

100 OTÁZEK ODPOVĚDÍ

finanční dar • úroky z úvěru

slevy na dani • daňová ztráta

paušální daň • příjmy ze zahraničí

příspěvek na stravování • odpisy



OPTIMALIZACE DANĚ ZDP – novela



1. Optimalizace daně

Fyzické osoby

Podnikající fyzické osoby

Právnícké osoby

2. ZDP – novela

Zrušení superhrubé mzdy

Příspěvek na stravování

Odpisy

Hmotný a nehmotný majetek

Další změny

Právnícké osoby

100 OTÁZEK ODPOVĚDÍ

Optimalizace • ZDP



Vážení čtenáři,

chcete platit nižší daně? Máte mnoho zákonných postupů jak toho dosáhnout. Proto jsme zpracovali optimalizaci daně pro fyzické i právnické osoby. Můžete **využít daňové úlevy, uplatnit daňovou ztrátu, poskytnout nepeněžní dar... Novela zákona o daních z příjmů** pro rok 2021 přinesla **zrušení superhrubé mzdy**, zavedla progresivní zdanění fyzických osob a zrušila daňové odpisy nehmotného majetku. Zavedla taky **dvě daňová pásma** ve výši 15 % a 23 %. Změn se dotkla i **základní daňová sleva na poplatníka**, nově by měla vždy odpovídat průměrné mzdě platné za předminulý kalendářní rok. Jestli hledáte úplné znění zákona o daních z příjmů – můžete si objednat sborník **Zákony I – část A**, ve kterém naleznete všechny důležité daňové zákony pro podnikatele. Komentář k ZDP je zpracován v novém čísle **Poradce 10-11/2021**.

Na další setkání na stránkách našeho vydavatelství se těší

Mária Brezaniová
odpovědná redaktorka

NOVINKY VYDAVATELSTVÍ PORADCE



Objednávejte

na tel.: 558 731 125, 732 708 627, abo@i-poradce.cz, e-shop: www.i-poradce.cz

Seznam otázek

1. Optimalizace daně

Fyzické osoby

1. Zdanění příjmů u dvou zaměstnavatelů	9
2. Solidární zvýšení daně zaměstnance	10
3. Daňové úlevy na kapitálové životní pojištění	11
4. Potvrzení o poskytnutí finančního daru	11
5. Finanční dar poskytnutý manželce	12
6. Pojištění vyplaceno formou odbytného na účet poplatníka	12
7. Nulové odkupné	12
8. Zaplacené úroky z hypotečního úvěru	13
9. Příspěvek na zdravotnickou pomůcku	13
10. Výše pokuty nedosahující částky 1000 Kč	14
11. Finanční dar humanitární neziskové organizaci	14
12. Vklad práva do katastru nemovitostí zapsán 30. března 2020	15
13. Poskytnutí peněžitého daru zaměstnancem	15
14. Doplnkové penzijní spoření	16
15. Odpočet příspěvků hrazených poplatníkem na penzijní pojištění	16
16. Daňové zvýhodnění na studenta VŠ	17
17. Sleva za umístění dítěte v předškolním zařízení	17
18. Směna pozemků	18
19. Bezúplatné plnění na zdravotnické účely	18
20. Zrušení daně z nabytí nemovitých věcí	19
21. Uplatnění slevy na dvě nezletilé děti	19
22. Soustavná příprava dítěte na budoucí povolání	20
23. Hypoteční úvěr na zakoupení pozemku	21
24. Podané daňové přiznání v únoru 2020, ale neuhrzená daň	21

Podnikající fyzické osoby

25. Utlumení podnikání v důsledku přijatých opatření proti šíření pandemie	22
26. OSVČ s příjmy z nájmu	22
27. Uplatnění daňové ztráty za rok 2020	23
28. Příjmy z podnájmu pronajatých nebytových prostor	23
29. Příjmy OSVČ z kapitálového majetku, z nájmu a z ostatních příjmů	24
30. Odpočet na invalidní manželku	24
31. Odstupné za uvolnění bytu	25
32. Daňový nedoplatek	26
33. Úhrada pojištění zaměstnavatelem	26
34. OSVČ s dohodou o provedení práce	27
35. Záloha na paušální daň u podnikajícího důchodce	28
36. Kompenzační bonus	28
37. Nepravidelné zaměstnávání a paušální daň	29
38. OSVČ důchodce a paušální daň	29
39. Zaměstnanec současně provozující podnikatelskou činnost	29
40. Živnostník v karanténě a omezení zakázek	30
41. Daňové přiznání podané v posunutém termínu	30
42. Daňová ztráta v důsledku omezení zakázek	31
43. Manželka jako spolupracující osoba	32
44. Daňová ztráta v důsledku krizových opatření	32
45. Výpočet slevy	33
46. Výdaje na výzkum a vývoj	33
47. Elektronicky evidované hotovostní tržby	33
48. Účetní ztráta	34
49. Sleva na životní pojištění	34
50. Odpočet daňové ztráty od základu daně	35
51. Nepeněžní plnění poskytnuté formou služby	36

52. Uzavřená mateřská škola v důsledku epidemie COVID-19	36
53. Pozdní podání daňového přiznání	37
54. Spolupracující osoba	38
55. Odpočet daňové ztráty u FO	38
56. Pozdní předání daňového přiznání	39
57. Podnikající člen zastupitelstva	39
58. Dar poskytnutý manželem ze společného jmění manželů	40
59. Nákup pozemku	40

Právnícké osoby

60. Lhůty pro podání daňového přiznání	41
61. Náklady vynaložené na realizaci projektu výzkumu a vývoje	41
62. Daňová ztráta	42
63. Zaměstnanci se zdravotním postižením	42
64. Splatnost DPP	43
65. Staré dluhy	43

66. Postup při opravě účetní chyby minulých let	44
67. Účetní odhad	45
68. Poskytnutí nepeněžního daru škole	46
69. Výdaje na odstranění následků živelní pohromy	47
70. Opožděná úhrada	47
71. Podstatná změna	48
72. Záonné termíny podání DAP	48
73. Veřejně prospěšní poplatníci	49
74. Odpočet darů	49
75. Speciální odpočet „neziskovek“	50
76. Ztráta s. r. o.	51
77. Cenový rozdíl	51
78. Společnost s. r. o. s více daňovými ztrátami	52
79. Sponzorský dar	52
80. Dodanění neuhrazeného dluhu u poplatníka DPP	53
81. Příslib investiční pobídky	54

2. ZDP – NOVELA

Zrušení superhrubé mzdy

82. Příjmy ze závislé činnosti zdaňované srážkou	57
83. Příjmy ze závislé činnosti dosažené do konce r. 2020	58
84. Dílčí základ daně ze závislé činnosti a sazba daně z příjmů FO	59
85. Počítání záloh na daň z příjmů po zrušení superhrubé mzdy	59
86. Dílčí základ daně ze závislé činnosti	60
87. Mzdové listy	60
88. Vyplácení poloviny mzdy za prosinec 2020 až v únoru 2021	61

Příspěvek na stravování

89. Peněžitý příspěvek na stravování z pohledu daně z příjmů na straně zaměstnance	62
90. Peněžitý příspěvek na stravování ve výši 70 Kč	62
91. Peněžitý příspěvek na stravování ve výši 110 Kč	63
92. Stravné při směně	63

93. Stravné na pracovní cestě zaměstnance	64
94. Oběd na pracovní cestě zaměstnance zaplacený zaměstnavatelem	64
95. Peněžitý příspěvek na stravování zaměstnanců	64
96. Peněžitý příspěvek na stravování z pohledu daně z příjmů na straně zaměstnance	65

Odpisy

97. Ukončení nájmu budovy	66
98. Pronajímáný dům dvěma spoluvlastníky	66
99. Mimořádné odpisy	67
100. Pronájem budovy pro podnikatelské aktivity	67
101. Odpisování automobilu	68
102. Nákladní automobil	68
103. Hospodářská budova	69
104. Odkoupení budovy po skončení nájmu	69
105. Odpisování stroje	70
106. Odpisy nehmotného majetku	70
107. Osobní automobil	71

108. Vstupní cena pro odpisování domu	71
109. Společná koupě stroje dvěma podnikateli	72
110. Změna nájemné smlouvy	72

Hmotný a nehmotný majetek

111. Limit pro hmotné movité věci, zvířata, technické zhodnocení hmotného majetku	73
112. Výdaje spojené s koupí koně	73
113. Koupě soustruhu a technické zhodnocení na nákladním automobilu	74
114. Zvýšení limitu pro hmotný majetek	74
115. Koupě rodinného domu a jeho následný prodej	75
116. Rodinný domek	75
117. Nabyvací cena podílu na obchodní společnosti	75
118. Dům postavený svépomocí	76
119. Zrušení odpisování nehmotného majetku	76

Další změny

120. Sleva na dani na poplatníka daně z příjmů FO	77
121. Zrušení maximálního limitu pro daňový bonus ve výši 60 300 Kč ročně	77
122. Financování bytové potřeby	78
123. Sazba a výpočet daně pro samostatný základ daně	78
124. Automobil na elektrický pohon	79
125. Střídavá výchova obou rodičů a daňové zvýhodnění	79
126. Zavedení progresivní sazby daně	80
127. Sazba a výpočet daně pro základ daně	80

128. Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí	81
129. Hypoteční úvěr poplatnice a jejího bývalého manžela	82
130. Starý a nový úvěr	82
131. Účastníci smlouvy o úvěru	82
132. Pololetní zálohy	83
133. Nové zálohové období	83
134. Daňová ztráta	83
135. Obchodování se zahraničními partnery	84
136. Bezúročná zápůjčka na pořízení bytu	84
137. Úroky ze starého a nového úvěru	85
138. Dotace z titulu podpory zaměstnanosti a daňový bonus	85
139. Kompenzační bonus	86
140. Využití paušální daně	86
141. Pronájem bytových jednotek starobním důchodcem	87
142. Zdědění činžovního domu získaného z restituce	87
143. Daňové zvýhodnění na dítě	88
144. Poskytování masáží	88
145. Příspěvek zaměstnavatele na doplňkové penzijní spoření zaměstnance	90
146. Dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů	90

Právnícké osoby

147. Daňová uznatelnost daní	91
148. Spojené osoby	92
149. Osvobození od daně	93
150. Odborná praxe	93
151. Příjmy plynoucí z výnosu dluhopisu	94



**VYDAVATELSTVÍ
PORADCE**
radí, řeší problémy
vydává publikace

www.i-poradce.cz

Vydavatel
PORADCE, s. r. o.
Hlavní třída 28/2020
737 01 Český Těšín
tel.: 558-731 125-127
poradce@i-poradce.cz

Odpovědná redaktorka
Andrea Súkeníková
redakce@i-poradca.cz

Tisk
únor 2021 (1.)

Zákaznický servis
mobil: 732 708 627,
773 670 836
od 9⁰⁰ – 15⁰⁰ hod.
e-mail: abo@i-poradce.cz

ISBN 978-80-7365-456-6

1. OPTIMALIZACE DANĚ

Úvod

Úspěšně lze využít tzv. daňovou optimalizaci, spočívající v takovém postupu poplatníka, kdy při využití všech zákonných možností obsažených v zákonu o daních z příjmů **je dosaženo odvedení co nejnižší daně z příjmů.**

Daňovou optimalizací se zabýváme **v průběhu zdaňovacího období, ale především v závěru zdaňovacího období v souvislosti s přípravou daňového přiznání k dani z příjmů.** Kromě snahy zaplatit optimální, resp. co nejnižší, daň z příjmů je zásadní snahou rovněž zvolit takový postup, aby poplatník daně z příjmů fyzických osob plně využil všech nezdanitelných částí základu daně (§ 15 ZDP) a všech odpočtů od základu daně (dle § 34 ZDP) a rovněž všech slev na dani specifikovaných v § 35ba ZDP. Je nutno si uvědomit, že neuplatněné nezdanitelné části základu daně (dary, úroky z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečních úvěrů, odpočet příspěvků na penzijní připojištění a na doplňkové penzijní spoření a odpočet příspěvků na soukromé životní pojištění) a neuplatněné slevy na dani (základní sleva na poplatníka, sleva na manželku, sleva na invaliditu, sleva na studenta, sleva za umístění dítěte) **propadají, pokud nejsou uplatněny v příslušném zdaňovacím období.**

■ Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Jaké zásadní změny zákona o daních z příjmů, týkající se zdaňování příjmů fyzických osob platné pro zdaňovací období 2020 a 2021? Nejvýznamnější změny v poslední době přinesl do zákona o daních z příjmů tzv. daňový balíček 2019, tedy zákon č. 80/2019 Sb., který ve většině bodů nabyl účinnosti od 1. 4. 2019.

Nicméně v několika případech je účinnost posunuta, a nesmíme ani zapomenout na to, že většina změn se (i přes nabytí účinnosti 1. 4. 2019) aplikuje až od zdaňovacího období započatého za účinnosti novely, tedy u poplatníků se zdaňovacím obdobím rovným kalendářnímu roku až od roku 2020.

■ Kdo podává daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Daňové přiznání podle § 38g ZDP **je povinen podat** každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, **přesáhly 15 000 Kč**, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Daňové přiznání je povinen podat i ten, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fy-

zických osob, **nepřesáhly 15 000 Kč**, ale **vykazují daňovou ztrátu**.

Daňové přiznání **není povinen** podat poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky podle § 6 ZDP pouze od jednoho, anebo postupně, od více plátců daně včetně doplatků mezd od těchto plátců (§ 38ch odst. 4 ZDP). Podmínkou je, že poplatník **učinil** u všech těchto plátců daně na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani podle § 38k ZDP a vyjma příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž je vybírána daň zvláštní sazbou daně, nemá jiné příjmy podle § 7 až 10 ZDP vyšší než **6 000 Kč**.

Rovněž **není povinen** podat daňové přiznání poplatník, jemuž plynou pouze příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí, které jsou podle § 38f ZDP vyjmuty ze zdanění. Daňové přiznání za zdaňovací období **je ale povinen** podat poplatník uvedený v § 2 odst. 3 ZDP (nerezident), který uplatňuje slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) a nově písm. g) ZDP, nebo daňové zvýhodnění, anebo nezdanitelnou část základu daně.

Daňové přiznání je také **povinen** podat poplatník, kterému byly vyplaceny nebo který jiným způsobem obdržel příjmy ze závislé činnosti, anebo funkční požitky za uplynulá léta, které se nepovažovaly podle **§ 5 odst. 4 ZDP** za jeho příjmy ve zdaňovacím období, kdy byly zúčtovány plátcem daně v jeho prospěch, a dále poplatník s příjmy ze závislé činnosti, anebo s funkčními požitky, který uplatňuje pro snížení základu daně hodnotu darů poskytnutých do zahraničí za podmínek uvedených v **§ 15 odst. 1 ZDP**.

V daňovém přiznání poplatník uvede veškeré příjmy, které jsou předmětem daně,

kromě příjmů od daně osvobozených, příjmů, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou daně, pokud nevyužije postup podle **§ 36 odst. 7, 8 ZDP**. V daňovém přiznání poplatník rovněž uvede částku slevy na dani podle § 35ba a daňového zvýhodnění podle § 35c a 35d ZDP. Jsou-li součástí zdanitelných příjmů též příjmy ze závislé činnosti, doloží je poplatník daně dokladem vystaveným podle § 38j odst. 3 ZDP. Dále je nutno pro úplnost doplnit, že daňový nerezident může v České republice uplatnit, s výjimkou slevy na poplatníka § 35ba odst. 1 písm. a) a slevy na studenta § 35ba odst. 1 písm. f) ZDP, vybrané slevy na dani podle § 35ba ZDP na druhého z manželů, na částečný invalidní důchod, na plný invalidní důchod, na průkaz ZTP/P a daňové zvýhodnění na děti jen pokud pobírá **nejméně 90 %** příjmů ze zdrojů v ČR, **pouze v přiznání k dani z příjmů fyzických osob**.

Daňové přiznání povinen podat poplatník, u něhož se daň zvyšuje o solidární zvýšení daně.

Daňové přiznání je povinen podat také poplatník, jehož plátce daně oznámil dlužnou částku na dani nebo neoprávněně vyplacenou částku na daňovém bonusu vzniklou zaviněním poplatníka správci daně a předal doklady potřebné k vybrání vzniklého rozdílu podle § 38i odst. 5 písm. b) ZDP.

Daňové přiznání je povinen podat poplatník, u kterého došlo k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy soukromého životního pojištění, v důsledku kterých došlo ke vzniku povinnosti zdanit příjem ze závislé činnosti.

■ Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Jak postupovat při podávání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období započaté v kalendářním roce 2020? Zejména u poplatníků z řad podnikatelských subjektů, kde zcela převažují právní formy s. r. o. a a. s. Třebaže je u nich zpravidla zdaňovacím obdobím kalendářní rok, jak uvidíme, nejedná se o jedinou možnost, kromě alternativního hospodářského roku je někdy nutno podat přiznání samostatně i za speciálně vymezenou část zdaňovacího období. Při výpočtu DPPO a sestavování daňového přiznání se neobejdeme bez účetnictví, a naopak se ani účetnictví neobejde bez vypočtené daně, která je obvykle úplně posledním účetním případem uzavíraného účetního a zároveň zdaňovacího období.

■ Kdo podává daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

Podle § 135 odst. 1 zákona č. 280/2008 Sb., daňový řád, ve znění p. p. (dále jen „**DŘ**“) je **řádné daňové přiznání** – respektive řádné daňové tvrzení, což je v souladu s § 1 odst. 3 DŘ obecnější, širší pojem zahrnující kromě daňového přiznání dále také hlášení a vyúčtování daně – obecně povinen podat každý daňový subjekt:

- kterému to zákon ukládá nebo
 - který je k tomu správcem daně vyzván.
- Povinnost podat daňové přiznání tedy může stanovit jakýkoli zákon, nejen procesní DŘ, ale i hmotně-právní, jako je zákon o DPH nebo zákon o dani z nemovitých věcí apod. Co se týče konkrétně předmětu našeho zájmu – daně z příjmů právnických osob – tak v souladu s očekáváním najdeme povinky pro její přiznávání v zákoně o daních

z příjmů. Ovšem celou řadu dalších důvodů podávání daňového přiznání k DPPO stanoví pro speciální případy rovněž § 238 až § 245 DŘ. Z nichž se právnických osob týká především vstup do likvidace, přeměny obchodních korporací, zahájení a ukončení insolvenčního řízení poplatníka. Tyto speciality nás zajímají ale nebudou, neboť jak bylo předesláno, se budeme věnovat v praxi zdaleka nejčastějšímu typu přiznání k DPPO za právě uplynulé celé zdaňovací období, kterým je v naprosté většině případů „**co-vidový**“ kalendářní rok 2020.

Pro nás je podstatné, že tuto v zásadě daňově-procesní povinnost poplatníkům DPPO stanovuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZDP**“) v části čtvrté nazvané „**Zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmů**“, a to konkrétně v následujících ustanoveních:

- § 38m, který ukládá obecnou povinnost podat daňové přiznání k DPPO **za zdaňovací období** všem poplatníkům (i při nulovém základu daně nebo při ztrátě), s výjimkami uvedenými v § 38mb ZDP (viz dále):
 - „**Poplatník je povinen podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob.**“
- § 38ma stanovujícím povinnost podat daňové přiznání k DPPO **za období, které sice není (celým) zdaňovacím obdobím**, ale přesto je nutno ve vyjmenovaných případech za takového období přiznání podat.
- V praxi jde o méně obvyklé situace týkající se zejména přeměn obchodních korporací nebo **změn vymezení účetního období**, např. při přechodu na účtování v hospodářském roce. Důvodem povinnosti podat daňové přiznání za tyto spe-

ciálně určené části zdaňovacího období je, že jinak by zůstaly příjmy (výnosy) plynoucí poplatníkovi v takovémto období mimo povinnost přiznání daně a tedy nezdaněny.

Jak jsme avizovali, § 38mb ZDP **vyjímá z povinnosti podat daňové přiznání** následující poplatníky:

- **veřejná obchodní společnost:**
 - daňovou povinnost za v.o.s. vypořádávají až její společníci, a to tak, že si podle podílů na zisku rozdělí její základ daně (příp. daňovou ztrátu) a zdaní tuto část zisku/ztráty v.o.s. v rámci svých základů daně,
- v některých případech ani tzv. **veřejně prospěšný poplatník alias nezisková organizace**, pokud:
 - má jen příjmy, které nejsou předmětem daně, zejména proto, že vykonává jen „hlavní činnost“ a příjmy byly nižší než výdaje nebo příjmy od daně osvobozené anebo podléhající srážkové dani dle § 36 ZDP, a
 - nemá povinnost „dodanit“ v minulém období využitý speciální odpočet veřejně prospěšných poplatníků od základu daně podle § 20 odst. 7 ZDP kvůli porušení podmínek [viz § 23 odst. 3 písm. a) bod 8 ZDP].
- ačkoli **společenství vlastníků jednotek** od roku 2014 již nespadá pro účely daně z příjmů mezi veřejně prospěšné poplatníky, zůstala mu zjednodušující výhoda, že nemusí podávat daňové přiznání, pokud:
 - má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně (zejména příspěvky vlastníků jednotek na správu domu a úhrady za plnění spojená s užíváním bytu) nebo od daně osvobozené anebo podléhající srážkové dani,
- zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace ohledně daňového přiznání za období:
 - od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku, není-li stanoveno jinak; důvodem je skutečnost, že jak účetnictví, tak i daň za ní od rozhodného dne obstarává právní nástupce.

§ 20 ods. 7 zákona o daních z příjmů

Základ daně a položky snižující základ daně

(7) Veřejně prospěšný poplatník s výjimkou obce, kraje, poskytovatele zdravotních služeb, který má oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujícího zdravotní služby, a profesní komory a poplatníka založeného za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, kteří nejsou organizací zaměstnavatelů, může základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížit podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použije-li prostředky získané touto úsporou na dani v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) prováděných nepodnikatelských činností. V případě, že 30 % snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Veřejná vysoká škola, obecně prospěšná společnost nebo ústav, které jsou soukromou vysokou školou podle zákona upravujícího vysoké školy, a veřejná výzkumná instituce mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 3 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané touto úsporou na dani v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) na vzdělávání, vědecké, výzkumné, vývojové nebo umělecké činnosti a v případě, že 30 % snížení činí méně než 1 000 000 Kč, mohou odečíst částku ve výši 1 000 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.

1. Zdanění příjmů u dvou zaměstnavatelů

Zaměstnanec pobírá v roce 2020 hrubou mzdu ve výši 45 000 Kč. Ke dni 31. 10. 2020 z důvodu organizačních změn byl pracovní poměr ukončen dohodou a ve smyslu znění § 67 zákoníku práce obdrží zaměstnanec v říjnu 2020 odstupné ve výši trojnásobku jeho průměrného výdělku, tedy částku 135 000 Kč. Od 1. 11. 2020 nastoupí zaměstnanec k druhému zaměstnavateli, kde pobírá měsíční hrubou mzdu ve výši 47 000 Kč. U obou zaměstnavatelů učiní zaměstnanec prohlášení k dani a uplatňuje základní slevu na dani na poplatníka.

Jak proběhne zdanění příjmů u obou zaměstnavatelů?

Za říjen 2020 převyší mzda u zaměstnance v důsledku výplaty odstupného částku 139 340 Kč a je nutno u něho uplatnit solidární zvýšení daně v rámci výpočtu měsíční zálohy na daň: $(45\,000\text{ Kč} + 135\,000\text{ Kč} - 139\,340\text{ Kč}) \times 0,07 = 2\,846,20\text{ Kč}$

Z vyplaceného odstupného se neplatí pojistné na sociální a zdravotní pojištění.

Zdanění u prvního zaměstnavatele proběhne následovně:

Výpočet měsíční zálohy na daň v Kč	leden – září	říjen
Hrubá mzda	45 000	180 000
Pojistné hrazené zaměstnavatelem (33,8 %)	+ 15 210	+ 15 210
Základ daně (po zaokrouhlení)	60 300	195 300
Záloha na daň (15 %)	9 045	29 295
Solidární zvýšení zálohy na daň	0	2 846,20
Záloha na daň celkem (po zaokrouhlení)	9 045	32 142
Základní sleva na poplatníka	- 2 070	- 2 070
Záloha na daň po slevě na poplatníka	6 975	30 072

U druhého zaměstnavatele proběhne zdanění následovně:

Údaje	listopad – prosinec
Hrubá mzda	47 000
Pojistné hrazené zaměstnavatelem (33,8 %)	+ 15 886
Základ daně (po zaokrouhlení)	62 900
Záloha na daň (15 %)	9 435
Základní sleva na poplatníka	- 2 070
Záloha na daň po slevě na poplatníka	7 365