

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ



KVÍZ



- JAKÁ JE SAZBA DANĚ Z PŘÍJMU FO?
- JAKÉ JE ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ U DANĚ Z PŘÍJMU?
- CO PODEPISUJE POPLATNÍK, ABY SI MOHL UPLATŇOVAT SLEVY NA DANI?
- SLEVA NA MANŽELKU SE UPLATŇUJE JEN 1X ZA ROK V ROČNÍM ZÚČTOVÁNÍ?
- KDO SI UPLATŇUJE DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ NA DÍTĚ?
- KDO JE PRO ÚČELY SLEVY NA DANÍCH
 - „DÍTĚ“
 - „MANŽELKA“
 - „STUDENT“?
- JAKOU SLEVOU SI UPLATNÍ STUDENT, KDYŽ PRACOVAL JEN 3 MĚSÍCE V ROCE?
- KOLIKA ODPRACOVANÝMI HODINAMI JE OMEZENA DPP A DPČ?
- ZE KTERÝCH DOHOD A DO JAKÉ HRUBÉ MZDY SE NEPLATÍ SZP
- KDY SE NAZÝVÁ MĚSÍČNÍ DAŇ „SRÁŽKA“?
- JAKÉ SLEVY NA DANI SI UPLATNÍ ŽENATÝ MUŽ, JEHOŽ 24 LETÁ STUDUJÍCÍ MANŽELKA MÁ ZDANITELNÉ PŘÍJMY 48 000 KČ A MAJÍ 7MI LETÉHO SYNA.

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. dalšího zdaňovacího období.

Aktualizace položek pro výpočet daně - roční zúčtování daně
Poplatník : Svoboda Daniel

Aktualizace mezd :		Nezdanitelné částky :	
Hrubá mzda	93121.0	- hodnota darů	0
Zák. pojištění	31665.0	- úroky z úvěru (úvěrů)	0
Záloha daně	0.0	- penzijní příspějštění	0
Daňové bonusy	0.0	- soukromé životní poj.	0
		- příspě. odborové org.	0
		- úhrady za ověř. zkoušky	0
Daňový základ	124700.0		
Vypočtená daň	18705.0	Sleva na dani :	18 825
Daň po slevě	0.0	- na poplatníka	0
Záloha daně	0.0	- na manžela (manželku)	0
Přepř./nedopl.	0.0	- na invaliditu 1. a 2. stupně	0
Sleva na dani		- na invaliditu 3. stupně	0
Daňový bonus		- držitel průkazu ZTP/P	0
Rozdíl daně		- žák nebo student	0
Rozdíl bonusu		Daňové zvýhod. nárok	
Vyúčtování daně	0.0	Převod daně	0

Storno Uložit do seznamu Tisk formuláře Ukončení

Kdy je zaměstnanec povinen podat daňové přiznání



- současně více zaměstnavatelů
- má jednoho zaměstnavatele, ale současně mu plynou další druhy příjmů, např. z podnikání, které jsou vyšší jak 6.000 Kč za rok.

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro.

Jihlava

01 Daňové identifikační číslo
C Z

02 Rodné číslo
7 6 1 1 1 2 / 1 1 1 1

Otisk podacního razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾
řádně opravě dodatečně

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozšíření typu DAP²⁾
Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím reprodloužené lhůty¹⁾ ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ ano ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období (kalendářní rok) 2011 nebo jeho část²⁾ od do
dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Procházková	07 Rodné příjmení Nováková	08 Jméno (-a) Simona
09 Titul Mgr.	10 Státní příslušnost Česká republika	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Jihlava	13 Ulice/část obce Jiráskova	14 Číslo popisné / orientační 14
15 PSČ 586 01	16 Telefon / mobilní telefon 777 123 456	17 Fax / e-mail s.prochazkova@tiscali.cz
18 Stát Česká republika		

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

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

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

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

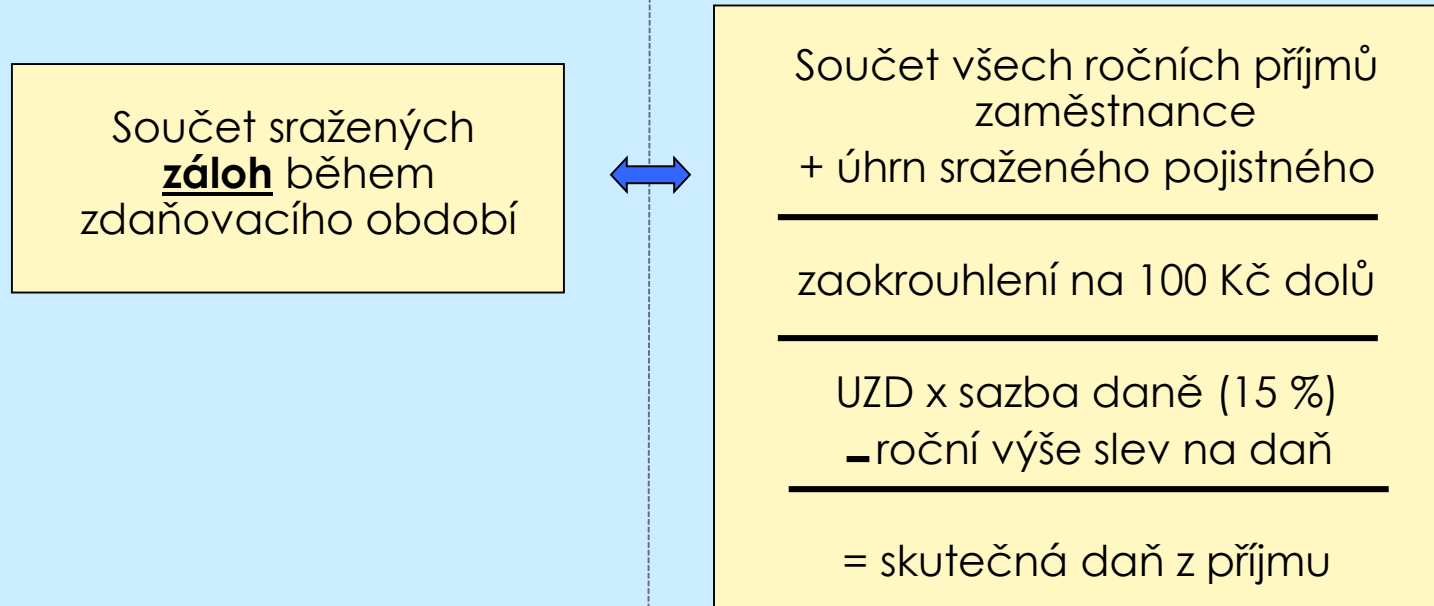
29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾ ano ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 18

1

Podstata ročního zúčtování příjmů poplatníka zaměstnavatelem



PŘEPLATEK, NEDOPLATEK, SHODUJE SE

Poplatník (zaměstnanec) je studentem VŠ a o prázdninách pracuje na dohodu o provedení práce uzavřenou 1.6.2017 do 30.9.2017 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 od školy. 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 2017?



měsíc	hrubá mzda	srážka	pojištění	záloha	ČM
červen	5.000				
červenec	15.000				
srpen	10.000				
září	5.000				
součet					



ŘEŠENÍ



měsíc	hrubá mzda	srážka	pojištění	záloha	ČM
červen	5.000	750	-	-	4.250
červenec	15.000	-	5.100	3.015	10.335
srpen	10.000	-	-	0	10.000
září	5.000	-	-	0	5.000
součet	30.000			3.015	

$30.000 + 5.100 = 35.100 * 0,15 = 5.265,-\text{Kč.}$

$5.265 - 24.840 - 4.020 = -23.595 = \text{ nulová daňová povinnost, přeplatek 3.015,-}$

Pan Novák nastoupil 1.9.2017 do zaměstnání. Ke stejnému termínu podepsal dohodu o provedení práce u jiného zaměstnavatele. V termínu podepsal u svého hlavního zaměstnavatele formulář Prohlášení. 13.2.2018 sám podá přiznání k dani z příjmu. Jakou si vypočítá daň z příjmu za zdaňovací období 2017? Dluží pan Novák na dani z příjmu nebo dluží finanční úřad panu Novákovi? Kolik činí tato částka? (přeplatek = 1.965 Kč)

měsíc	hlavní pracovní poměr (hrubá mzda)	pojištění	záloha	dohoda o provedení práce (hrubá mzda)	srážka	záloha
září	7.000			500		
říjen	2.000			5.900		
listopad	11.000			5.200		
prosinec	5.500			500		
součet						

ŘEŠENÍ

měsíc	hlavní pracovní poměr (hrubá mzda)	pojištění	záloha	dohoda o provedení práce (hrubá mzda)	srážka	záloha
září	7.000	2.380	0	500	75	-
říjen	2.000	680	0	5.900	885	-
listopad	11.000	3.740	150	5.200	780	-
prosinec	5.500	1.870	0	500	75	-
součet	25.500	8.670	150	12.100	1.815	-

$$37.600 + 8.670 = 46.270 = 46.200 * 0,15 = 6.930$$

$$6.930 - 24.840 = -17.910 = \text{NULOVÁ DAŇOVÁ POVINNOST}$$

$$\text{PŘEPLATEK: } 150 + 1.815 = 1.965,-$$

Jan Malý uzavřel s firmou dohodu o pracovní činnosti na období od 1.4. do 30.9.2017. Náplní jeho činnosti byly zednické práce a další pomocné činnosti při úpravě interiéru firmy. Pan Malý podepsal tiskopis Prohlášení 25.7.2017. Pan Malý dne 10.2.2018 požádá 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	pojištění	záloha
4	5.000		
5	17.000		
6	20.000		
7	25.000		
8	38.500		
9	20.000		
celkem			



ŘEŠENÍ



měsíc	hrubá měsíční mzda	pojištění	záloha
4	5.000	1.700	1.005
5	17.000	5.780	3.420
6	20.000	6.800	4.020
7	25.000	8.500	5.025
8	38.500	13.090	5.670
9	20.000	6.800	1.950
celkem	125.500	42.670	21.090

$$125.500 + 42.670 = 168.170$$

$$168.100 * 0,15 = 25.215$$

$$25.215 - 24.840 = 375,-$$

$$21.090 - 375 = 20.715,- \text{ přeplatek}$$

Student VŠ nastoupil od 1.7. do 30.9.2017 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. a doložil potvrzením o studiu. Dne 10.2.2015 svého bývalého zaměstnavatele požádá 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	pojištění	Záloha (srážka)
7	40.000		
8	7.000		
9	9.000		
celkem			



ŘEŠENÍ



měsíc	hrubá měsíční mzda	pojištění	Záloha (srážka)
7	40.000	13.600	8.040
8	7.000	-	(1050)
9	9.000	-	0
celke m	49.000	13.600	8.040

Daň roční: $49.000 + 13.600 = 62.600$

$62.600 * 0,15 = 9.390$

$9.390 - 24.840 - 4.020 = -19.470 =$ nulová daňová povinnost
zaplatil: 8040 = přeplatek na dani z příjmu

DĚKUJI ZA POZORNOST

