



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 čistících 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 jízdném

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. (**17.2.2025**) následujícího zdaňovacího období)
- tiskopis podepsat jen u jednoho zaměstnavatele v případě, že jich má více

Poplatek daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků vyplní uvedení prohlášení podle § 30h zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, odboj (zboj), nepřesně do 30 dnů po vzniku do zaměstnání a kalenderního dne 15. srpna až předloží práci a náhodě uplatňuje výpočet zálohy ze závislého mezd podle § 30h odst. 2 zákona a uplatňuje-li zaměstnavatel zálohy ze zálohy pro výpočet zálohy na daně.

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/ _____ Rodný stav _____
 Adresa bydliště (trvalého pobytu) _____ PSČ _____
 Prohlášení podpisuji pro příjmu (název a adresa) _____

2) Údaje o manželce (manželovi) žijící (žijícím) 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, rozdělovací částku ze zálohy daně (je záloha daně na daně) na poplatníka na základě odhadu nebo uvedenou část zálohového odhadu:

uplatňuji neuplatňuji	uplatňuji neuplatňuji	uplatňuji neuplatňuji
--------------------------	--------------------------	--------------------------

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

a) Na daně dle žijící se mnou v domácnosti (včetně, ovdově, dle v poč, která rozděluje poji roditel a dle druhého z manželů a vnuč - vnučka, protože jako roditel nemá příjmy, z nichž by mohli svěřeni uplatnit).

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

b) Dále dle do 26 let (včetně, ovdově, dle v poč, která rozděluje poji roditel a dle druhého z manželů a vnuč - vnučka, protože jako roditel nemá příjmy, z nichž by mohli svěřeni uplatnit), která žije se mnou v domácnosti, například příjmy vnučka dle daně - soustavně se připravuje na budoucí povolání.

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

- nerozšiř se připravení na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo star, nebo
 - pro důchodce například zdravotní stav je neúčinně vykonávat soustavně výdělečnou činnost.

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Stav	Příjmy FU § 1, ze daně

c) Z dle uvedených poji písmen a) a b) jsou dle příkazu ZTPP:

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) **SUPERHRUBÁ MZDA**

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. ZAMĚSTNANEC UPLATŇUJE U SVÉHO ZAMĚSTNAVATELE 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

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



zdravotní pojištění

4,5 % z HM

sociální pojištění

~~**6,5 % z HM**~~

7,1 % z HM

1. SLEVA NA POPLATNÍKA 30 840 Kč (2 570 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 49 680 Kč

- Žijící s poplatníkem ve společné domácnosti a jeho/jí roční příjmy nepřesahují roční nezdanitelnou částku (68.000 Kč) a pečující o dítě do 3 let.
- 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 (**1 345 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
(1 267, 1 860, 2 320 Kč)
(ročně 15 204, 22 320, 27 840 Kč)



- formou měsíčního daňového bonusu (záporné zálohy)



- kombinací obou forem

6. SLEVA NA ŠKOLKU – DO 17 300 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?

$$ZD = 20\,346 \text{ Kč}$$

$$ZAOKROUHLIT = 20\,400 \text{ Kč}$$

$$\text{MĚSÍČNÍ ZÁLOHA} = 20\,400 \times 0,15 = 3\,060 \text{ Kč}$$

$$\text{UPLATNĚNÍ SLEVY} = 3\,060 - 2\,570 = \underline{490 \text{ Kč}}$$

$$\text{ČM} = \text{HM} - \text{DAŇ} - 11,6 \% \text{ SZP}$$

$$\text{ČM} = 20\,346 - 490 - 2\,361 = \underline{17\,495 \text{ Kč}} \text{ (ROK 2023 } \underline{17\,617 \text{ Kč}})$$

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

■ hrubá mzda	30 000 Kč
■ záloha na daň	$30\,000 \cdot 0,15 = 4\,500$ Kč
- sleva na poplatníka	- 2 570 Kč
■ záloha po odečtení slevy	$4\,500 - 2\,570 = 1\,930$ Kč
- sleva na děti	5 447 Kč
■ záloha po slevách	- 3 517 Kč
■ měs. daňový bonus	3 517 Kč
■ záloha po slevě	0

$\check{C}M = HM - DA\check{N} - 11,6 \% SZP$

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

Zaměstnanec s podepsaným Prohlášením a s měsíční mzdou 20 800 Kč si uplatňuje u zaměstnavatele daňové zvýhodnění na dvě děti.

- **základ daně:** 20 800,- CZK (odpovídá minimální mzdě pro rok 2025)
- **upravený základ daně:**
- **záloha na daň:**
- **uplatnění slevy na poplatníka:**
- **daňové zvýhodnění na děti:**
- **daň po odečtení zvýhodnění na dítě:**
- **výpočet čisté mzdy:**

Zaměstnanec s podepsaným Prohlášením a s měsíční mzdou 20 800 Kč si uplatňuje u zaměstnavatele daňové zvýhodnění na dvě děti.

- **základ daně:** 20 800,- CZK (odpovídá minimální mzdě pro rok 2025)
- **upravený základ daně:** 20 800
- **záloha na daň:** $20\,800 \cdot 0,15 = 3\,120$ Kč
- **uplatnění slevy na poplatníka:** $3\,120 - 2\,570 = 550$ Kč.
- **daňové zvýhodnění na děti:** $1\,267 + 1\,860 = 3\,127$ Kč
- **daň po odečtení zvýhodnění na dítě:** $550 - 3\,127 = -2\,577$ Kč
- **výpočet čisté mzdy:** $20\,800 + 2\,577 - 2\,413 = 20\,964$ Kč

Zaměstnanec s podepsaným Prohlášením a s měsíční mzdou 46 557 Kč si uplatňuje u zaměstnavatele daňové zvýhodnění na dvě děti.

- **základ daně:** 46 557,- CZK (odpovídá průměrné mzdě pro rok 2025)
- **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 46557 Kč si uplatňuje u zaměstnavatele daňové zvýhodnění na dvě děti.

- **základ daně:** 46 557,- CZK (odpovídá průměrné mzdě pro rok 2025)
- **upravený základ daně:** 46 600
- **záloha na daň:** $46\ 600 \cdot 0,15 = 6\ 990$
- **uplatnění slevy na poplatníka:** $6\ 990 - 2\ 570 = 4\ 420$
- **daňové zvýhodnění na děti:** $1\ 267 + 1\ 860$
- **Uplatnění zvýhodnění na děti** $4\ 420 - 1\ 267 - 1\ 860 = 1\ 293$
- **výpočet čisté mzdy:** $46\ 557 - 1\ 293 - 5\ 401 = 39\ 863$ Kč

**Zaměstnanec s podepsaným Prohlášením a s měsíční
mzdou 22 801 Kč si u zaměstnavatele daňové zvýhodnění
na děti neuplatňuje.**

- základ daně: 22 801
- upravený základ daně:
- záloha na daň:
- uplatnění slevy na poplatníka:
- výpočet čisté mzdy:

Zaměstnanec s podepsaným Prohlášením a s měsíční mzdou 22 801 Kč si u zaměstnavatele daňové zvýhodnění na děti neuplatňuje.

- základ daně: 22 801
- upravený základ daně: 22 900
- záloha na daň: $22\,900 \cdot 0,15 = 3\,435$
- uplatnění slevy na poplatníka: $3\,435 - 2570 = 865$
- výpočet čisté mzdy: $22\,801 - 865 - 2\,645 = 19\,291$ Kč

B. ZAMĚSTNANEC NEUPLATŇUJE U SVÉHO ZAMĚSTNAVATELE SLEVY NA DANI

B/1

Srážka

DPP $\leq 11\,499$ Kč

DPČ $\leq 4\,499$ Kč

B/2

Záloha

B/1 HM ZAMĚSTNANCE U DPP $\leq 11\,499$ Kč DPČ $\leq 4\,499$ 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 slevy na dani. Jeho HM je 2 200 Kč

DPP

UZD = 2 200

SRÁŽKA = $2\,200 \times 0,15 = 330$ Kč

ČM = $2\,200 - 330 = \underline{1\,870}$ Kč

B/2 HM ZAMĚSTNANCE U DPP > 11 499 Kč DPČ > 4 499 Kč

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

- $ZD = HM$

zaokrouhlení na 100 Kč nahoru!

- měsíční záloha = $ZD \times 0,15$

Zaměstnanec vykonává práci na základě dohody o pracovní činnosti. Výše jeho měsíční mzdy je 17 000 Kč. Slevy na dani si uplatňuje u jiného zaměstnavatele.

$$ZD = 17\,000 \text{ Kč}$$

$$ZAOKROUHLENO NA 17\,000$$

$$MĚSÍČNÍ ZÁLOHA = 17\,000 \times 0,15 = 2\,550 \text{ Kč}$$

$$\check{C}M = 17\,000 - 2\,550 - 1\,972 = \underline{12\,478 \text{ Kč}}$$

1/Rodina Králova se dvěma výdělečně činnými členy a dvěma nezletilými dětmi má hrubý měsíční příjem 24 000 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.

1/Rodina Králova se dvěma výdělečně činnými členy a dvěma nezletilými dětmi má hrubý měsíční příjem 24 000 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 24 000

$24\,000 \cdot 0,15 = 3\,600$ Kč záloha

Sleva na poplatníka: 2 570

Zvýhodnění na děti: 1267 a 1860

Daň po slevách: $3\,600 - 2\,570 - 1\,267 - 1\,860 = -2\,097$ Kč

=====

daňový bonus

Králová 8 700

$8\,700 \cdot 0,15 = 1\,305$

Sleva na poplatníka: 2 570

Sleva na invaliditu: 210

Daň po slevách: $1\,305 - 2\,570 - 210 = -1\,475$ Kč

=====

nulová daňová povinnost

$\check{M} = 24\,000 + 2\,097 - 2\,784 - 800 = 22\,513$ Kč $\check{M} = 8\,700 - 0 - 1\,010 = 7\,690$ Kč



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 21 500 Kč měsíčně hrubého. Jaká je čistá mzda manžela?

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 21 500 Kč měsíčně hrubého. Jaká je čistá mzda manžela?

Mátl: 21 500 Kč

$21\,500 \cdot 0,15 = 3\,225$ Kč

$Záloha = 3\,225 - 2\,570 = 655 - 1\,267 - 1\,860 = -2\,472$

+2 472 daňový bonus

$\check{M} = 21\,500 + 2\,472 - 2\,494 = 21\,478$ Kč

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?

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 pracovní smlouvu 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?

Mládek 17 000 Kč prohlášení

$$17\,000 \cdot 0,15 = 2\,550$$

$$2\,550 - 2\,570 - 1\,267 = -1\,287$$

Bonus + 1 287

$$\check{M} = 17\,000 + 1\,287 - 1\,972 = \underline{16\,315} \text{ Kč}$$

Mládek 4 900 Kč bez prohlášení

$$4\,900 \cdot 0,15 = 735$$

$$\underline{4\,900 - 735 - 569 = 3\,596}$$

$$\check{M} = 16\,315 + 3\,596 = 19\,911,- \text{ Kč}$$

4/Rodina Rybkova s jedním nezaopatřeným dítětem. Pan Rybka pobírá v zaměstnání hrubou měsíční mzdu 25 000 Kč a ve vedlejší 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?

4/Rodina Rybkova s jedním nezaopatřeným dítětem. Pan Rybka pobírá v zaměstnání hrubou měsíční mzdu 25.000 Kč a ve vedlejší 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?

1 nezaopatřené dítě

$$25\,000 + 5\,500 = 30\,500$$

$$30\,500 \cdot 0,15 = 4\,575 - 2\,570 - 1\,267 = 738$$

$$\text{ČM} = 30\,500 - 738 - 3\,538 + 1\,000 = 27\,224 \text{ Kč}$$



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?

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?

Pan Pálený: 35 000 Kč

$$35\,000 \cdot 0,15 = 5\,250 - 2\,570 = 2\,680$$

$$\text{ČM} = 35\,000 - 2\,680 - 4\,060 = 28\,260,-$$

6. MĚSÍČNÍ PŘÍJEM PANA BOHÁČE JE 160 000. UPLATŇUJE SI U SVÉHO ZAMĚSTNAVATELE JEN ZÁKLADNÍ SLEVOU NA POPLATNÍKA PROSTŘEDNICTVÍM TISKOPISU PROHLÁŠENÍ. JAK POSTUPUJE ZAMĚSTNAVATEL PŘI VÝPOČTU JEHO ČISTÉ MĚSÍČNÍ MZDY?

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

Průměrná mzda na 2025 je $46\,557 \cdot 0,36 = 1\,676\,052$ Kč (rok)

Druhé daňové pásmo: nad 139 671 (měsíčně) je daň 23 %

$$160\,000 - 139\,671 = 20\,329$$

$$139\,671 \cdot 0,15 = 19\,785,15$$

$$20\,329 \cdot 0,23 = 4\,675,67$$

$$\text{Daň celkem} = 19\,785,15 + 4\,676 = 24\,460,82$$

$$\text{Sleva na poplatníka: } 2570 = 24\,460 - 2\,570 = 21\,891 \text{ Kč}$$

$$\text{ČM} = 160\,000 - 21\,891 - 18\,560 = \mathbf{119\,549 \text{ Kč}}$$



MÁTE NĚJAKÉ OTÁZKY?



DĚKUJI ZA POZORNOST