OBSAH

ÚVOD 8

Nejčastěji citované právní předpisy a používané zkratky 10

KAPITOLA I

1. Vstupní informace ke zdaňování příjmů 11
   - 1.1 Hlavní změny ve zdaňování příjmů zaměstnanců pro rok 2014 11
   - 1.2 Hlavní terminologické změny v návaznosti na NOZ 13
   - 1.3 Hlavní věcné změny (zejména spojení NOZ a první fáze JIM) 14
   - 1.4 Systém zdaňování příjmů 16
2. Předmět daně z příjmů 21
3. Příjmy ze závislé činnosti – vymezení 25
4. Zvláštní nepeněžní příjmy zaměstnanců 29
   - 4.1 Příjmy zaměstnance spočívající v cenovém rozdílu, resp. v cenovém zvýhodnění 30
   - 4.2 Motorové vozidlo poskytnuté zaměstnanci ke služebním i soukromým účelům 31
5. Cestovní náhrady zaměstnanců, ochranné pracovní prostředky, pracovní oblečení a další plnění, která nejsou předmětem daně z příjmů 32
6. Daňové osvobození vztahující se k příjmům ze závislé činnosti 38
   - 6.1 Osvobození příspěvků zaměstnavatele na penzijní připojištění a pojistného na soukromé životní pojištění 43
7. Působnost zaměstnavatele v průběhu zdaňovacího období 45
   - 7.1 Prohlášení poplatníka 46
   - 7.2 Základ pro výpočet měsíční daňové zálohy a pro konečnou srážkovou daň 46
8. Zaměstnanec bez podepsaného Prohlášení, srážková daň ve výši 15 % nebo daňová záloha ve výši 15 % 49
9. Zaměstnanec s podepsaným Prohlášením 52
10. Způsob výpočtu daňové zálohy z měsíční mzdy 55
    - 10.1 Slevy na dani podle § 35ba ZDP 55
      - 10.1.1 Sleva na dani na poplatníka (základní) 24 840 Kč ročně, tj. 2 070 Kč měsíčně 55

10.1.2 Sleva na dani na manželku (manžela) s nízkým příjmem 24 840 Kč ročně, měsíčně pro výpočet daňové zálohy u zaměstnavatele nelze uplatňovat 56
10.1.3 Sleva na dani – invalidita poplatníka 58
10.1.4 Sleva na dani držitele průkazu ZTP/P 59
10.1.5 Sleva na dani u zaměstnanců soustavně se připravujících na budoucí povolání (zpravidla žáků a studentů) 60
10.1.6 Výpočet zálohy z měsíčního příjmu ze závislé činnosti – princip superhrubé mzdy 61
10.1.7 Solidární zvýšení daně u zálohy (§ 38ha ZDP) 66
10.1.8 Výpočet daňové zálohy z jednorázových mezd, doplatků mezd za minulá léta a z doplatků mezd běžného kalendářního roku 67
10.1.9 Příklady výpočtu daňové zálohy v roce 2014 69
11. Daňové zvýhodnění na dítě a výpočet daňové zálohy nebo daňového bonusu s příklady 74
11.1 Uplatnění měsíčního daňového zvýhodnění u zaměstnavatele 77
12. Nezdanitelné částky ze základu daně podle § 15 ZDP (roční pro roční zúčtování za rok 2014) 86
12.1 Nezdanitelná částka bezúplatných plnění na vymezené účely 86
12.2 Odpočet nezdanitelné částky z titulu placení úroků z úvěrů ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru 89
12.3 Odpočet nezdanitelné částky u poplatníka, který zaplatí na své penzijní připojištění nebo doplňkové penzijní spoření více než 12 000 Kč na rok 93
12.4 Odpočet nezdanitelné částky u poplatníka, který platí pojistné na soukromé životní pojištění 94
12.5 Odpočet nezdanitelné částky při placení členských příspěvků členem odborové organizace 96
12.6 Nezdanitelná částka – úhrada poplatníka za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání 97
13. Přehled průkazů pro uplatnění slevy na dani, daňového zvýhodnění a nezdanitelných částek u zaměstnavatele 98
13.1 Průkazy předkládané na počátku nebo v průběhu roku pro výpočet daňových záloh 98
13.2 Hlavní pravidla pro vznik nároku na slevy a pro jejich uplatňování v průběhu roku 100
13.3 Průkazy předkládané pro účely ročního zúčtování 105

14. Odvod daně z příjmů ze závislé činnosti 108
14.1 Změny v daňové správě od 1. ledna 2013 108
14.2 Odvod sražených záloh na daň 108
14.3 Odvod srážkové daně 112
15. Roční zúčtování daňových záloh a daňového zvýhodnění a výpočet celoroční daně zaměstnavatelem 114
16. Evidence o příjmech na mzdových listech 124
17. Nový důchodový systém – pojistné na důchodové spoření (II. pilíř) 127

KAPITOLA II

1. Typové příklady zdaňování mezd v roce 2014 146
1.1 Zaměstnanec nepodepsal Prohlášení a dosáhl příjmu z dohody o provedení práce do částky 10 000 Kč zdaněného srážkovou daní 146
1.1.1 Zaměstnanec nepodepsal Prohlášení a z dohody o pracovní činnosti dosáhl příjmu nepřesahujícího částku 10 000 Kč 147
1.1.2 Zaměstnanec nepodepsal Prohlášení a z dohody o provedení práce dosáhl příjmu přesahujícího částku 10 000 Kč (režim zdanění platný od roku 2012) 148
1.2 Zaměstnanec nepodepsal Prohlášení a jeho příjem je zdaněn sražením zálohy na daň 149
1.3 Zaměstnanec podepsal Prohlášení, neuplatňuje daňové zvýhodnění na děti 150
1.4 Zaměstnanec (starobní důchodce) podepsal Prohlášení, uplatňuje slevu na dani na invalidní důchod třetího stupně 151
1.5 Zaměstnanec podepsal Prohlášení, neuplatňuje daňové zvýhodnění na děti, s běžnou mzdou má navíc příjem ze souběžné dohody o provedení práce u téhož zaměstnavatele a navíc bezplatně poskytnuté vozidlo 152
1.6 Zaměstnanec podepsal Prohlášení, uplatnil daňové zvýhodnění na děti 153
1.7 Zaměstnanec podepsal Prohlášení, neuplatňuje daňové zvýhodnění na děti, dosáhl v měsíci příjmu podléhajícího tzv. solidární dani 155

1.8 Zaměstnanec podepsal Prohlášení a dosáhl příjmu ve výši 20 000 Kč – porovnání výpočtu sociálního pojistného a čisté mzdy před vstupem do II. pilíře (důchodové spoření) a po vstupu do II. pilíře 156
1.9 Postup při překročení ročního vyměřovacího základu pro sociální pojistné, tj. při tzv. zastropování v roce 2014 158
2. Příklad poplatníka s jediným zaměstnavatelem v roce 2014, který dosáhl maximálního vyměřovacího základu pro sociální pojistné 159
3. Vybrané vzory tiskopisů pro rok 2014 165

KAPITOLA III

Dotazy – odpovědi 179

KAPITOLA IV

Vybraná ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů 193

Pokyn D-151 k zajištění jednotného postupu při uplatňování § 6 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb. 259

Pokyn D-286 ke zdaňování příjmů daňových nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR 261

Pokyn GFŘ č. D-6 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů 263

Vyhláška č. 435/2013 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad 271

Vyhláška č. 354/2013 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2014 272
Příloha k vyhlášce č. 354/2013 Sb. 273

KAPITOLA V

Vybraná ustanovení zákona č. 280/2009 Sb.,
daňový řád 279

KAPITOLA VI

Zákon č. 117/1995 Sb.,
o státní sociální podpoře 296

Zákon č. 111/1998 Sb.,
o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů
(zákon o vysokých školách) 301

Zákon č. 561/2004 Sb.,
o předškolním, základním, středním,
vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) 306

KAPITOLA VII

1. Tabulka pro výpočet záloh – měsíční 309
2. Tabulka pro výpočet celoroční daňové povinnosti 314