



# Roční vyúčtování zaměstnanců

**Kateřina Porubanová,**  
odborný poradce  
pro mzdy a daně



## **Zaměstnanec, který může požádat:**

Měl ve zdaňovacím období příjmy jen od jednoho plátce.

Měl příjmy od více plátců postupně za sebou.

Podepsal u všech těchto plátců prohlášení k dani podle § 38k a to po nástupu k plátcovi do 30 dnů.



## **Zaměstnanec, který může požádat:**

Písemně požádal o roční zúčtování  
posledního z plátců daně  
ve zdaňovacím období,  
nejpozději do 15. února po skončení  
posledního zdaňovacího období.

Nepodal nebo není povinen  
podat daňové přiznání.




# Zaměstnanec, který může požádat:

Měl souběžné příjmy z podnikání,  
nájmu a kapitálového majetku,  
které nejsou zdaněné srážkovou daní.  
Souhrn těchto příjmů  
je více jak 6 000,-- za rok.

Měl souběžně příjmy  
od více zaměstnavatelů současně.

Zaměstnanci, kteří mají roční příjem  
vyšší než 4 x násobek průměrné mzdy  
(2019 = 1 569 552,-)



# Příklady kdo může/nemůže požádat o roční vyúčtování:

**Příklad 1:** Zaměstnanec měl příjmy od zaměstnavatele A za období 1-6/2019 ve výši 132 000,-- a od zaměstnavatel B za období 10-12/2019 ve výši 90 000,--.

Mezi tím byl na úřadu práce.



# Příklady kdo může/nemůže požádat o roční vyúčtování:

**Příklad 2:** Zaměstnanec měl příjmy od zaměstnavatel A za období 1-4/2019 ve výši 60 000,-- a od zaměstnavatele B za období 4-12/2019 ve výši 160 000,--.



# Příklady kdo může/nemůže požádat o roční vyúčtování:

## Příklad 3:

Zaměstnanec měl příjmy  
od zaměstnavatel A za období 1-4/2018  
ve výši 420 000,-- a  
od zaměstnavatele B  
za období 5-12/2018 ve výši 1 280 000,--



# **Položky odčitatelné od základu daně:**

## **Bezúplatná plnění:**

- › vymezeno v § 15, odst. 1 zákona o DP
- › max. 15 % ze základu daně
- › darování krve 3 000,-- za odběr

*Příklad: dar ve výši 35 000,--.*

*Roční superhrubá mzda zaměstnance = 402 000,--,*

*odpočet = 35 000,--*

*Roční superhrubá mzda zaměstnance = 209 040,--,*

*odpočet = 31 356,--*





# **Položky odčitatelné od základu daně:**

## **Úroky ze stavebního spoření**

- ✓ dle potvrzení,
- ✓ na financování bytových potřeb
- ✓ max. 300 000,-- za společnou domácnost



# **Položky odčitatelné od základu daně:**

## **Příspěvky na penzijní připojištění**

- ✓ dle potvrzení
- ✓ rozdíl příspěvků hrazených zaměstnancem a částky od které náleží státní příspěvek
- ✓ podmínky: výplata plnění po 60 měsících, nejdříve v 60 letech
- ✓ max. 24 000,-- ročně



## **Položky odčitatelné od základu daně:**

Příklady na penzijní připojištění:

1. zaplacené příspěvky za rok =  
24 000,--

Možný odečet = 12 000,--

2. zaplacené příspěvky 36 000,--

Možný odečet = 24 000,--



# **Položky odčitatelné od základu daně:**

## **Příspěvky na životní připojištění**

- ✓ dle potvrzení
- ✓ podmínky dle § 15 (pojistník zaměstnanec, výplata až po 60 měsících a první plnění v 60 roce věku, dodržení minimální pojistné částky)
- ✓ max. 24 000,-- ročně



## **Položky odčitatelné od základu daně:**

### Příklady na životní připojištění:

1. zaplacené příspěvky za rok = 24 000,--

Možný odečet = 24 000,--

2. zaplacené příspěvky 36 000,--

Možný odečet = 24 000,--



## **Položky odčitatelné od základu daně:**

### Příspěvky odborové organizaci

- ✓ max. 3 000,--

### Zkoušky ověřující další vzdělávání

- ✓ max. 10 000,-- - 15 000,--
- ✓ dle zákona o ověřování a uznání výsledků dalšího vzdělávání, pokud byly hrazeny poplatníkem

# Slevy na dani

Sleva na poplatníka	24 840,--
Sleva na děti: 1. dítě	15 204,--
2. dítě	19 404,--
3. a další dítě	24 204,--
Sleva na vyživovanou manželku	24 840,--
Sleva na invaliditu: 1. a 2. stupeň	2 520,--
3. stupeň	5 040,--
Držitel ZTP/P	16 140,--
Sleva na školkovné	Ve výši minimální mzdy
Sleva na studenta	4 020,--



# Daňový bonus

Vzniká pokud uplatňujeme slevu na dítě (od měsíce narození) na dítě vlastní, osvojené nebo v péči max. do 26 let věku (nebo 28 let věku).

Sleva na dítě lze uplatnit do výše daňové povinnosti, to co je nad rámec je daňový bonus.





# Daňový bonus

Podmínky pro daňový bonus:

Poplatník musí mít v daném kalendářním roce 6 násobek minimální mzdy.

Výše bonusu:

Ročně = minimálně 100,--,  
maximálně

60 300,--

Měsíčně = minimálně 50,-  
maximálně 5 020,--



## Postup při ročním zúčtování:

1. Roční hrubá mzda x 1,34 (1,338) =  
Roční superhrubá mzda
2. Odečtou se odčitatelné položky
3. Zaokrouhlí se na 100 dolů
4. Vypočítá se roční daň
5. Odečtou se slevy na dani
6. Přičtou se vyplacené bonusy na dani
7. výsledkem je 0,-- nebo přeplatek.



## Příklad na roční zúčtování

Zaměstnanec má roční superhrubou mzdu ve výši 406 020,-- a sraženou daň ve výši 20 976,--. Uplatňuje odčitatelnou položku na životní pojištění ve výši 16 000,-- a dar ZŠ ve výši 12 000,--. Dále uplatňuje slevu na sebe a 1 dítě.

Roční vyúčtování:

$406\ 020 - 16\ 000 - 12\ 000 = 378\ 020 = 378\ 000,--$

$Daň = 378\ 000 \times 15\ \% = 56\ 700$

$56\ 700 - 24\ 840 - 15\ 204 - 20\ 976 = \mathbf{vratka\ 4\ 320,--}$



## Příklad na roční zúčtování

Zdůvodnění výše vratky z ročního vyúčtování:

Vratka **4 320,--**:

➤ 15 % z odčitatelných částek 28 000,-- =

**4 200,--**

➤ Roční vyúčtování bez odčitatelných částek:

$406\ 000 \times 15\ \% = 60\ 900$

$60\ 900 - 24\ 840 - 15\ 204 - 20\ 976 = \mathbf{120,--}$



## Příklad s daňovým bonusem na roční zúčtování

Zaměstnanec má roční superhrubou mzdu ve výši 225 120,-- a vyplacený bonus ve výši 25 608, Na penzijním připojištění zaplatil 15 000,--. Dále uplatňuje slevu na sebe a 2 děti.

Roční vyúčtování:

$$225\ 120 - 3\ 000 = 222\ 120 = 222\ 100,--$$

$$\text{Daň} = 222\ 100 \times 15\ \% = 33\ 315$$

$$33\ 315 - 24\ 840 - 15\ 204 - 19\ 404 + 25\ 608$$

$$= \text{vratka } \mathbf{525,--}$$



## Příklad na roční zúčtování

Zdůvodnění výše vratky z ročního vyúčtování:

Vratka **525,--**:

➤ 15 % z odčitatelných částek 3 000,-- = **450,--**

➤ Roční vyúčtování bez odčitatelných částek:

$$225\,100 \times 15\% = 33\,768$$

$$33\,768 - 24\,840 - 15\,204 - 19\,404 + 25\,608$$

= **vratka 75,--**



**Děkuji za pozornost.**