

PŘÍKLAD VÝPOČTU MĚSÍČNÍCH DAŇOVÝCH ZÁLOH A PROVEDENÍ ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ U ZAMĚSTNANCE S JEDINÝM ZAMĚSTNAVATELEM V ROCE 2011

Zdaňování v průběhu roku 2011

Zaměstnanec vyplnil a dne 24. 1. 2011 podepsal pro rok 2011 tiskopis Prohlášení. Uplatnil nárok na základní slevu podle § 35ba a daňové zvýhodnění na 1 nezletilé vyživované dítě v domácnosti. Dne 30. 11. 2011 se mu narodilo druhé dítě (změnu včas nahlásil zápisem do Prohlášení 3. 12. 2011). Nárok na daňové zvýhodnění na děti doložil jejich rodnými listy a potvrzením zaměstnavatele manželky, že je neuplatňuje ona (manželka je na mateřské dovolené, před kterou pobírala rodičovský příspěvek). V měsíci 04/2011 byl poplatník po operaci práce neschopen a tento stav trval až do začátku měsíce 06/2011, takže v měsíci 04/2011 měl nižší příjem a v měsíci 05/2011 neměl žádný zdanitelný příjem. Proto mu v měsících 04 a 05/2011 nevznikl nárok na výplatu daňového bonusu na vyživované dítě. Náhrada mzdy za prvních 21 dnů pracovní neschopnosti a dávky z nemocenského pojištění jsou od daně osvobozeny. Příjmové poměry poplatníka vyplývají z dále uvedeného zjednodušeného mzdového listu.

Žádost o provedení ročního zúčtování

Poplatník v roce 2011 neměl jiného souběžného zaměstnavatele, který by z dosaženého příjmu ze závislé činnosti srazil zálohu na daň, ani neměl jiné zdanitelné příjmy (z podnikání, z kapitálového majetku, z pronájmu, ani jiné příjmy) v ročním úhrnu přes 6 000 Kč. Proto mohl zaměstnavatele (termín do 15. 2. 2012) na tiskopisu Prohlášení požádat o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění, současně uplatnil a doložil nárok na nezdanitelné částky základu daně podle § 15 zákona: 2x bezpříspěvkové dárcovství krve (dvě potvrzení transfúzní stanice = 2 x 2 000 Kč), úroky 1 321 Kč ze stavebního úvěru na pořízení bytu do vlastnictví (doložený úvěrovou smlouvou, výpisem z listu vlastnictví, potvrzením stavení spořitelny o zaplacených úrocích), odpočet příspěvků na penzijní připojištění zaplacených na rok 2011 ve výši 7 800 Kč (po snížení o částku 6 000 Kč pak odpočet činí 1 800 Kč (doložený smlouvou o penzijním připojištění a potvrzením penzijního fondu) a odpočet pojistného na soukromé životní pojištění zaplaceného v roce 2011 ve výši 3 258 Kč (předložena pojistka a potvrzení pojišťovny o zaplaceném pojistném).

Výsledek ročního zúčtování

Celkový přeplatek z ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění za rok 2011 u poplatníka činí 14 694 Kč a skládá se z přeplatku na dani 1 861 Kč a doplatku na daňovém bonusu 12 833 Kč.. Roční zúčtování za rok 2011 je plátce povinen provést nejpozději do 31. března 2012. Doplatek (přeplatek na dani a doplatek na daňovém bonusu) podle § 35d odst. 8 zákona plátce poplatníkovi vyplatí nejpozději se zúčtováním mzdy za březen 2012 a sníží o něho nejbližší odvod záloh. Pokud přeplatek nebo jeho část vyplatí z vlastních finančních prostředků a nemůže jej kompenzovat s odvody správci daně, může nejpozději do konce roku 2012 na předepsaném tiskopisu MFin 5246 požádat o jeho poukázání.

MZDOVÝ LIST ZÚČTOVANÝCH PŘÍJMŮ ROKU 2011

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	2011
Hrubá mzda	13 245	14 100	15 265	2 401	0	14 304	13 599	21 315	16 002	14 116	19 608	19 608	163 563
Sociální pojistné zaměstnanec (6,5%)	861	917	993	157	0	930	884	1 386	1 041	918	1 275	1 275	10 637
Zdravotní pojistné zaměstnanec (4,5%)	597	635	687	109	0	644	612	960	721	636	883	883	7 367
Příjem pro ČM po odpočtu pojistného zaměstnance	11 787	12 548	13 585	2 135	0	12 730	12 103	18 969	14 240	12 562	17 450	17 450	145 559
Sociální pojistné zaměstnavatele (25%)	3 312	3 525	3 817	601	0	3 576	3 400	5 329	4 001	3 529	4 902	4 902	40 894
Zdravotní pojistné zaměstnavatele (9%)	1 192	1 269	1 374	216	0	1 288	1 224	1 918	1 440	1 270	1 765	1 765	14 721
Superhrubá mzda . základ daně	17 749	18 894	20 456	3 218	0	19 168	18 223	28 562	21 443	18 915	26 275	26 275	219 178
Zaokrouhlený ZD	17 800	18 900	20 500	3 300	0	19 200	18 300	28 600	21 500	19 000	26 300	26 300	219 700
Vypočtená záloha na daň 15%	2 670	2 835	3 075	495	0	2 880	2 745	4 290	3 225	2 850	3 945	3 945	32 955
Sleva na dani základní podle § 35ba	1 970	1 970	1 970	495	0	1 970	1 970	1 970	1 970	1 970	1 970	1 970	20 195
Záloha na daň po slevě podle § 35ba	700	865	1 105	0	0	910	775	2 320	1 255	880	1 975	1 975	12 760
Daňové zvýhodnění na děti	967	967	967	0	0	967	967	967	967	967	1 934	1 934	11 604
• Z toho sleva na dani	700	865	967	0	0	910	775	967	967	880	1 934	1 934	10 899
• Daňový bonus	267	102	0	0	0	57	192	0	0	87	0	0	705
Záloha na daň po slevách podle § 35ba a 35c a d	0	0	138	0	0	0	0	1 353	288	0	41	41	1 861
Čistá mzda	12 054	12 650	13 447	2 135	0	12 787	12 295	17 616	13 952	12 649	17 409	17 409	144 403

Zaměstnavatel provedl roční zúčtování za rok 2011 následovně:

1	Úhrn hrubých příjmů od všech plátců		163 563
2	Úhrn pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel (§ 6 odst. 13)		55 615
3	Základ daně od všech plátců (superhrubá mzda)		219 178
4	Nezdanitelné částky § 15	hodnota darů	4 000
5		úroky z úvěru (úvěrů)	1 321
6		příspěvky na penzijní připojištění	1 800
7		pojistné na soukromé životní pojištění	3 258
8		členské příspěvky člena odborové organizace	0
9		úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	0
10	Nezdanitelné částky celkem		10 379
11	Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na 100 dolů)		208 700
12	Vypočtená daň		31 305
13	Slevy na dani podle § 35ba odst. 1 zákona	a) na poplatníka	23 640
14		b) na manželku (manžela)	24 840
15		c) na invaliditu 1. nebo 2. stupně	0
16		d) na invaliditu 3. stupně	0
17		e) na průkaz ZTP/P	0
18		f) na studium poplatníka	0
19	Slevy na dani podle § 35ba celkem		48 480
20	Daň po slevě na dani podle § 35ba (částka musí být >= 0)		0
21	Úhrn sražených záloh na dani (po slevě na dani)		1 861
22	Přeplatek + (ř. 21 > 20), Nedoplatek – (ř. 21 < 20)		X
23	Daňové zvýhodnění	Nárok celkem (967 x 14)	13 538
24		z toho: sleva na dani	0
25		daňový bonus (ř. 23 – ř. 24)	13 538
26	Zúčtování záloh na daň po slevě	Daň po slevě (ř. 20 – ř. 24)	0
27		Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 – ř. 26)	1 861
28	Zúčtování měsíčních daňových bonusů	Vyplacené měsíční daňové bonusy	705
29		Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 – ř. 28)	12 833
30	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu	Doplatek ze zúčtování (kladná částka), nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)	14 694
31	Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí	a) – přeplatek na dani po slevě	1 861
		b) – doplatek na daňovém bonusu	12 833