



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**

**OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ**

Příjmy ze závislé činnosti 6 ZDP

doc. Ing. Jana Janoušková, Ph.D.

Daň z příjmů fyzických osob:

1. (6 ZDP) – příjmy ze závislé činnosti

2. (7 ZDP) – příjmy ze samostatné činnosti

3. (8 ZDP) – příjmy z kapitálového majetku

4. (9 ZDP) – příjmy z nájmu

5. (10 ZDP) – ostatní příjmy

Celkový základ daně

Příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP)

týkají se největšího počtu poplatníků

příjmy za práci v podobě mzdy → z pracovně právního vztahu.

Důkazem významu zdanění je i výnos této daně

Daň ze závislé činnosti činí téměř **3/5 celkového výnosu** z DPFO

(v rámci veřejného rozpočtu)

Podstatným rysem závislé činnosti

Vykonávána:

- dle pokynů zaměstnavatele (tj. toho, kdo příjem vyplácí),
- na stanoveném místě, využívá prac. prostředky zaměstnavatele,
- v určený čas apod.

**Tzn., že není vykonávána pod vlastním jménem,
na vlastní účet poplatníka, jak je to např.
u živnostenského a jiného podnikání.**

!! Na tzv. Švarcsystém → zastření faktického pracovněprávního vztahu jinou smlouvou

Příjmy mohou mít formu (viz § 6 ZDP):

- peněžní,
- naturální,
- částky, o které je úhrada zaměstnance za poskytnutá práva, služby nebo věci (! kromě bytu, v němž měl zaměstnanec bydliště po dobu 2 let bezprostředně před koupí) **nižší, než je cena obvyklá** (popř. nižší než ta, kterou zaměstnavatel účtuje jiným osobám) §6 odst. 3 ZDP
- při bezplatném **poskytnutí motorového vozidla** k služebnímu a **soukromému** užívání je příjmem částka ve výši:
 - 1% vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc,
 - 0,5 %, jedná-li se o nízkoemisní vozidlo,
 - 0,25 %, jedná-li se o bezemisní vozidlo.
- poskytnutí vozidla (minimálně 1 000 Kč)..... (§ 6 odst. 6 ZDP)

Bezplatné poskytnutí motorového vozidla k služebnímu a soukromému užívání

jedno motorové vozidlo v měsíci

- příjem zaměstnance = 1 % vstupní ceny vozidla vč. DPH, minimálně však 1 000 Kč

více motorových vozidel v měsíci postupně za sebou

- příjem zaměstnance = 1 % nejvyšší vstupní ceny vozidla vč. DPH

více motorových vozidel v měsíci současně

- příjem zaměstnance = 1 % z úhrnu vstupních cen všech takto poskytnutých vozidel včetně DPH

Mzdy - podléhají specifické formě zdanění

Zaměstnavatel **vypočítává měsíčně** odvodové povinnosti

- **srazí** je zaměstnanci z jeho hrubé mzdy
- je **povinen odvést** tuto zálohovou daň **pravidelně** každý měsíc do veřejného rozpočtu jako **daňové zálohy**
- zároveň tím, že je povinnost výpočtu i odvodu přenesena ze zaměstnance (příjemce důchodu a poplatníka) **na zaměstnavatele**
 - (v tomto případě je zaměstnavatel pouze plátcem)
 - ❑ dochází ke **snížení** nákladů na daňovou správu
 - ❑ k omezení daňových úniků

Co je důvodem měsíčních záloh?

Zdanění zaměstnanců má specifické postavení v rámci zdanění příjmů FO:

- zajištění plynulého daňového výnosu do VR
 - „daně z mezd“ vydatným a stabilním zdrojem příjmů veřejných rozpočtů
 - jedná se o významný počet - **téměř 5 mil. poplatníků** (zaměstnanců)
 - tyto příjmy jsou lehce odhadnutelné a pravidelné
 - zaměstnanci tak nejsou zatěžováni daňovou administrativou
-

Základ daně u § 6 ZDP

Tento DZ nemůže nabývat záporné hodnoty !!!

Obecně platí (§ 5 ZDP)	V případě závislé činnosti platí		
	Do r. 2007	2008–2020	Od 2021
příjmy	hrubá mzda	hrubá mzda	hrubá mzda
– výdaje	– sociální a zdravotní pojištění zaměstnance	+ sociální a zdravotní pojištění zaměstnavatele za zaměstnance	
daňový základ	daňový základ	daňový základ (tzv. superhrubá mzda)	daňový základ

Sociální pojištění

Pojistné (v %)	Hradí zaměstnavatel	Hradí zaměstnanec
Celkem	24,8	7,1
Nemocenské pojištění	2,1	0,6 <small>nově od r. 2024</small>
Důchodové pojištění	21,50	6,5
Státní politika zaměstnanosti	1,20	--

Zdravotní pojištění

Hradí zaměstnavatel	Hradí zaměstnanec
9%	4,5%

Prohlášení k dani z příjmů

- Stanovení hlavního zaměstnavatele (volba je ponechána na zaměstnanci).
 - Zaměstnanec tuto volbu stvrdí podepsáním tzv. **Prohlášení poplatníka z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků**
 - Tím je umožněno už během roku uplatňovat slevy na dani (dle § 35 ZDP) u příslušného zaměstnavatele.
 - Poplatník si může zvolit jen **jednoho** zaměstnavatele, u kterého toto prohlášení podepíše.
 - Zároveň poplatník musí prokázat splnění podmínek nutných pro uplatnění slev.
-

Schéma výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti – měsíční záloha na daň – poplatník podepsal prohlášení k dani – odečtou se slevy

Hrubá mzda (zaokrouhlená na 100 nahoru ↑)

* Sazba daně

= Vypočtená daň

- Slevy na dani (daňové zvýhodnění)

= Vypočtená záloha na daň (daňový bonus)

slevy na dani - odečítáme jen do výše daň.
povinnosti (není k nim přiřazen daňový bonus)

Ten je možno aplikovat pouze u vyživovaných dětí.

- slevy na dani se mohou uplatňovat měsíčně

Výjimka:

- sleva na manželku (manžela).

Uplatní se až v rámci RZ nebo v daňovém přiznání:

- dle délky trvání manželství
 - a daných podmínek ZDP.
-

Stávající slevy	Sleva na dani 2006	2018-2020	2021	2022-23	Od 2024	1/12 pro výpočet mzdy
poplatník (základní)	7 200	24 840	27 840	30 840	30 840	2 570
dítě (již nyní sleva a bonus)	6 000	15 204 19 404 24 204	15 204 22 320 27 840	15 204 22 320 27 840	15 204 22 320 27 840	1 267 1 860 2 320
manželka/ manžel	4 200	24 840	24 840	24 840	24 840	---
manželka/ manžel ZTP/P	8 400	49 680	49 680	49 680	49 680	---
Invalidita I. a II. st.	1 500	2520	2520	2520	2520	210
Invalidita III. st.	3 000	5040	5040	5040	5040	420
ZTP/P	9 600	16 140	16 140	16 140	16 140	1 345
Student	2 400	4 020	4 020	4 020	---	---

NEPODEPSAL PROHLÁŠENÍ - DPP

Hrubá mzda →
(§ 6 odst. 4 ZDP)

(pojistné se neplatí)

základ daně (zdanitelná mzda) → 1Kč ↓
→ **srážková** daň 15 % → na 1Kč ↓

Hrubá mzda 25 000 Kč – uplatňuje
pouze slevu na poplatníka

Vypočítejte:

- Čistou mzdu
 - Odvody zaměstnavatele za zaměstnance
-

	2023	2024
Hrubá mzda	25 000	25 000
Sociální pojištění zaměstnance	1 625	1 775
Zdravotní pojištění zaměstnance	1 125	1 125
Sociální pojištění zaměstnavatele	6 200	6 200
Zdravotní pojištění zaměstnavatele	2 250	2 250
Základ pro výpočet zálohy na daň	25 000	25 000
zaokrouhleno na celé 100,- nahoru	25 000	25 000
Záloha na daň zaměstnance	3 750	3 750
Měsíční sleva na dani na poplatníka	2 570	2 570
Konečná zálohová daň	1 180	1 180
Čistá mzda	21 070	20 920