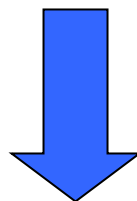




**DAŇ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A  
FUNKČNÍCH POŽITKŮ  
CVIČENÍ 2**

PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A FČNÍCH POŽITKŮ  
ZÁKON Č. 586/1992 SB O DANI Z PŘÍJMU



Jsou to veškeré příjmy, které poskytuje zaměstnavatel zaměstnanci (i prémie, příplatky, odměny, podíly na zisku, 13. a 14. plat, atd.).

# ROZDĚLENÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB PODLE ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

- Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků
- Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti
- Příjmy z kapitálového majetku
- Příjmy z pronájmu
- Příjmy ostatní

# FUNKČNÍ POŽITKY

- **funkční platy** – souvislost s výkonem funkce představitelů státní moci, státních orgánů, soudců (mimo prezidenta)
- **odměny za výkon funkce** v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce v orgánech obcí a jiných v územní samosprávě, státních orgánech, spolky, odbory, komory...

# PŘEDMĚTEM DANĚ NEJSOU

- cestovní náhrady
- hodnota osobních ochranných pracovních prostředků
  - obuvi
  - mycích a čisticích prostředků
  - stejnokroje
  - i údržba

# PŘÍJMY OSVOBOZENÉ OD DANĚ:

- hodnota stravování poskytovaného formou nepeněžního plnění nebo stravenkového paušálu – od 2024 pouze do 70 % horní hranice stravného které lze poskytnout za pracovní cestu 5-12 hod (70 % z 166 Kč), tj 116 Kč.
- částky vynaložené zaměstnavatelem na doškolení zaměstnanců
- hodnota nealkoholických nápojů na pracovišti
- veřejná doprava- slevy na jízděm

# POVINNOSTI ZAMĚSTNANCŮ Z HLEDISKA DANĚ Z PŘÍJMU ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

- do 30 dnů od nástupu do zaměstnání vyplnit a podepsat tiskopis „Prohlášení“ a uplatnit si tak nárok na slevy na dani
- podepsat pak vždy tento tiskopis 1x za rok (nejpozději do 15.2. následujícího zdaňovacího období)
- tiskopis podepsat jen u jednoho zaměstnavatele v případě, že jich má více

Poplatník daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků vyplní uvedené prohlášení podle § 30k zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), neposkytne do 30 dnů po vzniku doživotní a kalendářně do 30 dnů po přechodu práva v rámci uplatňování výpočetní sazby ze závislé činnosti podle § 30f odst. 2 zákona a uplatňuje-li rozhodovací částky ze závislé činnosti výpočetní sazby na daň.

## PROHLÁŠENÍ poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Prohlášení poplatníka daně z příjmů FO ze ZČ vz. 14

1) Příjmení (rodné příjmení) \_\_\_\_\_ Jméno \_\_\_\_\_ Titul \_\_\_\_\_  
 Rodné číslo) \_\_\_\_\_ Rodový stav \_\_\_\_\_  
 Adresa bydliště (trvalého pobytu) \_\_\_\_\_ PSČ \_\_\_\_\_  
 Prohlášení podávám pro příjma (název a adresa) \_\_\_\_\_

2) Údaje o nepřítelce (manželce) žijící (žijící) se mnou v domácnosti  
 Příjmení a jméno \_\_\_\_\_ Rodné číslo) \_\_\_\_\_  
 Adresa bydliště / trvalého pobytu (je-li odlišná od bodu 1) \_\_\_\_\_  
 Název a adresa zaměstnavatele, popř. jiná výdělečná činnost \_\_\_\_\_

### I.

1. Podle § 15 odst. 1 písm. a) a § 30h odst. 1 písm. c) zákona, rozhodovací částky ze závislé činnosti (po odčtu odleh na daň) na poplatníka na zdaněvací období nebo uvedenou část zdaněvacího období:

uplatňuji) neuplatňuji)	uplatňuji) neuplatňuji)	uplatňuji) neuplatňuji)
----------------------------	----------------------------	----------------------------

2. Daňe uplatňuji rozhodovací částku podle § 15 odst. 1 písm. b) a § 30h odst. 1 písm. c) zákona na:

a) Některé daň žijící se mnou v domácnosti (včetně ovdověné daň v poč, která netvoří její roční a daň druhého z manželů a vnuč - vnučka, pokud jeho roční nemá příjmy, z nichž by mohl být uplatněn), která žije se mnou v domácnosti, nepříjma příjmu majitelé dle daně - vnučka, pokud jeho roční nemá příjmy, z nichž by mohl být uplatněn).

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

b) Žadce daň do 26 let (včetně), ovdověné, daň v poč, která netvoří její roční a daň druhého z manželů a vnuč - vnučka, pokud jeho roční nemá příjmy, z nichž by mohl být uplatněn), která žije se mnou v domácnosti, nepříjma příjmu majitelé dle daně - vnučka, pokud jeho roční nemá příjmy, z nichž by mohl být uplatněn).

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

- manželé se živnostníci na základě povolení nebo výkončat výdělečnou činnost pro venkov nebo dle daně, anebo  
 - pro důchodčící nepřítelce zdaněvací stav je neúčinně výkončat rozhodnutí výdělečnou činností

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Stav	Příjmení FÚ z. j. ze daně

c) Z daň uvedených pod písmeny a) a b) jsou dle daně příjmy ZTP/P:

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo



# POVINNOSTI ZAMĚSTNAVATELŮ Z HLEDISKA DANĚ Z PŘÍJMU ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

- mzdové listy
- vyúčtování ročních příjmů

## ZPŮSOBY ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

Zaměstnavatel svému zaměstnanci strhává měsíčně  
daň z příjmu

- A. Zaměstnanec uplatňuje slevy na dani; podepsal „Prohlášení“ u svého zaměstnavatele: **záloha**
- B. Zaměstnanec neuplatňuje slevy na dani; nepodepsal „Prohlášení“ u svého zaměstnavatele

**B/1: srážka**

**B/2: záloha**

## A. ZAMĚSTNANEC UPLATŇUJE U SVÉHO ZAMĚSTNAVATELE SLEVY NA DANI (2020)

příjem (hrubá mzda)

+ pojistné **33,8%** (24,8 % soc., 9% zdr.)

---

základ pro výpočet daňové zálohy

zaokrouhlení na 100 Kč nahoru

---

daňová záloha = daňový základ x  
sazba (15 %)

daňová záloha – měsíční sleva(y) =

daňová záloha ke sražení

## A. ZAMĚŠTNANEC UPLATŇUJE U SVÉHO ZAMĚŠTNAVATELE SLEVY NA DANI (2021 A DÁLE)

příjem (hrubá mzda)

+ ~~pojistné 33,8% (24,8% soc., 9% zdr.)~~

---

základ pro výpočet daňové zálohy

zaokrouhlení na 100 Kč nahoru

---

daňová záloha = daňový základ x  
sazba (15%)

daňová záloha – měsíční sleva(y) =

daňová záloha ke sražení

# VÝPOČET ČISTÉ MZDY

$\text{ČM} = \text{HM} - \text{daňová záloha} - \text{pojištění zaměstnance } 11,6 \%$



zdravotní pojištění

4,5 % z HM

sociální pojištění

~~6,5 % z HM~~

7,1 % z HM

# 1. SLEVA NA POPLATNÍKA 30840 KČ (2570 KČ)

Tato částka se odečte u všech poplatníků bez ohledu na to, jestli měli příjmy po část roku nebo po celé zdaňovací období.

## 2. SLEVA NA VYŽIVOVANOU MANŽELKU/MANŽELA 27840 Kč

(NELZE UPLATNIT MĚSÍČNĚ); DRŽITEL ZTP-P 49680 Kč

- Žijící s poplatníkem ve společné domácnosti a jeho/jí roční příjmy nepřesahují roční nezdanitelnou částku (68.000 Kč).
- Do těchto příjmů se **započítávají** i příjmy osvobozené od daně (důchod, nemocenské dávky, mateřské dávky, podpory...). **Nezapočítávají** se půjčky, úvěry, dávky sociální podpory, stipendium...
- Na družku nelze slevu čerpat, a to ani v případě výchovy dítěte ve společné domácnosti.

### 3. SLEVA NA INVALIDITU POPLATNÍKA



- ✓ částečná 2520 Kč (**210 Kč**)
- ✓ plná 5040 Kč (**420 Kč**)
- ✓ držitel ZTP/P 16140 Kč (**1345 Kč**)

Uplatňují si je poplatníci s částečným invalidním důchodem, plným invalidním důchodem a držitelé průkazky ZTP-P.



## 4. SLEVA NA STUDENTA 4020 KČ (335 KČ)

- **Zrušeno konsolidačním balíčkem 2024**
- poplatník, který se soustavně připravuje studiem na budoucí povolání, max. do 26 let (prezenční forma doktorského studijního programu – max. do 28 let).



## 5. DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ NA DÍTĚ



- formou měsíční slevy na záloze  
(1267, 1860, 2320 Kč)  
(ročně 15204, 22320, 27840 Kč)



- formou měsíčního daňového bonusu (záporné zálohy)



- kombinací obou forem

## 6. SLEVA NA ŠKOLKU – DO 17300 KČ

- **Zrušeno konsolidačním balíčkem 2024**
- může uplatnit jen jeden z rodičů žijící s dítětem ve společné domácnosti a v daném roce hradil výdaje za umístění dítěte v mateřské školce
- sleva se dá uplatnit za službu hlídání a péče o dítě od 1 roku do zahájení školní docházky
- sleva se uplatňuje na každé vyživované dítě

**Zaměstnanec pobírá u svého zaměstnavatele hrubou měsíční mzdu 20.346 Kč. Jaká je jeho čistá měsíční mzda?**

$$ZD = 20346$$

$$ZAOKROUHLIT = 20400 \text{ Kč}$$

$$\text{MĚSÍČNÍ ZÁLOHA} = 20400 \times 0,15 = 3060 \text{ Kč}$$

$$\text{UPLATNĚNÍ SLEVY} = 3060 - 2570 = \underline{490 \text{ Kč}}$$

$$\text{ČM} = 20346 - 490 - 2361 = \underline{17\,495 \text{ Kč}} \text{ ( ROK 2023 } \underline{17617 \text{ Kč}})$$

Zaměstnanec s podepsaným Prohlášením a s měsíční mzdou 30.000 Kč si uplatňuje u zaměstnavatele daň. zvýhodnění na tři děti.

■ hrubá mzda	30000 Kč
■ záloha na daň	4500 Kč
- sleva na poplatníka	- 2570 Kč
■ záloha po odečtení slevy	1930 Kč
- sleva na děti	5447 Kč
■ záloha po slevách	- 3517 Kč
■ měs. daňový bonus	3517 Kč
■ záloha po slevě	0

$$\check{M} = 30000 + 3517 - 3480 = 30\ 037 \text{ Kč}$$

## Zaměstnanec s podepsaným Prohlášením a s měsíční mzdou 18.900 Kč si uplatňuje u zaměstnavatele daňové zvýhodnění na dvě děti.

- **základ daně:** 18900,- CZK (odpovídá minimální mzdě pro rok 2024)
- **upravený základ daně:**
- **záloha na daň:**
- **uplatnění slevy na poplatníka:**
- **daňové zvýhodnění na děti:**
  
- **výpočet čisté mzdy:**

## Zaměstnanec s podepsaným Prohlášením a s měsíční mzdou 43.967 Kč si uplatňuje u zaměstnavatele daňové zvýhodnění na dvě děti.

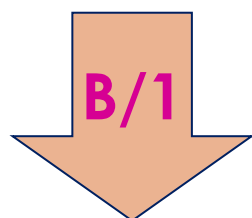
- **základ daně:** 43967,- CZK (odpovídá průměrné mzdě pro rok 2024)
- **upravený základ daně:**
- **záloha na daň:**
- **uplatnění slevy na poplatníka:**
- **daňové zvýhodnění na děti:**
  
- **výpočet čisté mzdy:**

**Zaměstnanec s podepsaným Prohlášením a s měsíční mzdou 15.088 Kč si u zaměstnavatele daňové zvýhodnění na děti neuplatňuje.**

- **základ daně: 15088,- CZK**
  - **upravený základ daně:**
  - **záloha na daň:**
  - **uplatnění slevy na poplatníka:**
- 
- **výpočet čisté mzdy:**



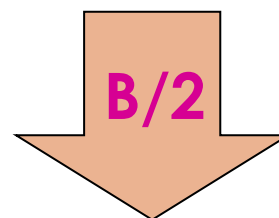
## B. ZAMĚŠTNAVATEL NEUPLATŇUJE U SVÉHO ZAMĚŠTNAVATELE SLEVY NA DANI



### Srážka

DPP  $\leq$  10.000 Kč

DPČ  $\leq$  3.999 Kč



### Záloha

# B/1 HM ZAMĚŠTNANCI U DPP $\leq 10.000$ Kč DPČ $\leq 3.999$ Kč

srážka

(zvláštní sazba daně z příjmu ve výši 15 % z ZD)

**ZD = HM**

**ZD se zaokrouhluje na Kč dolů!**

**srážková daň = UZD x 0,15**

Zaměstnanec pracuje pro svého zaměstnavatele na základě dohody o provedení práce. U tohoto zaměstnavatele si neuplatňuje si neuplatňuje slevy na dani. Jeho HM je 2.200 Kč

$$\text{UZD} = 2200$$

$$\text{SRÁŽKA} = 2200 \times 0,15 = 330 \text{ Kč}$$

$$\text{ČM} = 2200 - 330 = \underline{1870 \text{ Kč}}$$

## B/2 HM ZAMĚSTNANEC U DPP > 10.000 Kč DPČ > 3.999 Kč

- Tento příjem podléhá měsíční sazbě daně z příjmu 15% - záloha

- **ZD = HM**

**zaokrouhlení na 100 Kč nahoru!**

- **měsíční záloha = ZD x 0,15**

Zaměstnanec vykonává práci na základě dohody o pracovní činnosti. Výše jeho měsíční mzdy je 17000 Kč. Slevy na dani si uplatňuje u jiného zaměstnavatele.

ZD = 17000 Kč

ZAOKROUHLENO NA 17000

MĚSÍČNÍ ZÁLOHA = 1000 X 0,15 = 2550Kč

ČM = 17000 – 2550 – 1972 = 12 478 Kč

1/Rodina Králova se dvěma výdělečně činnými členy a dvěma nezletilými dětmi má hrubý měsíční příjem 19.000 Kč a 8.700 Kč. Pan Král má děti z prvního manželství, na které mu zaměstnavatel strhává ze mzdy alimenty 800 Kč. Manželka je částečně invalidní. Vypočítejte čistou mzdu obou manželů.

Král 19000

Králová 8700

ČM=



ČM=

2/Rodina Mátlova se dvěma nezaopatřenými dětmi. Jedno z nich studuje VŠ a má vlastní příjem 36.000 Kč ročně. Paní Mátlová je v domácnosti a přivydělává si 18.000 Kč ročně. Manžel si vydělá 20.500 Kč měsíčně hrubého. Jaká je čistá mzda manžela?

3/Rodina Mládkova s jedním nezaopatřeným dítětem. Pan Mládek má měsíční hrubou mzdu 17.000 Kč. V tomto pracovním poměru uplatnil nárok na daňové slevy ve formuláři „Prohlášení). Tento poplatník mimo to uzavřel dohodu o provedení práce u jiného zaměstnavatele a jeho hrubá měsíční mzda je 4.900 Kč. Manželka je na mateřské dovolené a nemá žádný příjem ze zaměstnání. Jaký je čistý měsíční příjem rodiny?



4/Rodina Rybkova s jedním nezaopatřeným dítětem. Pan Rybka pobírá v zaměstnání hrubou měsíční mzdu 25.000 Kč a ve vedlejším pracovním poměru u stejného zaměstnavatele 5.500 Kč. Manželka studuje a měsíčně má čistý příjem 1.000 Kč (stipendium). Kolik Kč činí čistý měsíční příjem rodiny?



**5/ Pan Pálený uzavřel se svým zaměstnavatelem dohodu o provedení práce. Za měsíc srpen si vydělal 35.000 hrubého. Jaká byla jeho čistá mzda, když si u svého zaměstnavatele uplatňuje slevu na poplatníka?**

6/Paní Zámecká pobírá za svoji práci účetní měsíčně 27.000 Kč. Domluvila se se svým zaměstnavatelem, že by byla ochotna mu pomoci s administrativní prací na dohodu o pracovní činnosti. Měsíční hrubá mzda by se tak navýšila o 10.000 Kč. Jaká je její celková měsíční čistá mzda?

7. MĚSÍČNÍ PŘÍJEM PANA BOHÁČE JE 160000. UPLATŇUJE SI U SVÉHO ZAMĚSTNAVATELE JEN ZÁKLADNÍ SLEVOU NA POPLATNÍKA PROSTŘEDNICTVÍM TISKOPISU PROHLÁŠENÍ. JAK POSTUPUJE ZAMĚSTNAVATEL PŘI VÝPOČTU JEHO ČISTÉ MĚSÍČNÍ MZDY?

$$160000 - 131901 = 28099$$

$$131901 * 0,15 = 19785,15$$

$$28099 * 0,23 = 6462,77$$

$$\text{Dan celkem} = 19785,15 + 6462,77 = 26248$$

$$-2570 = 23678$$

$$\text{ČM} = 160000 - 23678 - 18560 = 117762,- \text{ Kč}$$

Jakmile bude poplatníkův základ daně přesahovat 36násobek průměrné mzdy, zdaní své příjmy nad tento základ sazbou daně ve výši 23 %.

Průměrná mzda na 2024 je  $43\,967 * 0,48 = 1\,582\,812$  Kč (rok)

Druhé daňové pásmo nad 131 901 (měsíčně) je daň 23 %

## DPP A RŮZNÉ MOŽNOSTI

Hrubá mzda	10 000 Kč	10 000 Kč	10 001 Kč	10 001 Kč
Podepsáno prohlášení k dani	NE	ANO	NE	ANO
Zdravotní pojištění (odvod zaměstnance)	0	0	1651 Kč	1651 Kč
Sociální pojištění (odvod zaměstnance)	0	0	711 Kč	711 Kč
Druh daně	Srážková	Zálohová	Zálohová	Zálohová
Daň	1500 Kč	1500 Kč	1515 Kč	1515 Kč
Sleva na dani	0	2570 Kč	0	2570 Kč
Daň po slevě	1500 Kč	0	1515 Kč	0
<b>Čistá mzda</b>	8500 Kč	10 000 Kč	6124 Kč	7639 Kč
(hrubá mzda minus pojištění minus daň)				
Platba zdravotního jako OBZP	2552 Kč	2552 Kč	-	-
<b>Výdělek po platbě zdravotního pojištění</b>	<b>5948 Kč</b>	<b>7448 Kč</b>	<b>6124 Kč</b>	<b>7639 Kč</b>



**MÁTE NĚJAKÉ OTÁZKY?**



**DĚKUJI ZA POZORNOST**