

**ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI
DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ
CV 3**

OPAKOVÁNÍ

1. JAKÁ JE SAZBA DANĚ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB?
2. JAKÉ JE ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ U DANĚ Z PŘÍJMU FO?
3. JAKÝ FORMULÁŘ PODEPISUJE POPLATNÍK, ABY SI MOHL UPLATŇOVAT SLEVY NA DANI?
4. JAK SE UPLATŇUJE SLEVA NA MANŽELKU?
5. KDO SI UPLATŇUJE DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ NA DÍTĚ?
6. ZE KTERÝCH DOHOD A DO JAKÉ HRUBÉ MZDY SE NEPLATÍ SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ?
7. SRÁŽKA JE KDYŽ MÁ NEBO NEMÁ PODEPSANÉ PROHLÁŠENÍ?

Roční zúčtování příjmů poplatníka

Je určeno pro zaměstnance, kteří nemají povinnost podat daňové přiznání.

Poplatník žádá svého zaměstnavatele o roční zúčtování v termínu do **15. 2. zdaňovacího období, které následuje zdaňovací období, ze kterého se roční daň počítá.**

ŽÁDOST

o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

za zdaňovací období

Identifikace poplatníka		
Příjmení _____	Jméno(-a) _____	Rodné číslo _____ příp. datum narození _____
Identifikace plátce daně (název) _____ _____		

V souladu s § 38ch a § 35d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění za uvedené zdaňovací období a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období nejsem povinen(-na) podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Uvádím, že jsem v uvedeném zdaňovacím období pobíral(-a) příjmy ze závislé činnosti od těchto předchozích plátců daně¹⁾

V kalendářních měsících	Identifikace předchozích plátců daně

¹⁾ vyplývá se pouze v případě, že poplatník pobíral od předchozích plátců daně (u kterých učinil prohlášení k dani) postupně příjmy, které vstupují do ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, včetně mezd zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi tímto plátcem dodatečně v době, kdy poplatník pro něj již nevykonával činnost, kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny (§ 38ch odst. 4 zákona)

Kromě nároku na slevy na dani a nároku na daňové zvýhodnění uplatněného v Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti učiněného podle § 38k odst. 4, případně odst. 7 zákona, uplatňuji za výše uvedené zdaňovací období nárok na:

SLEVY NA DANI

Slevu na manžela (manželku) podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona, který (která) se mnou žil (žila) v uvedeném zdaňovacím období ve společně hospodařící domácnosti a neměl (neměla) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 68 000 Kč

Jméno(-a)	Příjmení (manžela/manželky)	Rodné číslo	Nárok splněn za ²⁾	ZTPI ²⁾	Nárok splněn za ³⁾

²⁾ uveďte kalendářní měsíce, ve kterých byly splněny podmínky pro uplatnění této slevy na dani, např. 9 - 12

³⁾ označte „X“ pokud byl manželovi (manželce) přiznán nárok na průkaz ZTPI

⁴⁾ uveďte kalendářní měsíce, ve kterých jsou splněny podmínky pro dvojnasobnou výši této slevy na dani (z titulu průkazu ZTPI), např. 9 - 12

Slevu za umístění dítěte v předškolním zařízení podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona, na dítě (děti) které se mnou žilo (žily) v uvedeném zdaňovacím období v mé společně hospodařící domácnosti

Jméno(-a)	Příjmení (dítěte)	Rodné číslo	Vynaložená částka (v Kč)

Zároveň prohlašuji, že na výše uvedené dítě (děti) neuplatňuji tuto slevu jiný poplatník žijící v téže společně hospodařící domácnosti

NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

Uplatňuji ⁴⁾	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	
	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	
	Penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5)	
	Pojištění na soukromé životní pojištění (odst. 6)	
	Členské příspěvky členů odborové organizace (odst. 7)	
	Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) ^{4a)}	

⁴⁾ označte „X“ nezdanitelnou část základu daně, kterou uplatňujete

^{4a)} podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů

Prohlášení poplatníka podle § 38k odst. 5 písm. e) zákona k nezdanitelné části 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 spoření, úroků z hypotečního úvěru anebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s tímto úvěry, poskytovatelem stavebního spoření, bankou, za uvedené zdaňovací období **neuplatňuji** jiná osoba / **uplatňuji** tyto osoby:^{4b)}

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Adresa bydliště (místo trvalého pobytu)

^{4b)} tabulku vyplňte pouze v případě, že úroky uplatňuje i jiná osoba/osoby

Prohlašuji, že předmět bytové potřeby podle § 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 si snižuji základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společně hospodařící domácnosti nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období částku 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

Uveďte místo (adresu), kde se nachází bytová potřeba, na kterou byl úvěr poskytnut:

Podpisová část

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v této žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a prokazuji je příslušnými doklady podle § 38l zákona.

Prohlašuji, že jsem si vědom(-a) skutečnosti, že případný rozdíl z nesprávně sražené daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, případně neoprávněně vyplacená částka na daňovém bonusu z poskytnutého daňového zvýhodnění, který(-a) vznikl(-a) mým zaviněním, mi bude v plné výši včetně úroků z prodlení sražen(-a) na základě dohody s plátcem daně (§ 38l odst. 5 písm. a) zákona). V případě, že k dohodě s plátcem daně o sražení dlužné částky nedojde, bude vzniklý rozdíl v souladu s § 38l odst. 5 písm. b) zákona vybrán správcem daně prostřednictvím daňového přiznání podle § 38g odst. 5 zákona.

Současně žádám v souladu s § 38k odst. 7 zákona o dodatečné uplatnění slev na dani / daňového zvýhodnění

	Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění učiněná ⁴⁾ (písemně, elektronicky) a datum	Ověření plátcem daně ⁵⁾ (písemně, elektronicky) a datum
Za uvedené zdaňovací období		

⁴⁾ v případě, že v souladu s § 38k odst. 7 zákona uplatňujete slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. a, c, d, e, f) příj. daňové zvýhodnění dodatečně v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, pak označte „X“ a pro uplatnění použijte tiskopis Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na příslušné zdaňovací období a postupujte při vyplnění dle „upozornění“ na str. 2 tohoto tiskopisu MFin 5457

⁵⁾ rozumi se projev vůle poplatníka, buď písemně (podpis) nebo elektronicky

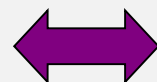
⁶⁾ plátce daně ověří nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona, nárok na nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona

Další záznamy

PODSTATA ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ PŘÍJMŮ POPLATNÍKA ZAMĚSTNAVATELEM ZA 2023

Zaměstnavatel porovnává

Součet sražených **záloh** během
zdaňovacího období



skutečná daňová povinnost z příjmu

ZD= součet ročních příjmů zaměstnance (**bez srážek**)
— odečitatelné položky

UZD= zaokrouhlení na 100 Kč dolů

DAŇ= UZD x sazba daně - roční výše slev na daň

Výsledkem srovnání obou stran je:

PŘEPLATEK NA DANI (přeplatek na dani se vrací zaměstnanci nejpozději ve výplatě za březen)
NEDOPLATEK
SHODUJÍ SE

ODEČITATELNÉ POLOŽKY 2025

- **Dary** – pokud úhrnná hodnota darů přesáhne 1000 Kč (2 % ze základu daně) a maximum je **30 %** ze ZD.
- Darování krve neb kostní dřeně **3000/20 000 Kč**
- **Úroky zaplacené z hypotéky nebo úvěrů na stavebním spoření**, pokud byly tyto úvěry využity na bytové potřeby do 300 000 Kč případně do 150 000 po roce 2021
- **Penzijní připojištění a životní pojištění** - může se odečíst až do výše **48 000 Kč**

POTVRZENÍ

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

za období 2022

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

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti zdanitelných v ČR																															
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2023 (§ 5 odst. 4 zákona)																															
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX																														
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných v minulých zdaňovacích obdobích																															
5.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4)																															
6.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2																															
7.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 ⁷⁾																															
8.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 6 + ř. 7)																															
9.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů																															
10.	Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění (§ 6 odst. 9 písm. p) bod 3 zákona ¹⁴⁾																															
11.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	<table><tr><th>Jméno a příjmení</th><th>Rodné číslo</th><th>ZTP/P od-do</th><th>Ve výši na jedno dítě od-do</th><th>Ve výši na druhé dítě od-do</th><th>Ve výši na třetí a další dítě od-do</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Jméno a příjmení	Rodné číslo	ZTP/P od-do	Ve výši na jedno dítě od-do	Ve výši na druhé dítě od-do	Ve výši na třetí a další dítě od-do																								
Jméno a příjmení	Rodné číslo	ZTP/P od-do	Ve výši na jedno dítě od-do	Ve výši na druhé dítě od-do	Ve výši na třetí a další dítě od-do																											
12.	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)																													
13.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani (sleva na studenta) podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od-do	Škola																													
14.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo – bylo ³⁾ provedeno s tímto výsledkem ¹⁰⁾ Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38ch odst. 5 zákona) ve výši..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne z toho činí přeplatek na dani po slevě Kč z toho činí doplatek na daňovém bonusu ³⁾) / přeplacená částka na daňovém bonusu ³⁾) Kč V rámci ročního zúčtování záloh byl základ daně snížen o částku ve výši Kč podle § 15 odst. 5 zákona a částku ve výši Kč podle § 15 odst. 6 zákona ¹⁵⁾																															
15.	Úhrn pojistného podle § 38j odst. 10 zákona, které je povinen platit daňový rezident ČR ¹¹⁾																															

Potvrzení o zdanitelných příjmech

- k provedení ročního zúčtování v případě, že zaměstnanec potřebuje doložit své příjmy, které měl u jiného zaměstnavatele
- nebo k daňovému přiznání.

KDY JE ZAMĚSTNANEC POVINEN PODAT DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ?

- Má současně více zaměstnavatelů.
- Má jednoho zaměstnavatele, ale současně mu plynou další druhy příjmů, např. z podnikání, které jsou vyšší jak 20.000 Kč za rok.
- Dodanění odečitatelných položek v případě předčasného ukončení daňově podporovaných produktů, jako je životní pojištění či penzijní spoření.

Zaměstnanec sám dobrovolně podává daňové přiznání a v tomto případě, jestli měl ve zdaňovacím období další zaměstnavatele, tak si od nich vyžádá vyplněný tiskopis Potvrzení o zdanitelných příjmech.

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

Finančnímu úřadu pro

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Rodné číslo

02 DAP

řádné

opravné

03 Kód rozlišení typu DAP/Datum

otisk podacího razítka finančního úřadu

04 Toto daňové přiznání podává daňový poradce na základě plné moci k zastupování

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky)

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část od do

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

05 Příjmení

06 Rodné příjmení

07 Jméno (-a)

08 Titul

Adresa místa pobytu v den podání přiznání

09 Obec

10 Ulice / část obce

11 Číslo popisné / orientační

12 PSČ

13 Telefon / mobilní telefon

14 E-mail

15 Stát

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

16 Obec

17 Ulice / část obce

18 Číslo popisné / orientační

19 PSČ

20 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident ČR

21 Výše celosvětových příjmů

Kč

*) Označené údaje jsou nepovinné.

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno (-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu:

Datum

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk razítka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ve výši Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č. kód banky

spec. symbol vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

2. ODDÍL – Základ daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

22 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	23 Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 12 zákona)	
24 Základ daně ze závislé činnosti (ř. 22 + ř. 23)		

3. ODDÍL – Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona

25 Odst. 1 (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)	28 Odst. 6 (soukromé životní pojištění)	
26 Odst. 3 a 4 (odečet úroků) počet měs./částka	29 Odst. 7 (odborové příspěvky)	
27 Odst. 5 (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)	30 Odst. 8 (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)	
31 Úhrn nezdanitelných částí základu daně (ř. 25 + ř. 26 + ř. 27 + ř. 28 + ř. 29 + ř. 30)		
32 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 24 – ř. 31) zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		

4. ODDÍL – Daň celkem

33 Daň podle § 16 zákona	34 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	
35 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 33 + ř. 34)		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

Tab. č. 1 Údaje o manželce (manželovi)

Příjmení, jméno, titul	Rodné číslo		
Částka slevy podle § 35ba odst. 1 zákona	počet měsíců		počet měsíců
36 písm. a) (základní na poplatníka)		40 písm. d) (rozšířená na invaliditu)	
37 písm. b) (na manželku/manžela)		41 písm. e) (na držitele průkazu ZTP/P)	
38 písm. b) (na manželku/manžela, která/ který je držitelem průkazu ZTP/P)		42 písm. f) (na studenta)	
39 písm. c) (základní na invaliditu)		43 písm. g) (za umístění dítěte)	
44 Úhrn slev na dani (ř. 36 + ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40 + ř. 41 + ř. 42 + ř. 43)			
45 Daň po uplatnění slev podle § 35ba zákona (ř. 35 - ř. 44)			

Tab. č. 2 Údaje o dětech žijících s poplatníkem ve společně hospodáící domácnosti

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1								
2								
3								
4								
	Celkem							

46 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	49 Daňový bonus (ř. 46 – ř. 47)
47 Sleva na dani (částka z ř. 46, uplatněná maximálně do výše na ř. 45)	50 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (vč. doplatku)
48 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 45 – ř. 47)	51 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 49 – ř. 50)

6. ODDÍL – Placení daně

52 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
53 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	54 Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona
55 Zbývá doplatit (ř. 48 – ř. 51 – ř. 52 – ř. 53 – ř. 54): (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno více	

Přílohy DAP (ve sloupci uveďte počet listů příloh):

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za příslušné zdaňovací období a Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani, a to od všech zaměstnavatelů podle § 38j odst. 3 zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření nebo pojistném na soukromé životní pojištění	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

**Daňové přiznání poplatníka, který má příjmy i z jiné příjmové oblasti než je závislá činnost.
Daňové přiznání poplatníka, který má pouze příjmy ze závislé činnosti**

[Daň z příjmu fyzických osob - gov.cz](https://portal.gov.cz/rozcestniky/dan-z-prijmu-fyzickych-osob-RZC-100)

<https://portal.gov.cz/rozcestniky/dan-z-prijmu-fyzickych-osob-RZC-100>

[Vstupní informace a údaje o poplatníkovi - Portál MOJE daně](https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/podani/fwVDKfbIpAiVjuZQJ5Kpewlx/dpf/dp6/zahlavi)

<https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/podani/fwVDKfbIpAiVjuZQJ5Kpewlx/dpf/dp6/zahlavi>

POPLATNÍK (ZAMĚSTNANEC) JE STUDENTEM VŠ A O PRÁZDNINÁCH PRACOVAL NA DOHODU O PROVEDENÍ PRÁCE UZAVŘENOU 1.6.2024 DO 30.9.2024 V RESTAURACI JAKO ČÍŠNÍK. JE SVOBODNÝ A U SVÉHO ZAMĚSTNAVATELE PODEPSAL PROHLÁŠENÍ K DANI Z PŘÍJMU ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI AŽ 31.7, TEDY NE VE LHŮTĚ DO 30 DNŮ OD NÁSTUPU DO ZAMĚSTNÁNÍ. JEŠTĚ V SRPNU PŘEDLOŽIL POTVRZENÍ O STUDIU. PO SKONČENÍ ROKU POŽÁDAL SVÉHO ZAMĚSTNAVATELE O PROVEDENÍ ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ DAŇOVÝCH ZÁLOH. KOLIK POPLATNÍK ZAPLATIL NA ZÁLOHÁCH A JAKÝ MU ZAMĚSTNAVATEL VRÁTÍ PŘEPLATEK ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ 2024?



měsíc	hrubá mzda	srážka	záloha	ČM
červen	5 000			
červenec	15 000			
srpen	10 000			
září	5 000			
součet				

POPLATNÍK (ZAMĚSTNANEC) JE STUDENTEM VŠ A O PRÁZDNINÁCH PRACOVAL NA DOHODU O PROVEDENÍ PRÁCE UZAVŘENOU 1.6.2024 DO 30.9.2024 V RESTAURACI JAKO ČÍŠNÍK. JE SVOBODNÝ A U SVÉHO ZAMĚSTNAVATELE PODEPSAL PROHLÁŠENÍ K DANI Z PŘÍJMU ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI AŽ 31.7, TEDY NE VE LHŮTĚ DO 30 DNŮ OD NÁSTUPU DO ZAMĚSTNÁNÍ. JEŠTĚ V SRPNU PŘEDLOŽIL POTVRZENÍ O STUDIU. PO SKONČENÍ ROKU POŽÁDAL SVÉHO ZAMĚSTNAVATELE O PROVEDENÍ ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ DAŇOVÝCH ZÁLOH. KOLIK POPLATNÍK ZAPLATIL NA ZÁLOHÁCH A JAKÝ MU ZAMĚSTNAVATEL VRÁTÍ PŘEPLATEK ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ 2024?



měsíc	hrubá mzda	srážka	záloha	ČM
červen	5 000	750	-	5000-750= 4 250
červenec	15 000	-	2 250	15 000-2 250-1 740=11 010
srpen	10 000	-	1 500- 2 570= 0	10 000
září	5 000	-	0	5 000
Součet HM	30 000		2 250	

Roční zúčtování: $30000 * 0,15 = 4\,500,-\text{Kč}$.

$4\,500 - 30\,840 = -26\,340,- = \text{nulová daňová povinnost, přeplatek } 2.250,- \text{ Kč}$

ŘEŠENÍ ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ 2024

- V červnu student ještě nemá možnost si snížovat o slevy na poplatníka a na studenta svoji daňovou povinnost. Jeho výše mzdy je do 10 000 Kč, nepodepsal Prohlášení, proto mu zaměstnavatel počítá **srážku** – $5000 \times 0,15 = 750$ Kč, Z hlediska odvodu pojištění se **u DPP do 10 000 Kč HM včetně** nesráží zdravotní ani sociální pojištění- **ani zaměstnanec ani zaměstnavatel**, ČM je tedy $5000 - 750 = 4250$ Kč.
- V červenci je stejná situace jako v červnu, ale mzda je vyšší, jak 10 000 Kč a proto zaměstnavatel počítá měsíční **zálohu ze základu daně** 15000 (jde již o zaokrouhlenou částku na stovky nahoru), $15000 \times 0,15 = 2250$ (měsíční záloha), ČM = $15\ 000 - 2\ 250 - 1740 = 11010$
- V srpnu už si student u své zálohy na daň uplatňuje slevu na poplatníka a slevu na studenta, mzda v tomto měsíci je na limitu, do kterého se nepočítá pojištění. Výpočet: $10000 \times 0,15 = 1500 - 2320 - 335 = -1155 = 0$ (nesráží se nic na záloze, protože slevy převýšily UZD), ČM = 10 000 Kč
- V září si student na snížení daně uplatňuje opět dvě slevy na dani. $5000 \times 0,15 = 750 - 2320 =$ **záporná záloha- daňová povinnost je 0** (opět slevy převýšily UZD). Mzda studenta je opět do 10000 Kč, takže pojištění se nesráží.

$$\text{ČM} = 5\ 000 - 0 = 5\ 000 \text{ Kč}$$

- Roční zúčtování provede zaměstnavatel takto: Sečte veškeré roční příjmy studenta, nezapočítá příjmy, které podlehly srážce (v červnu je to mzda 5000 Kč) = 30.000 (je zaokrouhleno na stovky dolů) $\times 0,15 = 4.500$ Kč. Uplatnění ročních slev na snížení daně = $4.500 - 30.840 = -30360$ = nulová daňová povinnost, student tedy neměl v roce 2024 nic platit na daň z příjmu, ale bylo mu strženo na zálohách 2.250 Kč (srážka v červnu se nebere v úvahu- nesmí se počítat do RZ)
- **Přeplatek 2.250 Kč - student ho dostane nazpátek vyplacen od zaměstnavatele v březnové výplatě.**
- **Kdyby si student sám podal daňové přiznání, tak by si do celkových příjmů mohl započíst i HM za červen a tím by dostal od správce daně též srážku za tento měsíc nazpátek.**

Pan Novák nastoupil 1. 9. 2024 do zaměstnání. Ke stejnému termínu podepsal dohodu o provedení práce u jiného zaměstnavatele. V termínu podepsal u svého hlavního zaměstnavatele formulář Prohlášení. 13.2.2024 sám podá přiznání k dani z příjmu.

Jakou si vypočítá daň z příjmu za zdaňovací období 2024? Dluží pan Novák na dani z příjmu nebo dluží finanční úřad panu Novákovi? Kolik činí tato částka?

měsíc	hlavní pracovní poměr (hrubá mzda)	záloha	dohoda o provedení práce (hrubá mzda)	srážka	záloha
září	34 150		500		
říjen	25 000		9 900		
listopad	11 250		9 200		
prosinec	45 000		500		
součet					

Pan Novák nastoupil 1. 9. 2024 do zaměstnání. Ke stejnému termínu podepsal dohodu o provedení práce u jiného zaměstnavatele. V termínu podepsal u svého hlavního zaměstnavatele formulář Prohlášení. 13. 2. 2025 sám podá přiznání k dani z příjmu.

Jakou si vypočítá daň z příjmu za zdaňovací období 2024? Dluží pan Novák na dani z příjmu nebo dluží finanční úřad panu Novákovi? Kolik činí tato částka?

měsíc	hlavní pracovní poměr (hrubá mzda)	záloha	dohoda o provedení práce (hrubá mzda)	srážka	záloha
září	34 150	$34\,200 \cdot 0,15 = 5\,130 - 2\,570 = 2\,560$	500	75	-
říjen	25 000	$25\,000 \cdot 0,15 = 3\,750 - 2\,570 = 1\,180$	9 900	1 485	-
listopad	11 250	$11\,300 \cdot 0,15 = 1\,695 - 2\,570 = -875 = 0$	9 200	1 380	-
prosinec	45 000	$45\,000 \cdot 0,15 = 6\,750 - 2\,570 = 4\,180$	500	75	-
součet	115 400	7 920	20 100	3015	-

Řešení daňového přiznání za zdaňovací období 2024

$135500 \cdot 0,15 = 20\,325 - 30\,840 = -10\,515 = \text{nulová daň}$

Přeplatek = $7\,920 + 3\,015 = 10935 \text{ Kč}$

Jan Malý uzavřel s firmou dohodu o pracovní činnosti na období od 1.4. do 30. 9. 2024. Náplní jeho činnosti byly zednické práce a další pomocné činnosti při úpravě interiéru firmy. Pan Malý podepsal tiskopis Prohlášení 25. 7. 2024. Pan Malý dne 10. 2. 2025 požádal svého zaměstnavatele o roční zúčtování. Jakou mu zaměstnavatel spočítá roční daň z příjmu ze závislé činnosti? Jaký byl přeplatek na dani?



měsíc	hrubá měsíční mzda DPČ	záloha (srážka)	čistá mzda
4	5 000		
5	17 000		
6	20 000		
7	25 000		
8	38 500		
9	20 000		
celkem	125 500		

Jan Malý uzavřel s firmou dohodu o pracovní činnosti na období od 1. 4. do 30. 9. 2024. Náplní jeho činnosti byly zednické práce a další pomocné činnosti při úpravě interiéru firmy. Pan Malý podepsal tiskopis Prohlášení 25. 7. 2024. Pan Malý dne 10. 2. 2025 požádal svého zaměstnavatele o roční zúčtování. Jakou mu zaměstnavatel spočítá roční daň z příjmu ze závislé činnosti? Jaký byl přeplatek na dani?

měsíc	hrubá měsíční mzda DPČ	záloha (srážka)	čistá mzda 2024
4	5 000	750	5 000-750-580=3 670
5	17 000	2 550	17 000-2 250-1972=12 478
6	20 000	3000	20 000-3 000-2 320=14 680
7	25 000	3 750	25 000-3 750-2 900=18 350
8	38 500	$38\,500 \cdot 0,15 = 5\,775 - 2\,570 = 3\,205$	$38\,500 - 3\,205 - 4\,466 = 30\,829$
9	20 000	$20\,000 \cdot 0,15 = 3\,000 - 2\,570 = 430$	$20\,000 - 430 - 2\,320 = 17\,250$
celkem	125 500	13 685	

Roční daň $125\,500 \cdot 0,15 = 18\,825 - 30\,840 = -12\,015 = 0$, přeplatek 13685 Kč

Student VŠ nastoupil od 1.7. do 30.9.2024 na dohodu o provedení práce v softwarové firmě. Náplní jeho činnosti byla pomocná činnost při vývoji programů v oblasti účetnictví. Student podepsal formulář Prohlášení 5.8. Dne 10.2.2025 svého bývalého zaměstnavatele požádal o roční zúčtování. Jakou mu zaměstnavatel spočítá roční daň z příjmu? Má student právo na vrácení přeplatku a v jaké výši?



měsíc	hrubá měsíční mzda	záloha (srážka)	čistá mzda
7	40 000		
8	7 000		
9	9 000		
celkem			

Student VŠ nastoupil od 1.7. do 30.9.2024 na dohodu o provedení práce v softwarové firmě. Náplní jeho činnosti byla pomocná činnost při vývoji programů v oblasti účetnictví. Student podepsal formulář Prohlášení 5.8. Dne 10.2.2025 svého bývalého zaměstnavatele požádal o roční zúčtování. Jakou mu zaměstnavatel spočítá roční daň z příjmu? Má student právo na vrácení přeplatku a v jaké výši?

měsíc	hrubá mzda DPP	záloha (srážka)	čistá mzda 2024
7	40 000	6 000	$40\,000 - 6\,000 - 4\,640 = 29\,360$
8	7 000	(1 050)	$7\,000 - 1\,050 = 5\,950$
9	9 000	$9\,000 * 0,15 = 1\,350 - 2\,570 = -1\,220 = 0$	9 000
Celkem do RZ	49 000	6 000	

RZ: Daň = $49\,000 * 0,15 = 7\,350 - 30\,840 = -23\,490 = 0$ Přeplatek = 6 000 Kč

Daňové přiznání: $56\,000 * 0,15 = 8\,400 - 30\,840 = -$ záloha, 0 daň, vratka $6\,000 + 1\,050 = 7\,050,-$

DĚKUJI ZA POZORNOST