 5 zákona“

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Datum podání vyúčtování

Daňové identifikační číslo plátce daně

C Z

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘÍLOHA K VYÚČTOVÁNÍ

daně z příjmů ze závislé činnosti o dodatečných opravách záloh na daň po slevě a daně vypočtené z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období / za část zdaňovacího období*)

od do

Opravy daně nebo záloh podle § 38i odst. 1 a 2 zákona a opravy daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 a 5 zákona týkající se chybně poskytnuté slevy na dani:

1	2	3	4	5	6
předmět opravy Z – záloha/D – daň <small>(Z/D)</small>	období, za které bylo nesprávně sraženo (poskytnuto, vypočteno) <small>(měsíc a rok)</small>	datum, kdy mělo být původně správně sraženo (poskytnuto, vypočteno) <small>(den, měsíc a rok)</small>	období, kdy byla provedena oprava <small>(měsíc a rok)</small>	datum zvýšení / snížení odvodu <small>(den, měsíc a rok)</small>	částka <small>(v Kč)</small>

**PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘÍLOZE K VYÚČTOVÁNÍ 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 daňový subjekt či 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:		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	<input type="text"/>
<input type="text"/>		

POKYNY

Zdaňovací období (část zdaňovacího období) uveďte ve tvaru DDMMRRRR, např. od 01012011 do 31122011.
 V příloze uveďte všechny opravy, které byly v souladu s § 38i odst. 1 a 2 zákona provedeny až do dne podání Vyúčtování a týkaly se opravy chyb ve sražení záloh na daň po slevě, opravy chybně poskytnuté slevy podle § 35ba zákona, nebo daně běžného roku nebo roků předchozích, s výjimkou zdaňovacího období 2010, u kterého se opravy (včetně opravy ročního zúčtování za zdaňovací období 2009 provedeného v roce 2010) řeší formou dodatečného Vyúčtování, nebo které byly provedeny v souladu s § 38i odst. 4 a 5 zákona a týkaly se opravy chyby ve sražení záloh na daň nebo daně běžného roku z důvodu nesprávně poskytnutého daňového zvýhodnění ve formě slevy na dani nebo měsíční slevy na dani (dále jen „sleva na dani“).
 V případě nedostatku místa na příloze uveďte další údaje na volný list papíru ve stejném členění.

K sloupci 1: Uveďte hodnotu **Z**, pokud na řádku Přílohy č. 3 uvádíte informace o opravě nesprávně sražených záloh na daň po slevě (včetně opravy nesprávně poskytnutých slev). Pokud na řádku Přílohy č. 3 uvádíte informace o opravě nesprávně vypočtené daně z ročního zúčtování záloh, pak do sloupce 1 uveďte hodnotu **D**.

K sloupci 2: Uveďte období (ve tvaru měsíc a rok), za které byla původně daňová povinnost poplatníkovi sražena v nesprávně vyšší, nebo byla poskytnuta sleva na dani v nesprávně vyšší. Pokud je uvedena oprava chybně vypočtené daně z ročního zúčtování záloh (ve sloupci 1 je uvedena hodnota „D“), uveďte pouze rok, za který bylo roční zúčtování záloh provedeno chybně.

K sloupci 3: Uveďte datum (ve tvaru den, měsíc a rok), ke kterému měla původně být opravovaná záloha na daň v souladu s § 38h odst. 6 zákona správně sražena, nebo daň z ročního zúčtování záloh vypočtena (§ 38h odst. 5 zákona).

K sloupci 4: Uveďte období (měsíc a rok), kdy byla provedena oprava daně a záloh (včetně opravy slevy na dani z tit. daňového zvýhodnění).

K sloupci 5: Uveďte datum, kdy jste podle § 38i odst. 1 zákona o vrácení přeplatek daně nebo zálohy snížili odvod záloh, nebo datum, kdy jste podle § 38i odst. 3 zákona zvýšili odvod záloh o opravenou částku nesprávně nižší sražené daně nebo zálohy. U opravy slevy na dani z tit. daňového zvýhodnění uveďte datum, kdy jste podle § 38i odst. 4 zákona o vzniklý rozdíl snížili nejblíže odvod záloh, nebo datum, kdy jste podle § 38i odst. 5 zákona o dlužnou částku zvýšili odvod záloh.

K sloupci 6: Uveďte částku vráceného přeplatku daně nebo zálohy, o který byl podle § 38i odst. 1 zákona snížen nejblíže odvod záloh se znaménkem minus. Částku opraveně nesprávně nižší sražené daně nebo zálohy podle § 38i odst. 2 zákona uveďte kladně. U slevy na dani z tit. daňového zvýhodnění uveďte částku vzniklého rozdílu podle § 38i odst. 4 zákona, o kterou jste snížili nejblíže odvod záloh se znaménkem minus, a dlužnou částku podle § 38i odst. 5 zákona uveďte kladně.