

## Daňové přiznání podávané zaměstnancem

V současné době ve mzdových účtárnách vrcholí období, kdy zaměstnanci mohou (do 15.2.2019) požádat svého zaměstnavatele o roční zúčtování daně. V této souvislosti je zásadní otázkou, kdy zaměstnanci vzniká povinnost podat daňové přiznání – v tomto případě totiž nemůže zaměstnanec o roční zúčtování daně požádat. Tato informace je věnována povinnosti podat daňové přiznání v případě, kdy zaměstnanci plynou příjmy od více zaměstnavatelů.

### Příklad 1 – změna zaměstnavatele

Zaměstnanec měl na rok 2018 podepsáno prohlášení k dani u zaměstnavatele1 na období leden až duben a u zaměstnavatele2 na období květen až prosinec. Zaměstnavatel1 zaměstnanci v roce 2018 zúčtoval pouze příjmy za období leden až duben a zaměstnavatel2 pouze za období květen až prosinec.

*V tomto případě (pokud neměl jiné příjmy) nevzniká zaměstnanci povinnost podat daňové přiznání a může zaměstnavatele2 požádat o roční zúčtování daně. Při ročním zúčtování daně zaměstnavatel2 zohlední i příjmy (a sražené zálohy na daň) od zaměstnavatele1, které zaměstnanec doloží potvrzením o zdanitelných příjmech a sražených zálohách na daň od zaměstnavatele1.*

### Příklad 2 – změna zaměstnavatele

Zaměstnanec měl na rok 2018 podepsáno prohlášení k dani u zaměstnavatele1 na období leden až duben a u zaměstnavatele2 na období květen až prosinec. Zaměstnavatel1 zaměstnanci v roce 2018 zúčtoval kromě příjmů za období leden až duben také příjem za červen.

*V tomto případě je důležité, v jakém daňovém režimu byl u zaměstnavatele1 zúčtován příjem za červen.*

*Pokud by se u zaměstnavatele1 jednalo za červen o příjem z dohody o provedení práce nepřevyšující 10.000 Kč nebo o jiný příjem ze závislé činnosti (např. pololetní prémie z pracovněprávního vztahu) nepřevyšující 2.500 Kč, tak byl tento příjem v režimu srážkové daně a zaměstnanci nevzniká povinnost podat daňové přiznání. Zaměstnavatel2 při ročním zúčtování daně zohlední pouze příjmy od zaměstnavatele1 za období leden až duben uvedené v potvrzení o zdanitelných příjmech a sražených zálohách na daň, k příjmu za červen od zaměstnavatele1 uvedeném v potvrzení o zdanitelných příjmech zdaněných srážkovou daní nepřihlédne. Pokud by si zaměstnanec dobrovolně podal daňové přiznání, tak by do něho příjmy od zaměstnavatele1 zdaněné srážkovou daní nemusel uvádět; uvést by je tam však mohl a srážkovou daň započítat na svoji daňovou povinnost – pokud však veškeré daňové odpočty může zohlednit proti příjmům zdaněným u obou zaměstnavatelů zálohovou daní, tak by mu to žádnou výhodu nepřineslo (viz příklad 5).*

*Pokud by však u zaměstnavatele1 příjem za červen byl podroben zálohové dani – např. by se jednalo o pololetní prémie převyšující částku 2.500 Kč – tak je zaměstnanec povinen podat daňové přiznání a zahrnout do něj veškeré příjmy od obou zaměstnavatelů (příjem za červen od zaměstnavatele1 by byl v tomto případě součástí potvrzení o zdanitelných příjmech a sražených zálohách na daň).*

### Příklad 3 – příjmy od více zaměstnavatelů

Zaměstnanec měl na celý rok 2018 podepsáno prohlášení k dani u svého zaměstnavatele1.

Zaměstnanec kromě toho u společenství vlastníků (zaměstnavatel2) vykonával funkci člena výboru, a byla mu vyplacena jednorázová odměna 3.500 Kč. Pro zaměstnavatele2 dále zaměstnanec vykonával činnost na základě dohod o provedení práce – za květen 2018 za 10.000 Kč a za listopad 2018 rovněž za 10.000 Kč.

*V tomto případě byla odměna za výkon funkce člena výboru zdaněna zálohovou daní (přesáhla 2.500 Kč měsíčně a i když nebylo podepsáno prohlášení k dani, uplatnila se zálohová daň) a zaměstnavatel2 ji uvede do potvrzení o zdanitelných příjmech a sražených zálohách na daň. Odměna z dohod o provedení práce nepřesáhla 10.000 Kč měsíčně a proto byla zdaněna srážkovou daní (nebylo podepsáno prohlášení k dani) a zaměstnavatel2 ji uvede do potvrzení o zdanitelných příjmech zdaněných srážkovou daní.*

*Pro povinnost podat daňové přiznání se v tomto případě nepoužije limit 6.000 Kč uvedený v § 38g odst. 2 ZDP – ten se vztahuje pouze na příjmy podle § 7 až 10 ZDP. Proto má zaměstnanec povinnost podat daňové přiznání v tomto případě jen z důvodu jednorázové odměny 3.500 Kč. Zda zaměstnanec zahrne do daňového přiznání i příjem od zaměstnavatele1 zdaněný srážkovou daní, záleží na jeho rozhodnutí – obvykle mu to však žádnou výhodu nepřinese (viz příklad 5).*

### Příklad 4 – kombinace s příjmy zdaněnými srážkovou daní

Zaměstnanec měl na celý rok 2018 podepsáno prohlášení k dani u svého zaměstnavatele1.

Zaměstnanec kromě toho u společenství vlastníků (zaměstnavatel2) vykonával funkci člena výboru s odměnou nepřevyšující 2.500 Kč měsíčně. Pro zaměstnavatele2 dále zaměstnanec vykonával činnost na základě dohod o provedení práce – za květen 2018 za 10.000 Kč a za listopad 2018 rovněž za 10.000 Kč.

*V tomto případě zaměstnavatel2 podrobil srážkové dani jak odměnu za výkon funkce člena výboru, tak odměny z dohod o provedení práce. Zaměstnanec od zaměstnavatele2 nepotřebuje potvrzení o zdanitelných příjmech zdaněných srážkovou daní a může zaměstnavatele1 požádat o roční zúčtování daně. V některých případech by však podání daňového přiznání a dobrovolné zahrnutí příjmů od zaměstnavatele2 do tohoto daňového přiznání mohlo být pro zaměstnance výhodné – viz příklad 6.*

### Příklad 5 – zahrnutí příjmů zdaněných srážkovou daní do daňového přiznání

Zaměstnanec z příkladu 3 má podle potvrzení o zdanitelných příjmech a sražených zálohách na daň za rok 2018:

- od zaměstnavatele1 superhrubou mzdu 648.000 Kč a sraženou zálohu na daň 72.360 Kč
- od zaměstnavatele2 superhrubou mzdu 4.725 Kč a sraženou zálohu na daň 720 Kč.

Dále má od zaměstnavatele2 potvrzení o příjmech zdaněných srážkovou daní (základ daně 20.000 Kč a srážková daň 3.000 Kč).

*V tomto případě nepřinese zaměstnanci zahrnutí příjmu zdaněného srážkovou daní do daňového přiznání žádnou výhodu. Pokud např. uplatňuje pouze základní slevu na poplatníka, tak v případě nezahrnutí příjmu zdaněného srážkovou daní do daňového přiznání bude jeho celkový základ daně činit 652.725 Kč (648.000 + 4.725), zaokrouhлено 652.700 Kč a daň (po uplatnění slevy 24.840 Kč) bude činit 73.065 Kč. Vznikne tak přeplatek na dani 15 Kč (úhrn sražených záloh činí 72.360 + 720 = 73.080 Kč) – protože přeplatek nečiní alespoň 100 Kč, tak nebude v běžných případech samostatně vrácen.*

*Pokud zaměstnanec zahrne do daňového přiznání i příjem zdaněný srážkovou daní, tak se jeho základ daně zvýší o 20.000 Kč (po zaokrouhlení 672.700 Kč) a daň (po uplatnění slevy na poplatníka) se zvýší na 76.065 Kč. Protože však srážková daň 3.000 Kč se na řádku 53 zjednodušeného daňového přiznání pro příjmy pouze podle § 6 ZDP započte na celkovou daňovou povinnost, vznikne přeplatek na dani opět jen 15 Kč.*

### Příklad 6 – zahrnutí příjmů zdaněných srážkovou daní do daňového přiznání

Student pobíral souběžně za srpen 2018 příjem od dvou zaměstnavatelů na základě dohody o provedení práce, u zaměstnavatele1 přitom podepsal prohlášení k dani a uplatnil slevu na studenta. Od zaměstnavatele1 pobíral odměnu 20.000 Kč, která přesáhla 10.000 Kč a podléhala tak odvodu pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Od zaměstnavatele 2 pobíral odměnu 5.000 Kč (jedná se o dohodu provedení práce, tedy bez odvodu pojistného). Podle potvrzení student má:

- od zaměstnavatele1 superhrubou mzdu 27.000 Kč a sraženou zálohu na daň 1.645 Kč podle potvrzení o zdanitelných příjmech a sražených zálohách
- od zaměstnavatele2 příjem 5.000 Kč (pojistné 0) a sraženou srážkovou daň 750 Kč.

*V tomto případě nemusí student podávat daňové přiznání a může zaměstnavatele1 požádat o roční zúčtování daně, ze kterého mu vznikne přeplatek na dani 1.645 Kč.*

*Pokud student nepožádá zaměstnavatele1 o roční zúčtování daně, může (avšak nemusí) podat daňové přiznání. Pokud do tohoto daňového přiznání zahrne pouze příjmy od zaměstnavatele1 (což může), vznikne mu vratitelný přeplatek na dani 1.645 Kč. Pokud však zahrne do daňového přiznání i příjmy od zaměstnavatele2, vznikne mu přeplatek na dani o 750 Kč vyšší.*

**Povinnost podat daňové přiznání** může vzniknout i zaměstnanci, který pobíral příjmy pouze od jednoho zaměstnavatele, u kterého měl podepsáno prohlášení k dani. Např. z důvodu, že se u něho uplatní solidární zvýšení daně (hranice příjmů pro její uplatnění za rok 2018 činí 1.438.992). Povinnost fyzických osob podat daňové přiznání je upravena v § 38g ZDP. Otázce povinnosti zaměstnance podat daňové přiznání byla věnována pozornost na přednášce Zdanění mezd – změny 2018/2019, ze které nabízíme [zvukový záznam](#). Jako bonus získáte i záznam části starší přednášky, který je věnován penzijnímu a životnímu pojištění; důvodem pro podání daňového přiznání totiž může být i **předčasné ukončení smlouvy o životním pojištění**, na které přispíval zaměstnavatel. Daňová povinnost při předčasném ukončení smlouvy o životním pojištění pochopitelně závisí na výši příspěvku zaměstnavatele; pokud by však zaměstnanec v tomto případě nepodal daňové přiznání, tak by kromě úroků z prodlení vznikla ještě další sankce, a to pokuta za opožděné tvrzení daně, jejíž výše závisí i na standardních příjmech ze závislé činnosti, ze kterých byla řádně sražena záloha na daň.

V souvislosti s problematikou srážkové daně připomínáme:

- u zaměstnance, který nemá podepsáno prohlášení k dani, se srážková daň i v roce 2019 uplatňuje
  - u **dohod provedení práce**, pokud měsíční odměna nepřevyší **10.000 Kč**
  - u jiných příjmů, pokud příjem za kalendářní měsíc nepřevyšuje **2.500 Kč**; po účinnosti daňového balíčku 2019 (pravděpodobně od 1.4.2019) se však tato částka zvýší na **3.000 Kč**. Jak je vysvětleno ve [zvukové nahrávce](#) přednášky Zdanění mezd – změny 2018/2019, zvýšení se nepoužije hned za prvý měsíc po účinnosti nové úpravy, ale až při zúčtování květnových mezd (při účinnosti daňového balíčku od 1.4.2019)
- srážkovou daň z příjmů zdaněných srážkovou daní (viz např. příklad 6) lze získat zpět nejen za rok 2018, ale i za předchozí roky – i této problematice je věnována pozornost ve [zvukové nahrávce](#) přednášky Zdanění mezd – změny 2018/2019.
- součástí **vyúčtování srážkové daně** za rok 2019 je nejen srážková daň sražená z příjmů ze závislé činnosti, ale např. i srážková daň sražená společníkům s.r.o. z podílů na zisku, jde-li o fyzické osoby. Problematice srážkové daně z podílů na zisku včetně registrace k této dani je věnován aktualizovaný komentář [Rozdělování a zdaňování zisku v sro.](#)

## Nabídka přednášek a komentářů

### Nabídka přednášek:

Daňový balíček 2019, jehož součástí je především rozsáhlá novelizace zákona o DPH a dále také důležitá novelizace zákona o daních z příjmů, nabude účinnosti s největší pravděpodobností od **1.4.2019** (Senát jej totiž vrátil zpátky Poslanecké sněmovně s pozměňovacími návrhy). Většina změn DPH se použije již **za duben 2019**, některé změny v daních z příjmů se uplatní již v průběhu roku 2019 (kromě změny v uplatnění srážkové daně z příjmů ze závislé činnosti se jedná o zcela nové oznamování příjmů vyplácených do zahraničí).

Na duben jsme připravili přednášku [Novela DPH a Daní z příjmů 2019](#), kterou pořádáme nejen v Plzni (4.4.2019), Zlíně (8.4.2019), Praze (12.4.2019), ale nově také v **OSTRAVĚ** (15.4.2019).

Účast na školeních je **uznávána KA ČR** a auditoři si ji mohou započítávat do Kontinuálního právního vzdělávání (KPV).

### Aktuální zvukové nahrávky a komentáře:

[Zdanění mezd - změny v daních 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. Nahrávka pořízena dne 28.1.2019. [Ukázka](#) věnovaná povinnosti zaměstnance podat daňové přiznání z důvodu souběhu příjmů ze zaměstnání (ze závislé činnosti) a příjmů dalšího druhu (např. z pronájmu). Bonus k daňovým dopadům penzijního připojištění a soukromého životního pojištění včetně dopadů řádného či předčasného ukončení smluv - materiál v pdf + nahrávka v mp3 v délce 56 min.

[Změny v daních 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. Nahrávka pořízena dne 11.1.2019. [Ukázka](#) věnovaná sazbám DPH (snížení sazby dph u hromadné přepravy osob na 10 % od 1.2.2019 novelou č. 6/2019 Sb. a daňovým balíčkem 2019 od 1.1.2020 u dodání tepla).

[DPH 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. Nahrávka pořízena dne 11.1.2019. [Ukázka](#) věnovaná zásadám režimu přenesení daňové povinnosti (přiznávání k DUZP, sazba daně uváděná dodavatelem na daňovém dokladu, časové hledisko odpočtu daně).

[Daně z příjmů 2018/2019](#) – nahrávka v mp3 vč. podkladových materiálů v pdf. Nahrávka pořízena dne 10.1.2019. [Ukázka](#) věnovaná posouzení technického zhodnocení, které je vyvolána nutností opravy.

[Rozdělování a zdaňování zisku v sro](#) – komentář v pdf. Komentář byl aktualizován 18.1.2019 a je plně použitelný pro rozhodování o rozdělení zisku v průběhu roku 2019 či pro výplatu záloh na podíly na zisku na počátku roku 2019. Komentář byl také doplněn (např. o odvod srážkové daně z podílů na zisku, o registraci k této dani a o její roční vyúčtování, o judikaturu ve věci následného schválení dříve neplatně vyplaceného podílu na zisku a ve věci nároku na výplatu podílu na zisku při převodu podílu).

[Režim přenesení daňové povinnosti v roce 2019](#) – komentář v pdf aktualizovaný na podmínky roku 2019 včetně předpokládaných změn, které přinese daňový balíček 2019 (pozměňovací návrhy Senátu v dané oblasti nijak nemění návrh schválený 21.12.2018 Poslaneckou sněmovnou).

[VSTUP NA SEZNAM PŘEDNÁŠEK](#)

[VSTUP NA SEZNAM KOMENTÁŘŮ A ZVUKOVÝCH NAHRÁVEK](#)

Pěkné dny přeji

Ingrid a Pavel Běhounkovi  
8.2.2019

[www.behounek.eu](http://www.behounek.eu)

[FACEBOOK O DANÍCH](#)