



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA

EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA FINANCÍ

Stanovení a posouzení daňových aspektů při poskytování zaměstnaneckých benefitů

Determination and Assessment of the Tax aspects of the Provision of the Employee  
Benefits

Student: Natálie Stratilová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Karolína Lisztwanová, Ph.D.

Ostrava 2018

## Zadání bakalářské práce

Student: **Natálie Stratilová**

Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa

Studijní obor: 6202R010 Finance

Téma: Stanovení a posouzení daňových aspektů při poskytování  
zaměstnaneckých benefitů  
Determination and Assessment of the Tax Aspects of the Provision of  
the Employee Benefits

Jazyk vypracování: čeština

### Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Teoretické aspekty důchodové daně
3. Charakteristika zaměstnaneckých benefitů
4. Posouzení daňových dopadů poskytování zaměstnaneckých benefitů ve vybraných situacích
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratek

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

### Seznam doporučené odborné literatury:

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 276 s. ISBN 978-80-7478-841-3.

MACHÁČEK, Ivan. *Zaměstnanecké benefity a daně*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 241 s. ISBN 978-80-7552-514-7.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2017*. 27. vyd. Praha: Grada, 2017. 288 s. ISBN 978-80-271-0493-2.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Karolina Lisztwanová, Ph.D.**

Datum zadání: 24.11.2017

Datum odevzdání: 11.05.2018



---

Ing. Iveta Ratmanová, Ph.D.  
vedoucí katedry

---

prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal  
děkan fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně.“

V Ostravě dne 9. května 2018



Natálie Stratilová

## Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod</b> .....	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Teoretická východiska důchodové daně</b> .....	<b>6</b>
2.1	Konstrukční prvky daně .....	7
2.1.1	Daňové subjekty .....	7
2.1.2	Předmět daně .....	8
2.1.3	Osvobození od daně .....	8
2.1.4	Základ daně a zdaňovací období .....	8
2.1.5	Odpočty ze základu daně .....	8
2.1.6	Sazba daně .....	9
2.1.7	Slevy na dani .....	9
2.2	Daň z příjmů fyzických osob v České republice .....	9
2.2.1	Poplatníci daně z příjmů FO .....	9
2.2.2	Předmět daně z příjmů FO .....	10
2.2.3	Osvobození od daně z příjmů FO .....	10
2.2.4	Nezdanitelná část základu daně z příjmů FO .....	11
2.2.5	Položky odčitatelné od základu daně z příjmů FO .....	12
2.2.6	Výpočet daně z příjmů FO .....	12
2.2.7	Slevy na dani a daňové zvýhodnění .....	13
2.3	Výpočet čisté mzdy .....	14
<b>3</b>	<b>Charakteristika zaměstnaneckých benefitů</b> .....	<b>15</b>
3.1	Jednotlivé poskytované benefity .....	15
3.1.1	Poskytování stravování zaměstnancům .....	15
3.1.2	Penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření a soukromé životní pojištění ..	17
3.1.3	Vzdělávání a odborný rozvoj .....	17
3.1.4	Manažerské vozidlo pro soukromé účely .....	19
3.1.5	Doprava zaměstnanců do zaměstnání .....	20

3.1.6	Bezúplatné příjmy .....	21
3.1.7	Kultura, sport a rekreace.....	21
3.1.8	Občerstvení a nápoje na pracovišti.....	22
3.1.9	Zvýhodněné ceny výrobků při prodeji zaměstnancům.....	23
<b>4</b>	<b>Posouzení daňových dopadů poskytování zaměstnaneckých benefitů ve vybraných situacích.....</b>	<b>24</b>
4.1	Charakteristika modelového poplatníka .....	24
4.2	Výpočet a posouzení daňových dopadů ve vybraných situacích .....	25
4.3	Shrnutí zjištěných výsledků.....	42
<b>5</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>49</b>
	<b>Seznam použité literatury.....</b>	<b>50</b>
	<b>Seznam zkratk .....</b>	<b>52</b>
	<b>Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce</b>	
	<b>Seznam příloh</b>	
	<b>Přílohy</b>	

# 1 Úvod

Zaměstnanecké benefity jsou v dnešní době jedním z nejdůležitějších motivačních nástrojů zaměstnanců. Peníze už nejsou jediným způsobem, jak podnítit zápal k práci. V zájmu každé společnosti je mít k dispozici kvalitní pracovníky, avšak díky růstu konkurence na trhu práce se zaměstnanci stávají náročnějšími, a proto musí zaměstnavatel hledat různé prostředky, jak je zaujmout a získat si jejich pozornost. Hlavním důvodem, proč se poskytování zaměstnaneckých výhod stává čím dál více oblíbeným, zůstává, že z toho profitují nejen pracovníci, ale také majitelé společností.

Benefity slouží také ke zvýšení atraktivity společnosti pro potenciálního nového zaměstnance. Vždy když zájemce o práci zvažuje nabídky od více zaměstnavatelů, měly by být i poskytované zaměstnanecké výhody jedním z kritérií pro jeho rozhodování. Celkový příjem zaměstnance se totiž neodvíjí jen od jeho hrubé mzdy, ale navíc také od jednotlivých poskytovaných výhod.

Zaměstnanecké benefity by rozhodně neměly být pokládány za samozřejmost, jelikož není povinností zaměstnavatele je poskytovat, záleží pouze na něm, jaké z nich bude svým zaměstnancům dávat k dispozici.

Cílem bakalářské práce je stanovit a posoudit daňové dopady poskytování konkrétních zaměstnaneckých benefitů u vybraných typů poplatníků v případě, kdy je zaměstnanci poskytnut benefit formou nepeněžního plnění, v porovnání se situací, kdy jsou tato nepeněžní plnění součástí hrubé mzdy.

Teoretický podklad tvoří především legislativa České republiky a odborná literatura obsahující charakteristiku zaměstnaneckých benefitů a daňových či nedaňových nákladů podniku.

Práce obsahuje nejdříve teoretickou část, která je předmětem druhé a třetí kapitoly. V druhé kapitole jsou uvedeny funkce daní a její konstrukční prvky, dále je součástí také popis osobní důchodové daně v České republice. Následuje kapitola třetí, která je věnovaná charakteristice zaměstnaneckých benefitů, přičemž je zaměřena především na ty, které jsou využity při výpočtech v aplikační části práce. Vypracování praktické části je provedeno v kapitole čtvrté, je tvořena konkrétními výpočty celkového příjmu zaměstnance a daňových dopadů, pro jednotlivé měsíce roku, pro které jsou typické vždy jiné rozhodné skutečnosti.



## 2 Teoretická východiska důchodové daně

Důchodová daň je součástí soustavy daní České republiky, je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění dalších právních předpisů (dále jen „ZDP“). Široký (2008) uvádí, že patří k moderním daním, to znamená, že je jedna z historicky nejmladších. Důchodová daň je tvořena daní z příjmu fyzických osob a daní z příjmu právnických osob.

Aby daň byla daní, musí splňovat určité rysy, kterými je daň definována. Daňová teorie nám říká, že daň představuje jeden z příjmů veřejných rozpočtů, ať už mluvíme o státních, municipálních rozpočtech či veřejných fondech. Daň je vnímána jako povinná, zákonem uložená platba, plynoucí do veřejného rozpočtu. Je platbou nenávratnou, neekvivalentní a neúčelovou. Může být pravidelně se opakující, zde můžeme uvést například daň z příjmů, nebo nepravidelná, to znamená, že se platí jen za určitých okolností, například při převodu nemovitosti. (Kubátová, 2015)

Hlavní funkcí daně je funkce fiskální, kterou Široký (2008) definuje jako schopnost zajistit dostatečné prostředky pro veřejný rozpočet pomocí transferu finančních prostředků od soukromého k veřejnému sektoru. Daň je nástrojem hospodářské politiky a mimo svou hlavní úlohu plní mnoho dalších jako jsou alokační, redistribuční, stimulační a stabilizační funkce. (Vančurová, Láchová, 2016)

**Alokační funkce** se snaží napravovat neefektivní rozdělení zdrojů. Znamená to, že v oblastech, kde je zdrojů příliš mnoho, může stát zvýšit zdanění nebo zavést další poplatky. Na druhé straně stát podporuje ekonomické subjekty, které mají zdrojů nedostatek, ať už udělováním dotací či snížením daňové povinnosti. S tím souvisí pojem daňový výdaj, který umožňuje snížení základu daně. Patří zde mimo jiné i příspěvek na penzijní připojištění, který je jakožto nástroj na podporu osob ve stáří vnímán státem jako pozitivní.

**Redistribuční funkce** spočívá v tom, že dochází k přerozdělení důchodu od bohatých k chudším. Aby tato funkce plně fungovala, mělo by platit, že člověk s vyššími příjmy bude platit i vyšší daň. Proto při výpočtu daňové povinnosti vycházíme ze základu daně, který je tvořen veškerými příjmy daného subjektu. V případě jednotlivců stát tuto funkci provádí pomocí transferů, prostřednictvím kterých se dostávají peníze tam, kde je jich více potřeba, v podobě sociálních dávek apod. U podnikatelských subjektů se jedná především o redistribuci z bohatších do chudších regionů nebo ve prospěch ekologicky přátelské výroby.

**Stimulační funkce** využívá principu, že daň je chápána jako újma, proto se ji subjekty snaží zminimalizovat, aby měla co nejmenší dopad na jejich příjmy. Můžeme vnímat pozitivní a negativní stránku stimulace. Stát umožňuje jednotlivým subjektům různé formy daňových úspor, ať už zmíníme možnost uplatnění ztráty v následujících letech a tím snížení rizika podnikání či poskytnutí tzv. „daňových prázdnin“ konkrétním subjektům za předpokladu splnění daných podmínek. Na druhou stranu zde máme snahu státu o snížení negativních dopadů alkoholických nápojů nebo cigaret, jejíž spotřebu omezuje pomocí vysokého zdanění.

**Stabilizační funkce** je funkcí úzce spojenou s ekonomickým cyklem a znamená snahu o zmírňování cyklických výkyvů mezi jeho jednotlivými fázemi. V případě ekonomického růstu, kdy rostou důchody a následkem i spotřeba, dochází pomocí daně k přílivu peněz do státního rozpočtu a to pomáhá vytváření rezerv do budoucna. Díky tomu v následném období stagnace nemusí být daňové zatížení subjektů tak velké a volné peněžní prostředky tak mohou být využívány ke spotřebě a tím postupně dochází k nastartování ekonomiky. (Vančurová, Láchová, 2016)

## **2.1 Konstrukční prvky daně**

Konstrukce daně je velmi složitou záležitostí. Hlavním úkolem je vybrat potřebné a dostatečné množství prostředků, avšak musíme věnovat pozornost i dalším aspektům, mezi které patří kdy a od koho jsou daně vybírány, jaký má daň jako ekonomický nástroj dopad na ekonomické subjekty a jak moc pro ně bude zatěžující. Nejdůležitějšími prvky, bez kterých by se konstrukce daně neobešla, jsou daňové subjekty, z předmětu daně určen základ daně a stanovená nominální sazba daně.

### **2.1.1 Daňové subjekty**

Daňovým subjektem může být jak právnická, tak i fyzická osoba, která je povinna strpět, odvádět nebo platit daň. Dále se dělí na poplatníka a plátce daně. Poplatník je subjekt, jehož příjem, majetek nebo spotřeba je podrobena dani, je konkrétní osobou, která je fakticky zatížena daňovým břemenem. Oproti tomu je plátce daně takový subjekt, jehož disponibilní zdroje nepodléhají zdanění, avšak kterému je pod vlastní majetkovou zodpovědností ze zákona udělena povinnost vybírat daň od jiných subjektů a následně ji odvádět do veřejného rozpočtu.

### **2.1.2 Předmět daně**

Jako předmět daně označujeme veličinu, která je podrobena zdanění. Můžeme zde zařadit příjmy, spotřebu, převod majetku či jeho samotné vlastnictví nebo užívání apod. Aby se předešlo vícenásobnému zdanění a zabránilo se situacím, kdy by se subjekty mohly zdanění úplně vyhnout, je třeba doplnit předmět daně i vynětím z předmětu daně. To nám umožňuje jasněji se orientovat, co do předmětu daně zahrnujeme a co nikoliv a můžeme tak lépe určit daňové zatížení. Názvy daní jsou často odvozovány dle jejich předmětu, což můžeme pozorovat i v České republice. Jako příklad můžeme uvést zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty či zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

### **2.1.3 Osvobození od daně**

Část předmětu daně může být ze základny vyňata, z toho vyplývá, že nepodléhá zdanění, ale je od daně osvobozena. Znamená to, že subjekt nemusí, ale zpravidla ani nemůže tuto část zahrnout do základu daně. Což se může zdát jako výhoda, avšak důsledkem je, že subjekt nemůže uplatnit výdaje související s daným příjmem a to se pro něj stane v určitých případech spíše nevýhodou, jelikož nemůže uplatnit ani vzniklou daňovou ztrátu.

### **2.1.4 Základ daně a zdaňovací období**

Základ daně je tvořen předmětem daně upraveným podle zákona vyjádřený ve fyzikálních jednotkách nebo korunách. Zdaňovacím obdobím rozumíme období, za které, nebo na které vyčíslujeme daňový základ a za které, nebo na které se následně vypočtená daň vybírá. Nejčastěji jím bývá kalendářní rok či dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců, ale v některých případech by mohl být rok příliš dlouhá doba, proto se využívá zdaňovací období dlouhé jeden kalendářní měsíc.

### **2.1.5 Odpočty ze základu daně**

Rozlišujeme dva druhy odpočtů – standardní a nestandardní. Do standardních řadíme ty, které při splnění daných podmínek snižují základ daně o pevně stanovenou částku. Za nestandardní odpočty považujeme ty, které si může subjekt uplatnit jen v prokazatelné výši. Tyto nestandardní odpočty bývají zpravidla omezeny určitými limity, které jsou buď dané absolutní částkou, nebo maximálním procentuálním podílem ze základu daně. Jako příklad standardního odpočtu můžeme uvést odběr krve, který je pro tyto účely stanoven ve výši 3000 korun. V případě bezúplatných plnění poskytnutých na veřejně prospěšné účely, kdy se jedná

o nestandardní odpočet omezen limity, lze odečíst maximálně do výše 15 % z daňového základu.

### **2.1.6 Sazba daně**

Sazba daně nám umožňuje vyčíslit daňovou povinnost. Jedná se o algoritmus, pomocí kterého ze základu daně sníženého o případné odpočty určíme částku daně. Rozlišujeme několik druhů daňových sazeb. Základním dělením je členění dle předmětu daně (zde patří jednotná a diferencovaná sazba) a dle vztahu k velikosti základu daně (zde řadíme pevnou a relativní sazbu). Jednotná sazba je pro každý předmět daně stejná, nezáleží na jeho kvalitě či daňovém subjektu. Týká se to například daně z příjmů fyzických osob a daně z nabytí nemovitých věcí. Diferencovaná sazba je naopak odlišná pro každý druh předmětu daně, respektive jeho kvality. Nejlépe tuto skutečnost můžeme pozorovat u daně z přidané hodnoty, kdy se její sazba liší u služeb, potravin, ale také léků. Pevná sazba se vztahuje na konkrétní fyzikální jednotku, kterou může být m<sup>2</sup> nebo kus spotřebního zboží, naopak relativní sazba se mění, ať už lineárně či progresivně, ve vztahu k hodnotovému základu daně.

### **2.1.7 Slevy na dani**

Sleva na dani představuje částku, o kterou si daňový subjekt může snížit vypočtenou daň. Existuje zde obdobné dělení jako u odpočtů a tedy na standardní a nestandardní, kdy u standardních slev odečítáme zákonem pevně stanovenou částku při splnění vymezených podmínek, avšak v případě slev nestandardních snižujeme daň o prokazatelně vynaložené výdaje, buďto v plné výši, anebo do stanovené omezené výše.

## **2.2 Daň z příjmů fyzických osob v České republice**

Daň z příjmů fyzických osob, jinak také nazývaná jako osobní důchodová daň, je zakotvena v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

### **2.2.1 Poplatníci daně z příjmů FO**

Poplatníky jsou fyzické osoby, které dále rozlišujeme na daňové rezidenty a daňové nerezidenty.

Daňovými rezidenty jsou osoby, které mají na území České republiky své bydliště nebo se na jejím území obvykle zdržují. Dani podléhají jak jejich příjmy ze zdrojů na území České republiky, tak příjmy plynoucí ze zdrojů ze zahraničí.

Za daňové nerezidenty považujeme osoby, které na území České republiky nemají bydliště ani se na něm obvykle nezdržují, s výjimkou osob zdržujících se na území za účelem

lčení nebo studia. V těchto případech vzniká daňová povinnost jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky.

### **2.2.2 Předmět daně z příjmů FO**

Mezi předmět daně patří příjmy v podobě peněžitých i nepeněžitých plnění, které můžeme dále rozdělit do následujících pěti skupin: příjmy ze závislé činnosti, ze samostatné činnosti, z kapitálového majetku, z nájmu a ostatní příjmy. Příjmy ze závislé činnosti jsou například plnění ze současného pracovněprávního poměru či odměny člena orgánu právnické osoby. Za příjmy ze samostatné činnosti neboli podnikání považujeme příjmy, které nepatří do příjmů činnosti závislé, jako jsou příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, ze živnostenského podnikání, z nájmu obchodního majetku, ale také podíl na zisku společníka veřejné obchodní společnosti. Mezi zdanitelné příjmy řadíme i úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách nebo příjmy z úplatného převodu nemovité věci. Z předmětu daně jsou naopak podle § 3 odst. 4 ZDP vyloučeny následující: příjmy z nabytí akcií či podílových listů v případě získání při převodu majetku státu, z rozšíření rozsahu společného jmění manželů, částka vyplacená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků na léčiva, ale také příjem tzv. au-pair, kteří vypomáhají s domácími pracemi.

### **2.2.3 Osvobození od daně z příjmů FO**

Od daně je dle § 4 ZDP osvobozena celá řada příjmů. V následujícím odstavci je uvedeno několik vybraných, u nichž má poplatník možnost uplatnit osvobození od daně.

Příjmy z prodeje rodinného domu či bytu, včetně souvisejícího pozemku, za splnění daných podmínek, že v něm měl prodávající bydliště nejméně dva roky bezprostředně před prodejem, anebo po dobu kratší v případě, že získané prostředky využije pro uspokojení vlastní bytové potřeby. Osvobození nelze využít v případě, kdy byla nemovitá věc součástí obchodního majetku, a to dva roky od jeho vyřazení z obchodního majetku. Dále také při budoucím prodeji těchto nemovitých věcí, a to do 2 let od jejich vyřazení z obchodního majetku. Osvobozen je také příjem z prodeje nemovitých věcí, přesáhne-li doba mezi nabytím vlastnictví a jejich prodejem dobu 5 let.

Všechny příjmy z prodeje hmotných movitých věcí, vyjma cenných papírů a motorových vozidel, letadla či lodě (není-li doba mezi nabytím a prodejem kratší než jeden rok). Obdobně jako u nemovitých věcí, je osvobozen také prodej movitých věcí vyřazených z obchodního majetku minimálně 5 let před prodejem.

V neposlední řadě jsou osvobozeny i příjmy získané ve formě dávek, ať už z nemocenského či důchodového pojištění, také plnění ze zahraničního pojištění stejného druhu, sociálního zabezpečení, peněžní podpory obětem trestné činnosti nebo jiného plnění získaného uplatněním nástrojů politiky zaměstnanosti. Dále zde řadíme i dávky pro osoby se zdravotním postižením, dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky státní sociální podpory či dávky pěstounské péče avšak s výjimkou odměny pěstouna.

#### **2.2.4 Nezdánitelná část základu daně z příjmů FO**

Jednou z možností, jak snížit základ daně je využití tzv. nezdanitelné části základu daně upravené v § 15 ZDP. Dle tohoto ustanovení lze daňový základ snížit o níže vyjmenované položky:

- hodnota bezúplatných plnění (darů), které byly poskytnuty obcím, krajům, organizačním složkám státu či právnickým osobám na území ČR, Lichtenštejnska, Islandu nebo Norska například na výzkum a vývoj, vědu a vzdělání, školství, kulturu, na ochranu proti požáru, ochranu mládeže, zvířat a jiné charitativní, ekologické a humanitární účely atd., dále bezúplatná plnění poskytnuta fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR, které jsou provozovateli školy, zařízení pro péči o toulavá a opuštěná zvířata nebo poskytují zdravotní služby atd.
  - je možné odečíst v případě, kdy hodnota bezúplatných plnění tvoří v úhrnu 2 % z daňového základu nebo činí alespoň 1000 Kč a maximálním limitem je pak 15% ze základu daně,
  - bezúplatným plněním pro zdravotnické účely se odběr krve oceňuje částkou 3000 Kč, v případě odběru orgánu je hodnota 20 000 Kč,
- částka, kterou činí úroky zaplacené ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru, snížené o státní příspěvek poskytnutý podle zvláštních právních předpisů,
- příspěvek zaplacen poplatníkem na penzijní připojištění, tvořen částkou, která překračuje v jednotlivých měsících zdaňovacího období maximální státní příspěvek; v celkovém úhrnu lze odečíst až 24 000 Kč ročně,
- poplatníkem zaplacené pojistné na jeho soukromé zdravotní pojištění, za podmínky, že je poplatník pojištěným a pojistníkem v jedné osobě, výplata pojistného plnění je sjednána až po 60 kalendářních měsících od sjednání

smlouvy a současně při dosažení 60 let věku poplatníka; maximální částka možného odpočtu za zdaňovací období je 24 000 Kč,

- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání; nejvýše ve výši 10 000 Kč, u osoby se zdravotním postižením je tato částka zvýšena na 13 000 Kč a u osoby s těžkým zdravotním postižením činí částka 15 000 Kč.

### **2.2.5 Položky odčitatelné od základu daně z příjmů FO**

Dalším nástrojem snížení základu daně jsou odčitatelné položky od základu daně zakotvené v § 34 ZDP. Na základě tohoto ustanovení je možné daňový základ snížit o následující:

- daňová ztráta vzniklá v předchozím zdaňovacím období nebo jeho části a to nejvýše po dobu 5 následujících zdaňovacích období bezprostředně po období, ve kterém byla ztráta vyměřena,
- výdaje vynaložené na podporu výzkumu a vývoje či odborného vzdělávání; v případě, kdy nelze odpočet uplatnit z důvodu příliš nízkého daňového základu nebo vzniklé daňové ztráty, je možné výdaje odečíst nejpozději ve třetím zdaňovacím období následujícím po období, ve kterém skutečně vznikly.

### **2.2.6 Výpočet daně z příjmů FO**

Příjmy, které jsou předmětem daně a nejsou osvobozeny, tvoří základ daně. Ten se dále dělí na tzv. dílčí základy daně, které se od sebe liší příjmy, jež do daného základu spadají.

Jestliže součet dílčích základů daně podle § 7 - § 10 ZDP bude záporný, což se může stát pouze v případě, kdy příjmy uvedené v § 7 a § 9 ZDP přesáhnou výdaje na ně vynaložené, jedná se o ztrátu. Poplatník si může tuto ztrátu uplatnit v souladu s § 34 odst. 1 ZDP. V takové situaci je daňový základ tvořen pouze příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP). V opačném případě tvoří základ daně součet všech dílčích základů daně podle § 6 - § 10. Takto zjištěný základ daně lze dále snížit o položky uvedené v § 15 a § 34 ZDP, konkrétně zmíněné v předchozích odstavcích.

Ze sníženého základu daně, který je třeba zaokrouhlit na celé stokoruny dolů, vypočítáme daň použitím 15 % sazby.

### 2.2.7 Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Daň vypočtená podle § 16 ZDP se snižuje o slevy, které jsou ve výši níže zmíněných částek:

- 24 840 Kč, základní sleva na poplatníka,
- 24 840 Kč, sleva na manžela, která žije ve společně hospodařící domácnosti s poplatníkem; podmínkou je, že nemá vlastní příjem přesahující 68 000 Kč, v případě, je-li manželovi přiznán nárok na průkaz ZTP/P, částka se zdvojnásobuje,
- 2 520 Kč, základní sleva na invaliditu,
- 5 040 Kč, rozšířená sleva na invaliditu,
- 16 140 Kč, jestliže je poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
- 4 020 Kč, sleva na studenta, poskytnuta poplatníkovi, který se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, až do dovršení věku 26 let, u prezenční formy doktorského studia až do dovršení věku 28 let.

Každý poplatník, s výjimkou těch, kteří uplatňují slevu podle § 35a nebo § 35b, má dále nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společné domácnosti, a to nejen na území České republiky, ale také v EU, Norsku a Islandu. Daň vypočtená podle § 16 se snižuje o částku 15 204 Kč na první vyživované dítě, 19 404 Kč na druhé vyživované dítě a 24 204 Kč na třetí a každé další vyživované dítě. V případě, že je dítě držitelem průkazu ZTP/P se částka zvyšuje na dvojnásobek.

Slevu na dani je možno uplatnit až do výše daňové povinnosti. U daňového zvýhodnění může být částka i vyšší, v takovém případě vzniká daňový bonus, který lze uplatnit, pokud činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 60 300 Kč za rok.



Tab. 2.1 Tvorba základu daně u FO

<b>Tvorba základu daně</b>	<b>Připustné hodnoty</b>
Dílčí základ daně pro příjmy ze samostatné činnosti dle § 7	- ; 0 ; +
Dílčí základ daně pro příjmy z kapitálového majetku dle § 8	0 ; +
Dílčí základ daně pro příjmy z nájmu dle § 9	- ; 0 ; +
Dílčí základ daně pro ostatní příjmy dle § 10	0 ; +
<b>Σ Dílčích základů daně dle § 7 - § 10</b>	- ; 0 ; +
→ jestliže vyjde záporný, vzniká ztráta, kterou je možné uplatnit až v následujícím období	
Dílčí základ daně příjmů ze závislé činnosti dle § 6	0 ; +
<b>Základ daně (Σ Dílčích základů daně dle § 6 - § 10)</b>	0 ; +

Zdroj: Vlastní zpracování

### 2.3 Výpočet čisté mzdy

Následující tabulka znázorňuje výpočet zálohy na daň z příjmů FO ze závislé činnosti. Hrubou mzdu zjistíme, když od úhrnu měsíčních vyplacených příjmů ze závislé činnosti dle § 6, do kterých patří i nepeněžní plnění a naturální požitky, odečteme příjmy od daně osvobozené dle § 4 a § 6 odst. 9.

Tab. 2.2 Výpočet zálohy na daň

Hrubá mzda
+ zdravotní pojištění, zaměstnavatel (9%)
+ sociální zabezpečení, zaměstnavatel (25%)
= dílčí měsíční základ daně pro výpočet zálohy (zaokrouhlený na celé 100 Kč nahoru, do 100 Kč na celé Kč nahoru)
· sazba daně pro výpočet záloh na daň z příjmů (15%)
= záloha na daň
- měsíční slevy na dani
= záloha na daň po uplatnění slev
- daňové zvýhodnění
= záloha na daň po slevách a daňovém zvýhodnění

Zdroj: Vlastní zpracování

Čistou mzdu získáme, když od hrubé mzdy odečteme nejprve povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění placené zaměstnancem ve výši 4,5 % z hrubé mzdy, dále pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti placené zaměstnancem tvořící 6,5 % z hrubé mzdy. V případě poskytování stravenek se odečítá od čisté mzdy jejich část hrazená zaměstnancem. Naopak když jsou zaměstnanci například propláceny cestovní náhrady, tak je hodnota těchto náhrad k čisté mzdě připočítávána.

### **3 Charakteristika zaměstnaneckých benefitů**

Slovo benefit je využíváno nejčastěji ve spojení s pracovněprávním vztahem a tedy se zaměstnaneckými výhodami. Obecnou definicí benefitu může být prospěch, který plyne z účasti na nějakém vztahu. V této práci bych se proto chtěla konkrétně zaměřit na oblast poskytování zaměstnaneckých benefitů a s tím spojenými výhodami jak pro zaměstnance, tak pro zaměstnavatele.

Benefity jsou jakýmsi motivačním prostředkem a slouží nejen k budování pozitivního vztahu k zaměstnavateli, ale také k práci samotné. Je zřejmé, že spokojení zaměstnanci pracují mnohem efektivněji než ti nespokojení. Vzhledem k situaci na trhu práce mají zaměstnavatelé velký zájem na tom, aby si udrželi kvalifikované pracovníky a s tím související dobré postavení na trhu a konkurenceschopnost. V dnešní době se potýkáme s rostoucím zájmem o benefity ze strany zaměstnanců, a společnostmi jsou z tohoto důvodu také hojně využívány.

Jako zaměstnanecký benefit můžeme označit peněžní i nepeněžní plnění, které je poskytnuto zaměstnancům jako bonus ke mzdě, která je sjednána v pracovní smlouvě. Přínosem je, že ve většině případů mají benefity pro zaměstnance zvýhodněný daňový a odvodový režim, a zaměstnavatelé si díky nim mohou zcela legálně snižovat daňovou povinnost prostřednictvím daňově uznatelných nákladů. Jednotlivá plnění mohou být poskytována z FKSP, sociálního fondu, na vrub nedaňových nákladů či ze zisku po zdanění. (Macháček, 2017)

#### **3.1 Jednotlivé poskytované benefity**

Následující podkapitola bude věnována především benefitům, které jsou využity pro vypracování praktické části této práce. Teoretický poklad tvoří legislativa České republiky platná pro rok 2017. (Marková, 2017 a Macháček, 2017)

##### **3.1.1 Poskytování stravování zaměstnancům**

Příspěvek na stravování je nejčastějším poskytovaným benefitem. Zaměstnanec na něj nemá nárok v každém případě, jak se někteří mohou mylně domnívat. Dle zákoníku práce je povinností zaměstnavatele umožnit zaměstnanci stravování, tím je míněna přestávka na stravování a odpočinek. Příspěvek na samotné stravování je tedy pouze na rozhodnutí zaměstnavatele. Nejoblíbenější formou tohoto příspěvku jsou stravenky. Ty mohou být poskytovány v jakékoliv nominální hodnotě a je jen na zaměstnavateli, za jakou cenu budou

zaměstnanci k dispozici. Podmínkou, aby bylo možné uplatnit tento příspěvek jako daňově uznatelný je, že přítomnost zaměstnance v zaměstnání činí alespoň 3 hodiny za směnu. Jestliže je délka směny delší než jedenáct hodin, je daňovým nákladem také poskytnutí dalšího jídla.

Stravování lze poskytovat v několika formách, přičemž pro každou z nich platí odlišné daňové zatížení.

Při stravování ve vlastním zařízení platí, že daňově uznatelnými náklady dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 ZDP jsou náklady vynaložené na provoz tohoto zařízení. Můžeme zde zařadit například spotřebu energií, údržbu zařízení, odpisy dlouhodobého majetku, zakoupení drobného hmotného majetku a další. Zákonem není nijak omezené, komu je možné takto stravování poskytovat. V daném zařízení mají možnost se stravovat i bývalí zaměstnanci, kteří jsou už v důchodu, či zaměstnanci, kteří čerpají dovolenou. Výdaje na nákup potravin jsou daňově neuznatelné.

U stravování prostřednictvím jiných subjektů se jedná o smluvní zabezpečení stravování v jiném než vlastním zařízení či ve vlastním pronajatém zařízení na základě smlouvy o pronájmu. Je několik variant, pro které toto tvrzení platí, a to stravování v zařízení jiného provozovatele, dovoz stravy jiným provozovatelem, stravování v restauračním zařízení a další.

Dále zde patří i stravování zaměstnanců v provozovnách veřejného stravování na základě stravenek. Jak je uvedeno v § 24 odst. 2 písm. j) bodu 4 ZDP daňově účinný je příspěvek do výše 55 % z ceny jednoho jídla, maximálně však do výše 70 % stravného vymezeného pro zaměstnance v § 6 odst. 7 písm. a) ZDP v případě trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin. Podle ministerstva financí je nominální hodnota stravenky považována za cenu jednoho jídla. Dle § 163 odst. 1 ZP náleží zaměstnanci při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin stravné v minimální výši 72 Kč, přičemž horní hranice není omezena. Naopak limitován je daňově účinný příspěvek zaměstnavatele a to 70 % z ceny 86 Kč, tedy částka 60,20 Kč.

U zaměstnance je nepeněžitý příspěvek na stravování předmětem daně dle § 3 odst. 2 ZDP, avšak dle § 6 odst. 9 písm. b) ZDP je od daně z příjmů plně osvobozen. Pokud by byl zaměstnanci poskytnut peněžní příspěvek na stravování, stává se pro něj příjmem a podléhal by tedy zdanění a vstupoval by také do vyměřovacího základu pro odvod pojistného na sociální a zdravotní pojištění.

### **3.1.2 Penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření a soukromé životní pojištění**

Příspěvky na penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření a soukromé životní pojištění je stále více poskytovaným benefitem. Důchodový systém je zakotven v I. a III. pilíři, kde je v rámci I. pilíře řešeno důchodové pojištění spravované státem a v rámci III. pilíře doplňkové penzijní spoření. S tím souvisí existence tzv. transformovaného fondu, do kterého byli se vznikem účastnických fondů, převedeni všichni stávající účastníci penzijních fondů, a od roku 2013 lze vstupovat pouze do zmíněných účastnických fondů.

Zákonem vymezenou institucí penzijního pojištění dle § 6 odst. 16 ZDP je poskytovatel finančních služeb oprávněný provozovat penzijní pojištění bez ohledu na právní formu, který funguje na principu fondového hospodaření, je provozován za účelem poskytování důchodových dávek a provozuje toto pojištění v členském státě EU, Norsku, Islandu či Lichtenštejnsku a je podléhá doзору příslušných orgánů.

Dle § 6 odst. 9 písm. p) ZDP je od daně osvobozena částka uhrazená zaměstnavatelem na penzijní připojištění se státním příspěvkem, doplňkové penzijní spoření, penzijní pojištění a soukromé životní pojištění a to v maximální výši 50 000 Kč za rok. V případě, že by tyto příspěvky v celkovém úhrnu překročily rozhodnou částku, bylo by třeba nadlimitní výši zdanit a stala by se součástí vyměřovacího základu pro odvod povinného pojistného na sociální a zdravotní pojištění. U příspěvku na penzijní pojištění a na soukromé zdravotní pojištění je třeba dodržet podmínky výplaty plnění až po 60 kalendářních měsících, nejdříve při dovršení věku 60 let a v případě úmrtí má právo na výplatu jiná osoba, než zaměstnavatel. Osvobození nelze uplatnit v případě, je-li poskytnut příspěvek zaměstnanci ve finanční podobě.

Pro zaměstnavatele jsou příspěvky na penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření, penzijní pojištění a soukromé životní pojištění daňově uznatelné dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP, jestliže jsou zakotveny v pracovní smlouvě, kolektivní smlouvě či interním předpisu, bez ohledu na jejich výši. Nezáleží tedy na tom, zda byly u zaměstnance podle § 6 odst. 9 písm. p) od daně osvobozeny či nikoliv.

### **3.1.3 Vzdělávání a odborný rozvoj**

Z § 227 až 235 ZP vyplývá, že odborný rozvoj může být zaměstnancům poskytován ve formě zaškolení a zaučení, odborné praxe absolventů, prohlubování kvalifikace či její zvyšování.

Je povinností zaměstnavatele, aby při nástupu zaměstnance zajistil příslušnou kvalifikaci pro výkon práce na základě pracovněprávního vztahu pomocí správného zaškolení a zaučení. Toto platí i v případě přechodu stávajícího zaměstnance na jiné pracoviště či změně jeho náplně práce. Zaměstnanci v rámci zaškolení nebo zaučení přísluší mzda a náklady na dané zaškolení a zaučení hradí v plné výši zaměstnavatel.

Absolventem školy je míněn zaměstnanec, který vstupuje do zaměstnání po úspěšném dokončení studia na místo příslušející jeho kvalifikaci, jehož odborná praxe nedosáhla dvou let. Zaměstnavatel je v tomto případě povinen zabezpečit potřebnou odbornou praxi k získání zkušeností. Zaměstnanci v tomto případě také přísluší mzda a náklady jsou hrazeny zaměstnavatelem.

Prohlubování klasifikace je v § 230 ZP definováno jako průběžné doplňování klasifikace, přičemž se nemění její podstata a umožňuje tak zaměstnanci výkon sjednané práce, dále zde patří také udržování a obnovování této kvalifikace. I zde platí, že za účast na různých školeních nebo jiných formách rozvíjení znalostí je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci mzdu a hradit náklady s tím spojené.

Dle § 231 ZP se rozumí zvýšením kvalifikace změna její hodnoty a její získání či rozšíření. V tomto případě dochází ke zvyšování v souladu s potřebou zaměstnavatele formou studia, vzdělávání, školení či jiného druhu přípravy k dosažení vyššího stupně vzdělání. Zmíněné zvýšení kvalifikace se považuje za překážku v práci, a proto má zaměstnanec nárok na dny volna podle typu úkolu či zkoušky, za které mu přísluší mzda v průměrné výši. Tyto nároky jsou brány jako minimální a je na zaměstnanci, zda poskytne cokoli nad rámec.

Další možností odborného rozvoje je také rekvalifikace, kdy se jedná o rozšíření, zvýšení či prohloubení stávající kvalifikace, a dále její udržování a obnovování. Rekvalifikace se může týkat uchazečů o zaměstnání, ale také zaměstnanců. V tomto případě je možné uzavřít dohodu s Úřadem práce, na základě které bude zmíněný úřad tuto rekvalifikaci zaměstnavatelům proplácet.

Při daňovém řešení odborného rozvoje je u zaměstnance vyházeno ze dvou ustanovení. Dle § 6 odst. 9 písm. a) ZDP je pro zaměstnance od daně osvobozeno nepeněžní plnění, které hradí zaměstnavatel na odborný rozvoj související s předmětem činnosti, a dále také na rekvalifikaci, přičemž není nutné, aby souvisela s předmětem činnosti. Dle ustanovení z § 6 odst. 9 písm. d) ZDP je platné, že také nepeněžní plnění vynaložené na odborný rozvoj

nesouvisející s činností zaměstnavatele není pro zaměstnance daňově zatíženo. Je třeba, aby toto plnění bylo hrazeno z FKSP, sociálního fondu, zisku po zdanění nebo na vrub nedaňových nákladů. Rozdílem je, jestliže zaměstnavatel poskytne odborný rozvoj ve formě peněžního plnění. V takovéto situaci se stává toto plnění zdanitelným příjmem zaměstnance, který je rovněž zahrnut do vyměřovacího základu pro odvod povinného pojistného.

Daňový dopad odborného rozvoje ze strany zaměstnavatele je řešen v § 24 odst. 2 písm. j) bod 3 ZDP, podle kterého jsou daňově uznatelné veškeré výdaje spojené s odborným rozvojem souvisejícím s činností zaměstnavatele, ať už ve formě nepeněžního či peněžního plnění. Daňovým výdajem naopak není nepeněžní plnění formou možnosti používat vzdělávací zařízení a to dle § 25 odst. 1 písm. h) bod 2 ZDP, výjimku tvoří zařízení jmenovaná v § 24 odst. 2 písm. j) ZDP. Pro zaměstnavatele je možno uznat jako daňově účinný výdaj i peněžní příspěvek na vzdělávání nesouvisející s předmětem činnosti a to dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP, avšak za splnění podmínky, že je to ujednáno v pracovní nebo jiné smlouvě, v kolektivní smlouvě nebo interním předpisu zaměstnavatele.

#### **3.1.4 Manažerské vozidlo pro soukromé účely**

Za manažerské vozidlo považujeme motorové vozidlo, které je dáno zaměstnanci k dispozici nejen pro služební, ale také soukromé účely. Možnost bezplatného využívání tohoto vozidla platí pro fyzické osoby mající příjmy ze závislé činnosti a jsou dle § 6 odst. 2 ZDP pokládáni za zaměstnance. Tento benefit je ujednáno na základě smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem a o použití vozidla rozhoduje zaměstnanec sám, k soukromým jízdám není třeba svolení zaměstnavatele.

Tento benefit se stává pro zaměstnance zdanitelným příjmem a je třeba ho také zahrnout do vyměřovacího základu pro odvod pojistného dle § 6 odst. 6 ZDP ve výši 1 % ze vstupní ceny vozidla za každý započatý měsíc. V případě, kdy poskytne zaměstnavatel vozidlo, pronajaté v rámci finančního leasingu, je pro zaměstnance zdanitelným příjmem rovněž 1 % ze vstupní ceny u původního vlastníka. Při převedení vlastnického práva po skončení leasingu na uživatele za kupní cenu nebo bezúplatně, činí zdanitelný příjem stejnou hodnotu. Je-li poskytnuto postupně více vozidel, je za příjem považováno 1 % ze vstupní ceny nejdražšího z nich. Jestliže je jedno služební vozidlo poskytnuto více zaměstnancům, tvoří zdanitelný příjem u každého z nich a to ve stejné výši 1 % ze vstupní ceny. Částka posuzovaná jako nepeněžní příjem zaměstnance musí být v tomto případě minimálně 1 000 Kč, jestliže je nižší, je zdanitelným příjmem 1 000 Kč.

U motorových vozidel, která jsou obchodním majetkem poplatníka nebo předmětem nájmu, není uplatňován režim poměrné výše výdajů, jelikož tento režim se neuplatňuje ani u zaměstnance pro poměrnou výši pořizovací ceny dle § 6 odst. 6 ZDP. Z toho vyplývá, že nezáleží na skutečném opotřebení vozidla a počtu ujetých kilometrů. Jako daňově účinné náklady lze uznat například odpisy, náklady spojené s údržbou a opravami, pojištění odpovědnosti či havarijní pojištění, silniční daň a další. Pohonné hmoty spotřebované zaměstnancem při využití vozidla pro soukromé účely si hradí sám a zaměstnavatel si je nemůže zahrnout do daňově uznatelných nákladů. To neplatí v případě pohonných hmot spotřebovaných při služebních účelech, takové náklady patří mezi daňově uznatelné. Existuje zde i možnost, kdy by zaměstnavatel platil i spotřebované hmoty pro soukromé účely. V takovémto případě, by tato skutečnost musela být ujednána v kolektivní nebo jiné smlouvě či interním předpisu a pro zaměstnavatele by se tyto náklady staly součástí daňově uznatelných. Pro zaměstnance by to bylo zdanitelným příjmem, ze kterého by musel odvést také povinné pojistné.

### **3.1.5 Doprava zaměstnanců do zaměstnání**

Od daně je plně osvobozeno zvýhodněné jízdné pro zaměstnance a rodinné příslušníky, které je poskytováno provozovatelem veřejné dopravy formou zlevněných či bezplatných jízdenek dle § 6 odst. 9 písm. e) ZDP.

Jiný daňový režim však platí pro ostatní skupiny zaměstnanců. Tato zaměstnanecká výhoda bude na základě § 3 odst. 2 a odst. 3 ZDP peněžním i nepeněžním příjmem fyzické osoby, který je oceňován na základě zákona o oceňování majetku. U zaměstnance zmíněný příjem bude podléhat zdanění a stane se součástí vyměřovacího základu pro odvod povinného pojistného na sociální a zdravotní pojištění. V případě nepeněžního plnění, kdy je zaměstnanci bezplatně poskytována doprava do a ze zaměstnání, vychází tento příjem z ceny obvyklé a bude zahrnut do mzdy a vyměřovacího základu. Jestliže bude zaměstnanci proplacena částka na základě doložených účtenek, jedná se o peněžní příjem, který je rovněž připočítán ke mzdě a je součástí vyměřovacího základu.

U zaměstnavatele je možnost zahrnout si veškeré výdaje vynaložené na tento benefit do daňově uznatelných nákladů dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP, avšak ze splnění důležité podmínky, že je tato skutečnost sjednána ve vnitřním předpisu nebo kolektivní, pracovní či jiné smlouvě.

### **3.1.6 Bezúplatné příjmy**

Hodnota nepeněžního bezúplatného plnění, jinak daru, který je poskytován z FKSP podle vyhlášky o FKSP, a u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, poskytován z obdobného fondu, ze zisku po zdanění, anebo na vrub nedaňových nákladů, je osvobozen od daně z příjmů podle § 6 odst. 9 písm. g) ZDP až do úhrnné výše 2 000 Kč za rok. Hodnota, o kterou by případně převyšoval maximální výši, by podléhala zdanění. Jiný případ je, když jsou dary poskytovány odborovou organizací. Zde platí, že se jedná o příjmy dle § 10 odst. 1 písm. n) ZDP, na které se vztahuje osvobození dle § 10 odst. 3 písm. c) bod 5 ZDP, pokud jsou nabyté příležitostně a jejich úhrnná výše je maximálně 15 000 Kč.

V § 14 vyhlášky č. 114/2002 Sb. o FKSP je uveden výčet peněžních i nepeněžních plnění, která lze z daného fondu zaměstnancům poskytovat. Jedná se o dary při pracovních výročí 20 let a každých dalších 5 let trvání pracovněprávního vztahu, dále při životních výročí 50 let a každých dalších 5 let věku nebo například při odchodu do starobního důchodu.

Zaměstnavatel si vydaje na reprezentaci, které zahrnují kromě výdajů na pohoštění a občerstvení také výdaje na dary, nemůže zahrnout do daňově uznatelných nákladů na základě ustanovení § 25 odst. 1 písm. t) ZDP.

### **3.1.7 Kultura, sport a rekreace**

Zaměstnavatelé jsou si vědomi toho, že je důležité dbát na dobrou zdravotní formu každého zaměstnance, což je důvodem poskytování různých příspěvků na kulturu, sport a rekreaci. Daňový režim je odlišný podle toho, zda se jedná o peněžité či nepeněžité plnění. Od daně je osvobozeno vždy nepeněžní plnění poskytnuté zaměstnanci z FKSP, sociálního fondu, ze zisku po zdanění nebo na vrub nedaňových výdajů, například formou pořízení zboží, služeb zdravotního nebo léčebného zařízení, příspěvku na kulturní a sportovní akce či příspěvku na tištěné knihy a to dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP, pro tyto případy není žádný horní limit omezující výši příspěvku. Do zmíněného ustanovení patří také příspěvek na tuzemský či zahraniční zájezd, pro který však platí maximální výše 20 000 Kč. Případná částka přesahující tento limit, by byla opět zdanitelným příjmem poplatníka zahrnutým také do vyměřovacího základu pro odvod povinného pojistného. U zaměstnavatele v tomto případě nelze uplatnit ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP, a dle § 25 odst. 1 písm. h) ZDP se řadí zmíněné příspěvky k daňově neuznatelným nákladům.



Pokud se jedná o peněžítý příspěvek v rámci tohoto benefitu, znamenalo by to pro zaměstnance připočítání částky k hrubé mzdě v plné výši a s tím související odvod povinného pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Rozdílný je i daňový režim zaměstnavatele, kdy je možné tuto peněžní plnění uplatnit jako daňově uznatelný náklad dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP, kde je uvedeno, že náklady vynaložené na sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku lze uznat jako daňově účinné.

### **3.1.8 Občerstvení a nápoje na pracovišti**

Zaměstnavatel může poskytovat zaměstnancům občerstvení formou nepeněžního plnění, například prostřednictvím uspořádání společné snídaně nebo firemní svačiny. Pro zaměstnance toto nepeněžní plnění znamená osvobození od daně z příjmů fyzických osob dle § 6 odst. 9 písm. b) ZDP, které se vztahuje na hodnotu stravování ve formě nepeněžního plnění ke spotřebě na pracovišti. U zaměstnavatele nelze tyto náklady zahrnout do daňově uznatelných a to dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP, přičemž je nutné hradit je ze sociálního fondu nebo na vrub nedaňových nákladů. Jestliže zaměstnavatel poskytne finanční příspěvek na nákup občerstvení, je nutné ho zaměstnancem zdanit a odvést z něj povinné pojistné. Tento příspěvek není daňově uznatelným nákladem zaměstnavatele, má pouze možnost daňově uznat povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP.

U nealkoholických nápojů se jedná především o poskytování studených či teplých nápojů, kdy je hodnota tohoto nepeněžního plnění pro zaměstnance dle § 6 odst. 9 písm. c) ZDP osvobozena od daně z příjmů, pokud jsou tyto nápoje hrazeny ze sociálního fondu, ze zisku po zdanění nebo na vrub nákladů, které nejsou výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů a jsou poskytovány ke spotřebě na pracovišti. U zaměstnavatele nelze využít ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP a řídí se § 25 odst. 1 písm. zm) ZDP, dle kterého nelze tyto výdaje uznat daňově účinnými.

Jiným případem jsou ochranné nápoje definované jako sloužící k ochraně zdraví před působením vlivů tepla a chladu. Poskytování těchto ochranných nápojů je zakotveno v § 104 odst. 5 a 6 ZP a § 8 nařízení vlády č. 361/2007 Sb. Pro zaměstnance nečiní hodnota poskytnutých ochranných prostředků, pracovních oděvů, obuvi a mimo jiné také ochranných nápojů příjem ze závislé činnosti dle § 6 odst. 7 písm. b) ZDP a není tedy předmětem zdanění. Výdaje vynaložené na ochranu a bezpečnost práce a zdraví lze dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 1 ZDP považovat za daňově uznatelné.

### **3.1.9 Zvýhodněné ceny výrobků při prodeji zaměstnancům**

Zajímavým zaměstnaneckým benefitem je také poskytnutí slevy z ceny při prodeji zaměstnancům. Patří zde prodej zboží, výrobků, ale také poskytnutí služeb, kdy jsou tyto výhody poskytovány za nižší cenu než cenu obvyklou. Obvyklou cenou rozumíme takovou, která by byla získána zaměstnavatelem při prodeji běžnému zákazníkovi.

Sleva z ceny se stává pro zaměstnance zdanitelným příjmem a součástí vyměřovacího základu pro odvod povinného pojistného na sociální a zdravotní pojištění. V § 6 odst. 3 ZDP je uvedeno, že příjem ze závislé činnosti je také rozdíl mezi úhradou zaměstnance za poskytnutá práva, služby či věci a cenou zjištěnou dle zákona o oceňování majetku. Výjimku tvoří pouze dle § 6 odst. 3 ZDP zvýhodněný prodej objektu k bydlení zaměstnanci, ve kterém měl zmíněný zaměstnanec bydliště minimálně dva roky bezprostředně před koupí. Zaměstnavatel si může jako daňově účinné uznat výrobní náklady na zhotovení výrobků, náklady spojené s poskytnutím služeb a mimo jiné dle § 24 odst. 2 písm. f) ZDP také povinné pojistné na sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem ze zdanitelného příjmu.

## **4 Posouzení daňových dopadů poskytování zaměstnaneckých benefitů ve vybraných situacích**

Tato praktická část bakalářské práce je věnována výpočtu čistých mezd při poskytování zaměstnaneckých benefitů u konkrétního modelového poplatníka za jednotlivé měsíce s tím, že pro každý měsíc jsou charakteristické jiné rozhodné skutečnosti. Výpočty jsou provedeny zpětně za rok 2017 a vždy ve dvou formách – v první situaci je patrný výpočet čisté mzdy a celkového příjmu poplatníka včetně poskytnutých nepeněžních plnění, ve druhé tabulce je následně uveden výpočet čisté mzdy, ale v tomto případě jsou jednotlivá nepeněžní plnění transformována na peněžní částku, která se stává součástí hrubé mzdy zaměstnance. Pro další porovnání jsou v každém měsíci uvedeny také výpočty daňové povinnosti a čisté mzdy pro další dva typy poplatníků, na základě hrubé mzdy z výchozího zadání. Obsahem a hlavním cílem této části bakalářské práce jsou výpočty, srovnání a následně také grafické znázornění vybraných skutečností.

### **4.1 Charakteristika modelového poplatníka**

V této podkapitole je charakterizován modelový poplatník, který bude stěžejním prvkem pro výpočty praktické části.

Vybraný poplatník je fyzická osoba s příjmy pouze ze závislé činnosti podle § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Výše jeho hrubé mzdy byla odvozená od průměrné mzdy za třetí čtvrtletí roku 2017 dle dat Českého statistického úřadu a tedy ve výši 29 050 Kč. Dále dochází k modifikaci hrubé mzdy násobky 0,5 až 4. Poplatník je ženatý, jeho manželka má vlastní příjmy přesahující 68 000 Kč za rok a tedy není možné uplatnit slevu na manželku. Manželé spolu mají tři děti žijící s nimi ve společně hospodařící domácnosti, a to dvacetičtyřletou dceru, která studuje vysokou školu v prezenční formě studia a nemá své vlastní příjmy, dále nezletilou sedmnáctiletou dceru a čtyřletého syna, tudíž bude měsíčně uplatňováno daňové zvýhodnění na tři vyživované děti. Poplatník u svého zaměstnavatele podepsal prohlášení k dani, takže může uplatnit základní slevu na poplatníka, která činí 24 840 Kč ročně, tj. 2 070 Kč měsíčně.

Za každý odpracovaný den poplatník obdrží stravenku o nominální hodnotě 80 Kč, přičemž zaměstnavatel hradí 55 % této hodnoty a zbývajících 45 % je zaměstnanci strháváno ze mzdy. Na základě kolektivní smlouvy přispívá zaměstnavatel poplatníkovi na doplňkové penzijní spoření 1 500 Kč měsíčně a také každoročně v prosinci poskytuje jednorázový příspěvek 12 000 Kč na soukromé životní pojištění, který zasílá na účet u pojišťovny. Jelikož

poplatník každodenně dojíždí do práce z větší vzdálenosti, má k dispozici služební automobil o vstupní ceně 550 000 Kč.

Z důvodu srovnatelnosti a možnosti posouzení daňových dopadů jsou vybráni ještě další typy poplatníků. První z poplatníků bude ženatý, ale na rozdíl od modelového poplatníka bude uplatňovat slevu na manželku, a bude mít jedno dítě, druhý poplatník bude také ženatý s jedním dítětem, ale sleva na manželku uplatňována nebude, třetí poplatník bude svobodný a bezdětný. Pro tyto tři poplatníky bude hrubá mzda stanovena vždy ve stejné výši, jako u modelového poplatníka.

Při výpočtech bude vždy vycházeno ze skutečného počtu pracovních dní v kalendářních měsících roku 2017, pro zjednodušení výpočtů nebudou brány v úvahu dny placené dovolené či placených státních svátků a počet poskytnutých stravenek bude shodný s počtem pracovních dnů v jednotlivých měsících. Pro výpočet daňové povinnosti platí, že jestliže vyjde v záporných hodnotách, je důvodem uplatnění daňového zvýhodnění na dítě při nízké hodnotě příjmů poplatníka, díky kterému vzniká nárok na vyplacení daňového bonusu.

Pro zhodnocení dopadů na zaměstnavatele je využito daňové úspory na dani z příjmů právnických osob, která je vyjadřována součinem hodnoty daňově uznatelných nákladů a sazby daně z právnických osob, která činí 19 %.

## **4.2 Výpočet a posouzení daňových dopadů ve vybraných situacích**

Tato podkapitola bude dále rozdělena na dvanáct částí, kdy každá část bude vyjadřovat postupně všech dvanáct kalendářních měsíců roku 2017, přičemž se od sebe budou jednotlivé měsíce lišit různými rozhodnými skutečnostmi.

### **Leden**

Měsíc leden měl 22 pracovních dní. Nepeněžní plnění ve formě příspěvku na stravenku tvořilo 55 % z nominální hodnoty 80 Kč, tedy 44 Kč/stravenka. Zaměstnavatel si mohl uplatnit tyto náklady v plné výši, jelikož maximální limit pro uplatnění daňově účinných nákladů byl v roce 2017 stanoven na 70 % z částky 86 Kč, tedy 60,2 Kč. V případě zaměstnance je toto nepeněžní plnění dle § 6 odst. 9 písm. b) ZDP v plné výši osvobozeno od daně z příjmů ze závislé činnosti. Takto bylo postupováno až do měsíce července (včetně).

Příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění, který byl stanoven v každém měsíci ve výši 1 500 Kč, činil tedy v úhrnu 18 000 Kč a výše ročního příspěvku na soukromé životní pojištění byla 12 000 Kč. Celkem se tedy nepeněžní plnění z obou pojištění rovnala částce

30 000 Kč. U zaměstnance je dle § 6 odst. 9 písm. p) ZDP od daně osvobozena částka zaplacená zaměstnavatelem na tyto druhy pojištění v celkovém úhrnu maximálně 50 000 Kč za rok. Z toho vyplývá, že částka 30 000 Kč byla osvobozena v plné výši. U zaměstnavatele byl dále dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP splněn předpoklad daňové uznatelnosti a příspěvky na obě zmíněná pojištění byly daňově uznatelné v také v plném rozsahu.

Vozidlo, které měl poplatník k dispozici, jak pro služební, tak i pro soukromé účely, bylo považováno za zdanitelný příjem a vstupovalo jako nepeněžních příjem do vyměřovacího základu pro odvod pojistného na sociální a zdravotní pojištění v hodnotě 1 % z jeho vstupní ceny, a tedy z částky 550 000 Kč, což činilo 5 500 Kč. U zaměstnavatele bylo možné zahrnout celou tuto částku do daňově účinných nákladů. Tato skutečnosti platí až do měsíce dubna.

Mezi daňově uznatelné náklady z tabulky 4.1 tedy patří hrubá mzda navýšená o 1 % pořizovací ceny vozidla tj. 5 500 Kč, dále pojistné placené zaměstnavatelem z této hrubé mzdy, část stravenek hrazena zaměstnavatelem, jejíž hodnotu získáme vynásobením 44 Kč za stravenku a počtem pracovních dní tj. 968 Kč a zaplacený příspěvek na doplňkové penzijní spoření v částce 1 500 Kč. Žádné daňově neuznatelné náklady v tomto měsíci nevznikají.

Tab. 4.1 Stanovení daňových vlivů v případě uplatnění zaměstnaneckých benefitů - leden

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Daňová povinnost [Kč]	-26	-2936	2899	5824	8734	11659	14584	17494
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	32426	22434	42454	52456	62473	72476	82478	92495
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9265	5567	12963	16661	20360	24058	27756	31454
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Daňová povinnost [Kč]	1538	-1372	4463	7388	10298	13223	16148	19058
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	30888	20870	40890	50892	60909	70912	80914	90931
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9265	5567	12963	16661	20360	24058	27756	31454
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Daňová povinnost [Kč]	3608	698	6533	9458	12368	15293	18218	21128
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	28818	18800	38820	48822	58839	68842	78844	88861
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9265	5567	12963	16661	20360	24058	27756	31454
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Daňová povinnost [Kč]	4875	1965	7800	10725	13635	16560	19485	22395
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	27551	17533	37553	47555	57572	67575	77577	87594
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9265	5567	12963	16661	20360	24058	27756	31454

Zdroj: Vlastní zpracování

Daňově uznatelné náklady z tabulky 4.2 tvoří součet hrubé mzdy a povinného pojistného hrazeného zaměstnavatelem z této hrubé mzdy. Toto platí také pro všechny následující tabulky znázorňujících situace, kdy jsou poplatníkovi v hrubé mzdě proplacena

nepeněžní plnění. V těchto situacích dále nevznikají žádné náklady podniku v souvislosti se zaměstnancem, které by byly pro zaměstnavatele daňově neuznatelnými.

Tab. 4.2 Stanovení daňových vlivů v případě navýšení hrubé mzdy o hodnotu zaměstnaneckých benefitů - leden

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	37018	22493	51543	66068	80593	95118	109643	124168
Daňová povinnost [Kč]	484	-2441	3394	6319	9229	12154	15079	17989
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	32462	22460	42479	52482	62499	72501	82503	92521
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9425	5727	13123	16821	20519	24217	27915	31613
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	37018	22493	51543	66068	80593	95118	109643	124168
Daňová povinnost [Kč]	2048	-877	4958	7883	10793	13718	16643	19553
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	30898	20896	40915	50918	60935	70937	80939	90957
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9425	5727	13123	16821	20519	24217	27915	31613
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	37018	22493	51543	66068	80593	95118	109643	124168
Daňová povinnost [Kč]	4118	1193	7028	9953	12863	15788	18713	21623
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	28828	18826	38845	48848	58865	68867	78869	88887
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9425	5727	13123	16821	20519	24217	27915	31613
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	37018	22493	51543	66068	80593	95118	109643	124168
Daňová povinnost [Kč]	5385	2460	8295	11220	14130	17055	19980	22890
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	27561	17559	37578	47581	57598	67600	77602	87620
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9425	5727	13123	16821	20519	24217	27915	31613

Zdroj: Vlastní zpracování

## Únor

Počet pracovních dní v únoru byl 20. V tomto měsíci byl vyslán na pracovní cestu do jedné z poboček firmy. V této souvislosti mu byla proplacena náhrada cestovních výdajů (do limitu) ve výši 255 Kč. Dle § 6 odst. 7 písm. a) ZDP se v případě náhrady cestovních výdajů do limitu tato náhrada nepovažuje za předmět daně a nebyla tedy zahrnuta do výpočtů daňové povinnosti. V případě tabulky 4.3 je náhrada cestovních výdajů připočtena k čisté mzdě poplatníka. Zaměstnavatel si rovněž může tuto náhradu dle § 24 odst. 2 písm. zh) ZDP zahrnout do daňově uznatelných nákladů.

Jako poděkování za dobře odvedenou práci na další z poboček firmy poplatník obdržel dvě vstupenky na muzikál v celkové hodnotě 1 250 Kč. Toto nepeněžní plnění bylo dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP pro poplatníka od daně osvobozeno. Dle § 25 odst. 1 písm. h) bod 1 ZDP se tento náklad nepovažuje za nutný pro dosažení, zajištění a udržení příjmů, a proto byl pro zaměstnavatele daňově neuznatelným.

Tab. 4.3 Stanovení daňových vlivů v případě uplatnění zaměstnaneckých benefitů - únor

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Daňová povinnost [Kč]	-26	-2936	2899	5824	8734	11659	14584	17494
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	33915	23923	43943	53945	63962	73965	83967	93984
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9297	5599	12995	16693	20391	24089	27787	31485
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Daňová povinnost [Kč]	1538	-1372	4463	7388	10298	13223	16148	19058
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	32377	22359	42379	52381	62398	72401	82403	92420
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9297	5599	12995	16693	20391	24089	27787	31485
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Daňová povinnost [Kč]	3608	698	6533	9458	12368	15293	18218	21128
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	30307	20289	40309	50311	60328	70331	80333	90350
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9297	5599	12995	16693	20391	24089	27787	31485
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Daňová povinnost [Kč]	4875	1965	7800	10725	13635	16560	19485	22395
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	29040	19022	39042	49044	59061	69064	79066	89083
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9297	5599	12995	16693	20391	24089	27787	31485

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce 4.3 daňově uznatelné náklady představuje navýšená hrubá mzda a s tím spojené zaplacené povinné pojistné zaměstnavatelem, část stravenek hrazených zaměstnavatelem ve výši 880 Kč, zaplacený příspěvek na doplňkové penzijní spoření a také cestovní náhrady do limitu 255 Kč. Daňově neuznatelným nákladem je 1 250 Kč představující částku za vstupenky na muzikál.

Tab. 4.4 Stanovení daňových vlivů v případě navýšení hrubé mzdy o hodnotu zaměstnaneckých benefitů - únor

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	38435	23910	52960	67485	82010	96535	111060	125585
Daňová povinnost [Kč]	769	-2156	3679	6604	9514	12439	15364	18274
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	33438	23436	43455	53458	63475	73477	83479	93497
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9786	6087	13484	17182	20880	24578	28276	31974
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	38435	23910	52960	67485	82010	96535	111060	125585
Daňová povinnost [Kč]	2333	-592	5243	8168	11078	14003	16928	19838
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	31874	21872	41891	51894	61911	71913	81915	91933
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9786	6087	13484	17182	20880	24578	28276	31974
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	38435	23910	52960	67485	82010	96535	111060	125585
Daňová povinnost [Kč]	4403	1478	7313	10238	13148	16073	18998	21908
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	29804	19802	39821	49824	59841	69843	79845	89863
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9786	6087	13484	17182	20880	24578	28276	31974
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	38435	23910	52960	67485	82010	96535	111060	125585
Daňová povinnost [Kč]	5670	2745	8580	11505	14415	17340	20265	23175
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	28537	18535	38554	48557	58574	68576	78578	88596
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9786	6087	13484	17182	20880	24578	28276	31974

Zdroj: Vlastní zpracování

## Březen

Měsíc březen měl 23 pracovních dní. Jelikož poplatník v tomto měsíci oslavil desetileté výročí u firmy, obdržel od svého zaměstnavatele poukaz na čtyřdenní zájezd do termálních lázní do Maďarska v hodnotě 9 000 Kč. Maximální výše příspěvku zaměstnavatele na rekreaci činí 20 000 Kč za zdaňovací období, dostane-li se poplatník přes tuto hranici, stává se pro něj toto nepeněžní plnění zdanitelným příjmem v hodnotě přesahující tuto rozhodnou částku. Pro zaměstnavatele je toto nepeněžní plnění nedaňovým nákladem dle § 25 odst. 1 písm. h) bod 1 ZDP. Poplatník se díky daňovému zvýhodnění na vyživované děti dostal k částce 26 Kč činící daňový bonus, avšak dle § 35c odst. 3 je možné daňový bonus uplatnit pouze v případě, kdy je jeho výše alespoň 100 Kč. V tomto případě tedy uplatnění daňového bonusu není možné.

Tab. 4.5 Stanovení daňových vlivů v případě uplatnění zaměstnaneckých benefitů - březen

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Daňová povinnost [Kč]	-26	-2936	2899	5824	8734	11659	14584	17494
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	29922	19930	39950	49952	59969	69972	79974	89991
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9274	5576	12972	16670	20368	24066	27764	31462
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Daňová povinnost [Kč]	1538	-1372	4463	7388	10298	13223	16148	19058
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	39896	29878	49898	59900	69917	79920	89922	99939
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9274	5576	12972	16670	20368	24066	27764	31462
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Daňová povinnost [Kč]	3608	698	6533	9458	12368	15293	18218	21128
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	37826	27808	47828	57830	67847	77850	87852	97869
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9274	5576	12972	16670	20368	24066	27764	31462
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Daňová povinnost [Kč]	4875	1965	7800	10725	13635	16560	19485	22395
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	36559	26541	46561	56563	66580	76583	86585	96602
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9274	5576	12972	16670	20368	24066	27764	31462

Zdroj: Vlastní zpracování

Za daňově uznatelné náklady je v tomto měsíci považována navýšená hrubá mzda stejná jako v předchozím měsíci, odvody povinného pojistného spojené s touto hrubou mzdou, část stravenek hrazená zaměstnavatelem tentokrát v hodnotě 1 012 Kč a příspěvek na doplňkové penzijní spoření. Do daňově neuznatelných nákladů vstupuje hodnota poukazu na zájezd do termálních lázní, tj. 9 000 Kč.



Tab. 4.6 Stanovení daňových vlivů v případě navýšení hrubé mzdy o hodnotu zaměstnaneckých benefitů - březen

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	46062	31537	60587	75112	89637	104162	118687	133212
Daňová povinnost [Kč]	2299	-626	5209	8134	11059	13969	16894	19819
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	38696	28694	48713	58716	68718	78735	88737	98740
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11727	8029	15425	19124	22822	26520	30218	33916
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	46062	31537	60587	75112	89637	104162	118687	133212
Daňová povinnost [Kč]	3863	938	6773	9698	12623	15533	18458	21383
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	37132	27130	47149	57152	67154	77171	87173	97176
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11727	8029	15425	19124	22822	26520	30218	33916
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	46062	31537	60587	75112	89637	104162	118687	133212
Daňová povinnost [Kč]	5933	3008	8843	11768	14693	17603	20528	23453
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	35062	25060	45079	55082	65084	75101	85103	95106
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11727	8029	15425	19124	22822	26520	30218	33916
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	46062	31537	60587	75112	89637	104162	118687	133212
Daňová povinnost [Kč]	7200	4275	10110	13035	15960	18870	21795	24720
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	33795	23793	43812	53815	63817	73834	83836	93839
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11727	8029	15425	19124	22822	26520	30218	33916

Zdroj: Vlastní zpracování

## Duben

V dubnu byl počet pracovních dní 18. V tomto měsíci se poplatník rozhodl pro koupi televizoru, které jsou předmětem podnikání firmy, ve které je zaměstnán. Prodejní cena televizoru byla stanovena ve výši 15 000 Kč, zaměstnavatel se však rozhodl, že v případě prodeje svým zaměstnancům v rámci poskytování benefitů, bude pro zaměstnance k dispozici za zvýhodněnou cenu 10 000 Kč. Výrobní náklady televizoru činily 7 500 Kč. Zdanitelným příjmem se v tomto případě po poplatníka stal dle § 6 odst. 3 ZDP rozdíl mezi prodejní cenou účtovanou jiným osobám a zvýhodněnou cenou uplatněnou při prodeji poplatníkovi, tj. 5 000 Kč. O tento nepeněžní příjem byla navýšena poplatníková mzda a zároveň z něj tedy bylo odvedeno povinné pojistné.

Celkové náklady poplatníka na nákup televizoru se tedy skládaly z nákupní ceny 10 000 Kč, zvýšení zálohy na daň 1 005 Kč a zvýšení odvodu pojistného 550 Kč, tj. 11 555 Kč. Pro zaměstnavatele tvořily daňově uznatelný náklad výrobní náklady televizoru 7 500 Kč a povinné pojistné z navýšené hrubé mzdy, kromě dalšího, o hodnotu rozdílu prodejní a nákupní zvýhodněné ceny tedy 5 000 Kč.

Tab. 4.7 Stanovení daňových vlivů v případě uplatnění zaměstnaneckých benefitů - duben

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	39550	25025	54075	68600	83125	97650	112175	126700
Daňová povinnost [Kč]	979	-1931	3904	6829	9739	12664	15589	18499
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	25865	15847	35867	45869	55886	65889	75891	85908
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10980	7282	14678	18376	22074	25772	29470	33168
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	39550	25025	54075	68600	83125	97650	112175	126700
Daňová povinnost [Kč]	2543	-367	5468	8393	11303	14228	17153	20063
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	24301	14283	34303	44305	54322	64325	74327	84344
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10980	7282	14678	18376	22074	25772	29470	33168
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	39550	25025	54075	68600	83125	97650	112175	126700
Daňová povinnost [Kč]	4613	1703	7538	10463	13373	16298	19223	22133
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	22231	12213	32233	42235	52252	62255	72257	82274
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10980	7282	14678	18376	22074	25772	29470	33168
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	39550	25025	54075	68600	83125	97650	112175	126700
Daňová povinnost [Kč]	5880	2970	8805	11730	14640	17565	20490	23400
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	18672	8654	28674	38676	48693	58696	68698	78715
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10980	7282	14678	18376	22074	25772	29470	33168

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce 4.7 je daňově uznatelným nákladem část stravenek hrazená zaměstnavatelem v částce 792 Kč, příspěvek na doplňkové penzijní spoření, hrubá mzda a také celkové odvody zaměstnavatele na pojistné z této navýšené hrubé mzdy mimo jiné také o rozdíl prodejní a nákupní ceny 5 000 Kč. Do daňově uznatelných nákladů vstupují i výrobní náklady televizoru 7 500 Kč. Daňově neuznatelné náklady se v tomto měsíci nevyskytují.

Tab. 4.8 Stanovení daňových vlivů v případě navýšení hrubé mzdy o hodnotu zaměstnaneckých benefitů - duben

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	41842	27317	56367	70892	85417	99942	114467	128992
Daňová povinnost [Kč]	1444	-1466	4369	7279	10204	13129	16039	18964
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	35795	25778	45798	55815	65817	75819	85837	95839
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10653	6955	14351	18049	21747	25445	29143	32841
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	41842	27317	56367	70892	85417	99942	114467	128992
Daňová povinnost [Kč]	3008	98	5933	8843	11768	14693	17603	20528
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	34231	24214	44234	54251	64253	74255	84273	94275
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10653	6955	14351	18049	21747	25445	29143	32841
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	41842	27317	56367	70892	85417	99942	114467	128992
Daňová povinnost [Kč]	5078	2168	8003	10913	13838	16763	19673	22598
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	32161	22144	42164	52181	62183	72185	82203	92205
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10653	6955	14351	18049	21747	25445	29143	32841
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	41842	27317	56367	70892	85417	99942	114467	128992
Daňová povinnost [Kč]	6345	3435	9270	12180	15105	18030	20940	23865
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	30894	20877	40897	50914	60916	70918	80936	90938
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10653	6955	14351	18049	21747	25445	29143	32841

Zdroj: Vlastní zpracování

## Květen

Měsíc květen měl 21 pracovních dní. V tomto měsíci došlo k poruše vozidla, jejíž oprava byla odhadnuta servisem na 3 měsíce. V této souvislosti se zaměstnavatel rozhodl proplácet zaměstnanci cestovní náklady spojené s cestou do práce. Poplatník využívá pro dojezd do práce městskou hromadnou dopravu a doložená měsíční jízdenka byla v částce 739 Kč. Jelikož tato náhrada nebyla zmíněna v pracovní smlouvě ani žádném vnitřním předpisu, což je podmínkou dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP, stala se pro poplatníka zdanitelným příjmem a byla připočtena k hrubé mzdě, zároveň pro zaměstnavatele byla daňově neuznatelným nákladem. Zaměstnavatel si mohl do daňově uznatelných nákladů zahrnout pouze povinné pojistné z navýšené hrubé mzdy.

Poplatník v tomto měsíci dále obdržel permanentní vstupenku do plaveckého bazénu v hodnotě 2 000 Kč, která je zaměstnavatelem poskytována pravidelně každý rok, v rámci udržování zaměstnanců v dobré zdravotní kondici a zajišťování zaslouženého odpočinku. Dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP byla tato částka u zaměstnance od daně osvobozena a zaměstnavatel si ji zároveň nemohl uznat jako daňově účinné dle § 25 odst. 1 písm. h) bodu 2 ZDP.

Tab. 4.9 Stanovení daňových vlivů v případě uplatnění zaměstnaneckých benefitů - květen

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	29789	15264	44314	58839	73364	87889	102414	116939
Daňová povinnost [Kč]	-971	-3896	1939	4864	7789	10699	13624	16534
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	31151	21149	41168	51171	61173	71190	81192	91210
Daňová úspora na DPPO [Kč]	7904	4347	11743	15441	19139	22837	26535	30233
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	29789	15264	44314	58839	73364	87889	102414	116939
Daňová povinnost [Kč]	593	-2332	3503	6428	9353	12263	15188	18098
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	29587	19585	39604	49607	59609	69626	79628	89646
Daňová úspora na DPPO [Kč]	7904	4347	11743	15441	19139	22837	26535	30233
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	29789	15264	44314	58839	73364	87889	102414	116939
Daňová povinnost [Kč]	2663	-262	5573	8498	11423	14333	17258	20168
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	27517	17515	37534	47537	57539	67556	77558	87576
Daňová úspora na DPPO [Kč]	7904	4347	11743	15441	19139	22837	26535	30233
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	29789	15264	44314	58839	73364	87889	102414	116939
Daňová povinnost [Kč]	3930	1005	6840	9765	12690	15600	18525	21435
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	26250	16248	36267	46270	56272	66289	76291	86309
Daňová úspora na DPPO [Kč]	7904	4347	11743	15441	19139	22837	26535	30233

Zdroj: Vlastní zpracování

Součástí daňově uznatelných nákladů jsou v tabulce 4.9 odvody pojistného z navýšené hrubé mzdy také o cestovní náhrady, hrubá mzda bez cestovních náhrad, poměrná část stravenek hrazená zaměstnavatelem ve výši 924 Kč a příspěvek na penzijní připojištění. Daňově neuznatelný náklad cestovní náhrady 739 Kč a 2 000 Kč za permanentní vstupenku.

Tab. 4.10 Stanovení daňových vlivů v případě navýšení hrubé mzdy o hodnotu zaměstnaneckých benefitů - květen

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34213	19688	48738	63263	77788	92313	106838	121363
Daňová povinnost [Kč]	-86	-3011	2839	5749	8674	11584	14509	17434
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	30686	20533	40538	50555	60557	70575	80577	90579
Daňová úspora na DPPO [Kč]	8711	5013	12409	16107	19805	23503	27201	30899
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34213	19688	48738	63263	77788	92313	106838	121363
Daňová povinnost [Kč]	1478	-1447	4403	7313	10238	13148	16073	18998
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	28972	18969	38974	48991	58993	69011	79013	89015
Daňová úspora na DPPO [Kč]	8711	5013	12409	16107	19805	23503	27201	30899
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34213	19688	48738	63263	77788	92313	106838	121363
Daňová povinnost [Kč]	3548	623	6473	9383	12308	15218	18143	21068
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	26902	16899	36904	46921	56923	66941	76943	86945
Daňová úspora na DPPO [Kč]	8711	5013	12409	16107	19805	23503	27201	30899
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	34213	19688	48738	63263	77788	92313	106838	121363
Daňová povinnost [Kč]	4815	1890	7740	10650	13575	16485	19410	22335
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	25635	15632	35637	45654	55656	65674	75676	85678
Daňová úspora na DPPO [Kč]	8711	5013	12409	16107	19805	23503	27201	30899

Zdroj: Vlastní zpracování

## Červen

Měsíc červen měl 22 pracovních dní. Vzhledem k parním letním dnům se zaměstnavatel rozhodl na základě kolektivní smlouvy každoročně v letních měsících (červen, červenec, srpen) dotovat dobíjecí kartu do automatů na nealkoholické nápoje, které jsou dostupné na několika místech v budově firmy, částkou 30 Kč za každý pracovní den v měsíci. Pro měsíc červen tedy činí příspěvek na nealkoholické nápoje na pracovišti 660 Kč.

Tab. 4.11 Stanovení daňových vlivů v případě uplatnění zaměstnaneckých benefitů - červen

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	29789	15264	44314	58839	73364	87889	102414	116939
Daňová povinnost [Kč]	-971	-3896	1939	4864	7789	10699	13624	16534
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	29819	19817	39836	49839	59841	69858	79860	89878
Daňová úspora na DPPO [Kč]	7913	4215	11611	15309	19007	22705	26403	30101
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	29789	15264	44314	58839	73364	87889	102414	116939
Daňová povinnost [Kč]	593	-2332	3503	6428	9353	12263	15188	18098
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	28255	18253	38272	48275	58277	68294	78296	88314
Daňová úspora na DPPO [Kč]	7913	4215	11611	15309	19007	22705	26403	30101
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	29789	15264	44314	58839	73364	87889	102414	116939
Daňová povinnost [Kč]	2663	-262	5573	8498	11423	14333	17258	20168
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	26185	16183	36202	46205	56207	66224	76226	86244
Daňová úspora na DPPO [Kč]	7913	4215	11611	15309	19007	22705	26403	30101
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	29789	15264	44314	58839	73364	87889	102414	116939
Daňová povinnost [Kč]	3930	1005	6840	9765	12690	15600	18525	21435
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	24918	14916	34935	44938	54940	64957	74959	84977
Daňová úspora na DPPO [Kč]	7913	4215	11611	15309	19007	22705	26403	30101

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro zaměstnance je toto nepeněžní plnění osvobozené od daně z příjmů ze závislé činnosti dle § 6 odst. 9 písm. c) ZDP, dále ho nelze zařadit do daňově uznatelných nákladů zaměstnavatele dle § 25 odst. 1 písm. zm) ZDP.

V tabulce 4.11 je daňově uznatelný náklad shodný s předchozím měsícem s výjimkou příspěvku na stravenky, který činí 968 Kč. Daňově neuznatelný náklad v tomto měsíci představuje příspěvek na nealkoholické nápoje 660 Kč.

Tab. 4.12 Stanovení daňových vlivů v případě navýšení hrubé mzdy o hodnotu zaměstnaneckých benefitů - červen

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	32917	18392	47442	61967	76492	91017	105542	120067
Daňová povinnost [Kč]	-341	-3266	2569	5494	8404	11329	14254	17164
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	29787	19635	39654	49657	59674	69676	79678	89696
Daňová úspora na DPPO [Kč]	8381	4683	12079	15777	19475	23173	26871	30569
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	32917	18392	47442	61967	76492	91017	105542	120067
Daňová povinnost [Kč]	1223	-1702	4133	7058	9968	12893	15818	18728
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	28073	18071	38090	48093	58110	68112	78114	88132
Daňová úspora na DPPO [Kč]	8381	4683	12079	15777	19475	23173	26871	30569
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	32917	18392	47442	61967	76492	91017	105542	120067
Daňová povinnost [Kč]	3293	368	6203	9128	12038	14963	17888	20798
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	26003	16001	36020	46023	56040	66042	76044	86062
Daňová úspora na DPPO [Kč]	8381	4683	12079	15777	19475	23173	26871	30569
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	32917	18392	47442	61967	76492	91017	105542	120067
Daňová povinnost [Kč]	4560	1635	7470	10395	13305	16230	19155	22065
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	24736	14734	34753	44756	54773	64775	74777	84795
Daňová úspora na DPPO [Kč]	8381	4683	12079	15777	19475	23173	26871	30569

Zdroj: Vlastní zpracování

## Červenec

Počet pracovních dní v červenci byl 19. Poplatník byl v tomto měsíci obdarován poukazem na dovolenou v Řecku v hodnotě 23 000 Kč. Zaměstnavatel se tak rozhodl na základě skvěle odvedené práce zaměstnance při rozjezdu nového provozu, který obnášel mnoho přesčasů a nervů, takže usoudil, že si zaměstnanec zaslouží určitou kompenzaci. Jelikož poplatník už jeden poukaz obdržel, a to v měsíci březnu v hodnotě 9 000 Kč, činí úhrn příspěvku na rekreaci 32 000 Kč. Tímto byla překročena rozhodná hranice 20 000 Kč pro osvobození dle § 6 odst. 9 písm. d) bodu 1 ZDP, a proto se rozdíl 12 000 Kč stal pro poplatníka zdanitelným příjmem. Zaměstnavateli tento příspěvek na rekreaci nebyl dle § 25 odst. 1 písm. h) bod 1 ZDP uznán jako daňově účinný.

Tab. 4.13 Stanovení daňových vlivů v případě uplatnění zaměstnaneckých benefitů - červenec

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	41789	27264	56314	70839	85364	99889	114414	128939
Daňová povinnost [Kč]	1429	-1481	4354	7279	10189	13114	16039	18949
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	48985	38968	58987	68990	79007	89009	99011	109029
Daňová úspora na DPPO [Kč]	8663	4965	12361	16059	19757	23455	27153	30851
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	41789	27264	56314	70839	85364	99889	114414	128939
Daňová povinnost [Kč]	2993	83	5918	8843	11753	14678	17603	20513
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	52018	40403	63618	75218	86833	98433	110033	121648
Daňová úspora na DPPO [Kč]	8663	4965	12361	16059	19757	23455	27153	30851
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	41789	27264	56314	70839	85364	99889	114414	128939
Daňová povinnost [Kč]	5063	2153	7988	10913	13823	16748	19673	22583
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	49948	38333	61548	73148	84763	96363	107963	119578
Daňová úspora na DPPO [Kč]	8663	4965	12361	16059	19757	23455	27153	30851
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	41789	27264	56314	70839	85364	99889	114414	128939
Daňová povinnost [Kč]	6330	3420	9255	12180	15090	18015	20940	23850
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	44084	34067	54086	64089	74106	84108	94110	104128
Daňová úspora na DPPO [Kč]	8663	4965	12361	16059	19757	23455	27153	30851

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce 4.13 je daňově uznatelný náklad složen ze stejných položek jako v měsíci červnu a červenci, s tím rozdílem, že odvody pojistného jsou počítány z navýšené hrubé mzdy mimo jiné také o 12 000 Kč představující zdanitelný příjem pro poplatníka. Daňově neuznatelným nákladem je jako v předchozím měsíci příspěvek na nealkoholické nápoje tentokrát 570 Kč a také nepeněžní plnění 23 000 Kč ve formě poukazu na dovolenou.

Tab. 4.14 Stanovení daňových vlivů v případě navýšení hrubé mzdy o hodnotu zaměstnaneckých benefitů - červenec

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	55695	41170	70220	84745	99270	113795	128320	142845
Daňová povinnost [Kč]	4234	1309	7144	10069	12994	15904	18829	21754
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	45335	35332	55352	65354	75356	85374	95376	105378
Daňová úspora na DPPO [Kč]	14180	10482	17878	21576	25274	28972	32670	36368
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	55695	41170	70220	84745	99270	113795	128320	142845
Daňová povinnost [Kč]	5798	2873	8708	11633	14558	17468	20393	23318
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	43771	33768	53788	63790	73792	83810	93812	103814
Daňová úspora na DPPO [Kč]	14180	10482	17878	21576	25274	28972	32670	36368
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	55695	41170	70220	84745	99270	113795	128320	142845
Daňová povinnost [Kč]	7868	4943	10778	13703	16628	19538	22463	25388
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	41701	31698	51718	61720	71722	81740	91742	101744
Daňová úspora na DPPO [Kč]	14180	10482	17878	21576	25274	28972	32670	36368
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	55695	41170	70220	84745	99270	113795	128320	142845
Daňová povinnost [Kč]	9135	6210	12045	14970	17895	20805	23730	26655
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	40434	30431	50451	60453	70455	80473	90475	100477
Daňová úspora na DPPO [Kč]	14180	10482	17878	21576	25274	28972	32670	36368

Zdroj: Vlastní zpracování



## Srpen

Měsíc srpen vykazoval 23 dní. V tomto měsíci nastaly dvě zásadní změny. Poplatníkovi mělo být vráceno jeho služební vozidlo, u kterého však zjištěnou závadu nebylo možné opravit, a proto mu zaměstnavatel poskytl automobil nový o vstupní ceně 700 000 Kč. Pro poplatníka se tedy stalo zdanitelným příjmem, o který byla znovu navýšena jeho hrubá mzda, 1 % ze vstupní ceny, tj. 7 000 Kč.

Zaměstnavatel se dále rozhodl zvýšit nominální hodnotu stravenky na 109 Kč, při které jeho daňově uznatelný náklad, co se týče stravenek, dosáhne maximální možné zákonné výše. V této souvislosti také oznámil, že bude hradit stravenky v plné výši. Pro poplatníka toto nepeněžní plnění zůstává plně osvobozeno od daně dle § 6 odst. 9 písm. b ZDP. V případě zaměstnavatele je za daňově účinný náklad možno uznat 55 % z nominální hodnoty a tedy 60 Kč, zbývajících 45 %, tj. 49 Kč je daňově neuznatelné.

Tab. 4.15 Stanovení daňových vlivů v případě uplatnění zaměstnaneckých benefitů - srpen

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Daňová povinnost [Kč]	289	-2636	3199	6124	9034	11959	14884	17794
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	36493	26490	46510	56512	66529	76532	86534	96551
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9725	6027	13423	17121	20820	24518	28216	31914
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Daňová povinnost [Kč]	1853	-1072	4763	7688	10598	13523	16448	19358
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	34929	24926	44946	54948	64965	74968	84970	94987
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9725	6027	13423	17121	20820	24518	28216	31914
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	42956	41170	70220	84745	99270	113795	128320	142845
Daňová povinnost [Kč]	5303	4943	10778	13703	16628	19538	22463	25388
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	32928	31698	51718	61720	71722	81740	91742	101744
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10937	10482	17878	21576	25274	28972	32670	36368
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	42956	41170	70220	84745	99270	113795	128320	142845
Daňová povinnost [Kč]	6570	6210	12045	14970	17895	20805	23730	26655
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	31661	30431	50451	60453	70455	80473	90475	100477
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10937	10482	17878	21576	25274	28972	32670	36368

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce 4.15 je součástí daňově uznatelných nákladů, hrubá mzda navýšena v tomto měsíci o 7 000 Kč a odvody na pojistné placené zaměstnavatelem spojené s touto mzdou, dále příspěvek na doplňkové penzijní spoření jako v předchozích měsících a daňově uznatelná část stravenek daná 55 % ze součinu pracovních dní a hodnoty stravenky 2 507 Kč, tj. 1 379 Kč. Daňově neuznatelnými náklady jsou příspěvek na nealkoholické nápoje v tomto měsíci 690 Kč a daňově neúčinná část stravenek 1 128 Kč.

Tab. 4.16 Stanovení daňových vlivů v případě navýšení hrubé mzdy o hodnotu zaměstnaneckých benefitů - srpen

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	40747	26222	55272	69797	84322	98847	113372	127897
Daňová povinnost [Kč]	1234	-1691	4144	7069	9979	12904	15829	18739
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	35031	25029	45048	55050	65068	75070	85072	95089
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10374	6676	14072	17770	21468	25166	28865	32563
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	40747	26222	55272	69797	84322	98847	113372	127897
Daňová povinnost [Kč]	2798	-127	5708	8633	11543	14468	17393	20303
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	33467	23465	43484	53486	63504	73506	83508	93525
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10374	6676	14072	17770	21468	25166	28865	32563
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	40747	26222	55272	69797	84322	98847	113372	127897
Daňová povinnost [Kč]	4868	1943	7778	10703	13613	16538	19463	22373
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	31397	21395	41414	51416	61434	71436	81438	91455
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10374	6676	14072	17770	21468	25166	28865	32563
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	40747	26222	55272	69797	84322	98847	113372	127897
Daňová povinnost [Kč]	6135	3210	9045	11970	14880	17805	20730	23640
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	30130	20128	40147	50149	60167	70169	80171	90188
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10374	6676	14072	17770	21468	25166	28865	32563

Zdroj: Vlastní zpracování

## Září

Měsíc září měl 20 pracovních dní. V tomto měsíci slavil poplatník narozeniny, proto od svého zaměstnavatele obdržel dárkový koš v hodnotě 5 000 Kč. Přípustná výše pro osvobození od daně z příjmů ze závislé činnosti dle § 6 odst. 9 písm. g) ZDP činí 2 000 Kč, zbývající částku 3 000 Kč bylo nutné připočítat k hrubé mzdě a stala se tedy předmětem daně a bylo z ní odvedeno sociální a zdravotní pojištění. U zaměstnavatele byla celková hodnota označena jako daňově neuznatelný náklad, jelikož dle § 25 odst. 1 písm. t) ZDP nejsou výdaje na bezúplatná plnění daňově uznatelným nákladem. Ze zmíněného benefitu se pro něj stalo daňově účinným pouze odvedené povinné pojistné z nadlimitní hodnoty pro osvobození 3 000 Kč.

Za daňově uznatelné náklady jsou v tabulce 4.17 považovány ty samé jako v měsíci předchozím, s tím rozdílem, že zde patří navíc odvody pojistného z navýšení mzdy o 3 000 Kč, hodnota příspěvku na stravenky je 2180 Kč. Daňově neuznatelný náklad tvoří v tomto měsíci hodnota dárkového koše v plném rozsahu a tedy 5 000 Kč a opět daňově neúčinná část stravenek.



Tab. 4.17 Stanovení daňových vlivů v případě uplatnění zaměstnaneckých benefitů - září

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	39050	24525	53575	68100	82625	97150	111675	126200
Daňová povinnost [Kč]	889	-2036	3799	6724	9649	12559	15484	18409
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	39546	29543	49563	59565	69567	79585	89587	99589
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10071	6373	13769	17467	21166	24864	28562	32260
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	39050	24525	53575	68100	82625	97150	111675	126200
Daňová povinnost [Kč]	2453	-472	5363	8288	11213	14123	17048	19973
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	37982	27979	47999	58001	68003	78021	88023	98025
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10071	6373	13769	17467	21166	24864	28562	32260
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	39050	24525	53575	68100	82625	97150	111675	126200
Daňová povinnost [Kč]	4523	1598	7433	10358	13283	16193	19118	22043
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	35912	25909	45929	55931	65933	75951	85953	95955
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10071	6373	13769	17467	21166	24864	28562	32260
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	39050	24525	53575	68100	82625	97150	111675	126200
Daňová povinnost [Kč]	5790	2865	8700	11625	14550	17460	20385	23310
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	34645	24642	44662	54664	64666	74684	84686	94688
Daňová úspora na DPPO [Kč]	10071	6373	13769	17467	21166	24864	28562	32260

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 4.18 Stanovení daňových vlivů v případě navýšení hrubé mzdy o hodnotu zaměstnaneckých benefitů - září

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	44730	30205	59255	73780	88305	102830	117355	131880
Daňová povinnost [Kč]	2029	-896	4954	7864	10789	13699	16624	19549
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	37781	27778	47783	57800	67802	77820	87822	97824
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11388	7690	15086	18784	22482	26181	29879	33577
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	44730	30205	59255	73780	88305	102830	117355	131880
Daňová povinnost [Kč]	3593	668	6518	9428	12353	15263	18188	21113
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	36217	26214	46219	56236	66238	76256	86258	96260
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11388	7690	15086	18784	22482	26181	29879	33577
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	44730	30205	59255	73780	88305	102830	117355	131880
Daňová povinnost [Kč]	5663	2738	8588	11498	14423	17333	20258	23183
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	34147	24144	44149	54166	64168	74186	84188	94190
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11388	7690	15086	18784	22482	26181	29879	33577
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	44730	30205	59255	73780	88305	102830	117355	131880
Daňová povinnost [Kč]	6930	4005	9855	12765	15690	18600	21525	24450
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	32880	22877	42882	52899	62901	72919	82921	92923
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11388	7690	15086	18784	22482	26181	29879	33577

Zdroj: Vlastní zpracování

## Říjen

V měsíci říjnu byl počet pracovních dní 22. Zaměstnavatel se kvůli rozšiřování obchodních vztahů se zahraničními společnostmi rozhodl poplatníkovi zaplatit kurz angličtiny, jehož cena byla 7 500 Kč. Kurz, který je možné označit jako vzdělávání související s předmětem činnosti jeho zaměstnavatele, byl pro zaměstnance formou nepeněžního plnění zaplaceného přímo agentuře, proto bylo možné dle § 6 odst. 9 písm. a) ZDP osvobodit jej od

daně z příjmů ze závislé činnosti. Pro zaměstnavatele bylo možné ho uplatnit jako daňově uznatelný náklad dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 3 ZDP.

Tab. 4.19 Stanovení daňových vlivů v případě uplatnění zaměstnaneckých benefitů - říjen

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Daňová povinnost [Kč]	289	-2636	3199	6124	9034	11959	14884	17794
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	43483	23055	48910	61837	74764	87692	100619	113546
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11344	7646	15042	18740	22438	26136	29834	33532
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Daňová povinnost [Kč]	1853	-1072	4763	7688	10598	13523	16448	19358
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	41630	31627	51647	61649	71666	81669	91671	101688
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11344	7646	15042	18740	22438	26136	29834	33532
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Daňová povinnost [Kč]	3923	998	6833	9758	12668	15593	18518	21428
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	39560	29557	49577	59579	69596	79599	89601	99618
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11344	7646	15042	18740	22438	26136	29834	33532
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Daňová povinnost [Kč]	5190	2265	8100	11025	13935	16860	19785	22695
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	38293	28290	48310	58312	68329	78332	88334	98351
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11344	7646	15042	18740	22438	26136	29834	33532

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce 4.19 je daňovým nákladem opět hrubá mzda navýšena o vstupní cenu automobilu, s ní spojené povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem, daňově uznatelná část stravenek, příspěvek na doplňkové penzijní spoření a navíc také celková hodnota kurzu angličtiny 7 500 Kč.

Tab. 4.20 Stanovení daňových vlivů v případě navýšení hrubé mzdy o hodnotu zaměstnaneckých benefitů - říjen

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	47448	32923	61973	76498	91023	105548	120073	134598
Daňová povinnost [Kč]	2569	-341	5494	8419	11329	14254	17164	20089
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	39660	29642	49662	59664	69681	79684	89701	99703
Daňová úspora na DPPO [Kč]	12080	8382	15778	19476	23174	26873	30571	34269
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	47448	32923	61973	76498	91023	105548	120073	134598
Daňová povinnost [Kč]	4133	1223	7058	9983	12893	15818	18728	21653
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	38096	28078	48098	58100	68117	78120	88137	98139
Daňová úspora na DPPO [Kč]	12080	8382	15778	19476	23174	26873	30571	34269
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	47448	32923	61973	76498	91023	105548	120073	134598
Daňová povinnost [Kč]	6203	3293	9128	12053	14963	17888	20798	23723
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	36026	26008	46028	56030	66047	76050	86067	96069
Daňová úspora na DPPO [Kč]	12080	8382	15778	19476	23174	26873	30571	34269
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	47448	32923	61973	76498	91023	105548	120073	134598
Daňová povinnost [Kč]	7470	4560	10395	13320	16230	19155	22065	24990
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	34759	24741	44761	54763	64780	74783	84800	94802
Daňová úspora na DPPO [Kč]	12080	8382	15778	19476	23174	26873	30571	34269

Zdroj: Vlastní zpracování

## Listopad

Listopad měl 21 pracovních dní. Tento měsíc byl poplatník vyslán svým zaměstnavatelem na služební cestu, na základě které mu byly proplaceny cestovní náhrady ve výši 650 Kč. Pro poplatníka dle § 6 odst. 7 písm. a) ZDP nejsou cestovní náhrady do limitu předmětem zdanění, tento limit byl však stanoven ve výši 420 Kč, proto byla o částku 230 Kč navýšena poplatníková mzda. U zaměstnavatele bylo možné dle § 24 odst. 2 písm. zh) ZDP zahrnout cestovní náhrady do daňově uznatelných nákladů v plném rozsahu.

Poplatník má dále každoročně nárok na preventivní prohlídku pro manažery, která je oceněna na 8 000 Kč a je hrazena zaměstnavatelem v plné výši. Dle § 24 odst. 2 písm. j) bodu 2 ZDP patří tento příspěvek mezi výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů a proto jej lze označit jako daňově uznatelný náklad. U zaměstnance je toto nepeněžní plnění dle § 6 odst. 9 písm. d) bodu 1 ZDP osvobozeno od daně.

Tab. 4.21 Stanovení daňových vlivů v případě uplatnění zaměstnaneckých benefitů - listopad

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36280	21755	50805	65330	79855	94380	108905	123430
Daňová povinnost [Kč]	334	-2591	3244	6169	9094	12004	14929	17839
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	44164	34162	54181	64184	74186	84203	94205	104223
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11477	7779	15175	18873	22571	26269	29967	33665
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36280	21755	50805	65330	79855	94380	108905	123430
Daňová povinnost [Kč]	1898	-1027	4808	7733	10658	13568	16493	19403
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	42600	32598	52617	62620	72622	82639	92641	102659
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11477	7779	15175	18873	22571	26269	29967	33665
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36280	21755	50805	65330	79855	94380	108905	123430
Daňová povinnost [Kč]	3968	1043	6878	9803	12728	15638	18563	21473
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	40530	30528	50547	60550	70552	80569	90571	100589
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11477	7779	15175	18873	22571	26269	29967	33665
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36280	21755	50805	65330	79855	94380	108905	123430
Daňová povinnost [Kč]	5235	2310	8145	11070	13995	16905	19830	22740
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	39263	29261	49280	59283	69285	79302	89304	99322
Daňová úspora na DPPO [Kč]	11477	7779	15175	18873	22571	26269	29967	33665

Zdroj: Vlastní zpracování

Součástí daňových nákladů v tabulce 4.21 jsou kromě hrubé mzdy navýšené o vstupní cenu vozidla, odvody pojistného z této navýšené hrubé mzdy, část daňově uznatelných stravenek a příspěvku na doplňkové penzijní spoření, také cestovní náhrady v plné výši 650 Kč a hodnota poskytnuté preventivní prohlídky 8 000 Kč. Daňově neuznatelný náklad tvoří pouze část uhrazených stravenek, která nelze daňově uznat.

Tab. 4.22 Stanovení daňových vlivů v případě navýšení hrubé mzdy o hodnotu zaměstnaneckých benefitů - listopad

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	48489	33964	63014	77539	92064	106589	121114	135639
Daňová povinnost [Kč]	2779	-131	5704	8629	11539	14464	17374	20299
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	40376	30359	50378	60381	70398	80400	90417	100420
Daňová úspora na DPPO [Kč]	12345	8647	16043	19741	23439	27138	30836	34534
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	48489	33964	63014	77539	92064	106589	121114	135639
Daňová povinnost [Kč]	4343	1433	7268	10193	13103	16028	18938	21863
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	38812	28795	48814	58817	68834	78836	88853	98856
Daňová úspora na DPPO [Kč]	12345	8647	16043	19741	23439	27138	30836	34534
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	48489	33964	63014	77539	92064	106589	121114	135639
Daňová povinnost [Kč]	6413	3503	9338	12263	15173	18098	21008	23933
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	36742	26725	46744	56747	66764	76766	86783	96786
Daňová úspora na DPPO [Kč]	12345	8647	16043	19741	23439	27138	30836	34534
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	48489	33964	63014	77539	92064	106589	121114	135639
Daňová povinnost [Kč]	7680	4770	10605	13530	16440	19365	22275	25200
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	35475	25458	45477	55480	65497	75499	85516	95519
Daňová úspora na DPPO [Kč]	12345	8647	16043	19741	23439	27138	30836	34534

Zdroj: Vlastní zpracování

## Prosinec

V prosinci bylo 19 pracovních dní. Zaměstnavatel poskytl poplatníkovi na základě kolektivní smlouvy, jako každý rok v prosinci, příspěvek na soukromé životní pojištění ve výši 12 000 Kč, který uhradil na účet u pojišťovny. Tato situace byla popsána podrobněji dříve, u poplatníka bylo toto plnění dle § 6 odst. 9 písm. p) ZDP osvobozeným příjmem, u zaměstnavatele představovalo dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP daňově uznatelný náklad.

Tab. 4.23 Stanovení daňových vlivů v případě uplatnění zaměstnaneckých benefitů - prosinec

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Daňová povinnost [Kč]	289	-2636	3199	6124	9034	11959	14884	17794
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	47367	37364	57384	67386	77403	87406	97408	107425
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9680	5982	13378	17076	20774	24472	28170	31868
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Daňová povinnost [Kč]	1853	-1072	4763	7688	10598	13523	16448	19358
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	45803	35800	55820	65822	75839	85842	95844	105861
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9680	5982	13378	17076	20774	24472	28170	31868
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Daňová povinnost [Kč]	3923	998	6833	9758	12668	15593	18518	21428
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	43733	33730	53750	63752	73769	83772	93774	103791
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9680	5982	13378	17076	20774	24472	28170	31868
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Daňová povinnost [Kč]	5190	2265	8100	11025	13935	16860	19785	22695
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	42466	32463	52483	62485	72502	82505	92507	102524
Daňová úspora na DPPO [Kč]	9680	5982	13378	17076	20774	24472	28170	31868

Zdroj: Vlastní zpracování

Daňově uznatelný náklad v tabulce 4.23 tvoří jako v předchozích měsících navýšená hrubá mzda o vstupní cenu automobilu, odvody na pojistné spojené s touto mzdou, příspěvek na doplňkové penzijní spoření, část daňově uznatelných stravenek a v tomto měsíce navíc také příspěvek 12 000 Kč na soukromé zdravotní pojištění. Daňově neuznatelný náklad je stejný jako v měsíci listopadu.

Tab. 4.24 Stanovení daňových vlivů v případě navýšení hrubé mzdy o hodnotu zaměstnaneckých benefitů - prosinec

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	51621	30096	59146	73671	88196	102721	117246	131771
Daňová povinnost [Kč]	3409	-911	4924	7849	10759	13684	16609	19519
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	42534	27696	47716	57718	67735	77738	87740	97757
Daňová úspora na DPPO [Kč]	13143	7662	15059	18757	22455	26153	29851	33549
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	51621	30096	59146	73671	88196	102721	117246	131771
Daňová povinnost [Kč]	4973	653	6488	9413	12323	15248	18173	21083
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	40970	26132	46152	56154	66171	76174	86176	96193
Daňová úspora na DPPO [Kč]	13143	7662	15059	18757	22455	26153	29851	33549
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	51621	30096	59146	73671	88196	102721	117246	131771
Daňová povinnost [Kč]	7043	2723	8558	11483	14393	17318	20243	23153
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	38900	24062	44082	54084	64101	74104	84106	94123
Daňová úspora na DPPO [Kč]	13143	7662	15059	18757	22455	26153	29851	33549
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	51621	30096	59146	73671	88196	102721	117246	131771
Daňová povinnost [Kč]	8310	3990	9825	12750	15660	18585	21510	24420
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	37633	22795	42815	52817	62834	72837	82839	92856
Daňová úspora na DPPO [Kč]	13143	7662	15059	18757	22455	26153	29851	33549

Zdroj: Vlastní zpracování

### 4.3 Shrnutí zjištěných výsledků

Tato podkapitola je věnována shrnutí zjištěných výsledků za rok 2017 z praktické části této práce. Výpočty byly vypracovávány v rámci modelového poplatníka, který byl ženatý, ale neuplatňoval slevu na manželku a měl tři děti žijící s nimi ve společně hospodařící domácnosti, a proto bylo uplatňováno daňové zvýhodnění na každé z nich. Tomuto poplatníkovi byla zjišťována čistá mzda a následně celkový příjem za každý z kalendářních měsíců pro dvě situace, kdy v prvním případě byly poskytnuty benefity formou nepeněžních plnění a v druhém se staly využité benefity součástí hrubé mzdy. Hrubá mzda poplatníka byla dále modifikována jejími násobky od 0,5 do 4.

Ve výpočtech se dále objevují další tři typy poplatníků, první je rovněž ženatý, uplatňuje slevu na manželku a má jedno dítě, druhý také ženatý, avšak slevu na manželku neuplatňuje a má také jedno dítě, třetí z poplatníků je svobodný a bezdětný. V těchto případech byly provedeny pouze výpočty daňové povinnosti, celkového příjmu poplatníka a

daňové úspory na DPPO u zaměstnavatele také pro dvě zmíněné situace. Mzda byla rovněž dále rozpracována jejími násobky 0,5 až 4.

Výsledky jsou srovnávány na základě poměrových ukazatelů, a to podílu daňové povinnosti na hrubé mzdě a podílu celkového příjmu k hrubé mzdě. Následně je využito grafické znázornění zmíněných ukazatelů.

Tabulky 4.25 a 4.26 obsahují součty hrubých mezd, daňových povinností, celkových příjmů poplatníka a daňové úspory na DPPO zaměstnavatele za rok 2017. Pro roční srovnání jsou zde i zjištěné výsledky použitých ukazatelů.

*Tab. 4.25 Souhrnné roční výsledky při poskytování benefitů formou nepeněžních plnění – modelový poplatník*

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy						
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4
Hrubá mzda [Kč]	428047	253747	602347	776647	950947	1125247	1299547	1473847
Daňová povinnost [Kč]	2556	-30087	37473	72573	107553	142593	177693	212628
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	454645	324196	570265	693217	816274	939286	1062238	1185340
Daňová úspora na DPPO [Kč]	115593	71357	160111	204487	248864	293241	337618	381994
Podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě	0,60%	-11,86%	6,22%	9,34%	11,31%	12,67%	13,67%	14,43%
Podíl celkového příjmu k hrubé mzdě	106,21%	127,76%	94,67%	89,26%	85,84%	83,47%	81,74%	80,42%

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Z tabulek 4.25 a 4.26 je zřejmé, že celkový příjem zaměstnance je pro modelového poplatníka větší v případě poskytnutí benefitu formou nepeněžního plnění než kdyby byla částka zahrnuta do hrubé mzdy. Daňová povinnost v případě 0,5 násobku vyšla v záporných číslech, to znamená, že poplatníkovi vznikl daňový bonus.

*Tab. 4.26 Souhrnné roční výsledky při zahrnutí nepeněžních plnění do hrubé mzdy – modelový poplatník*

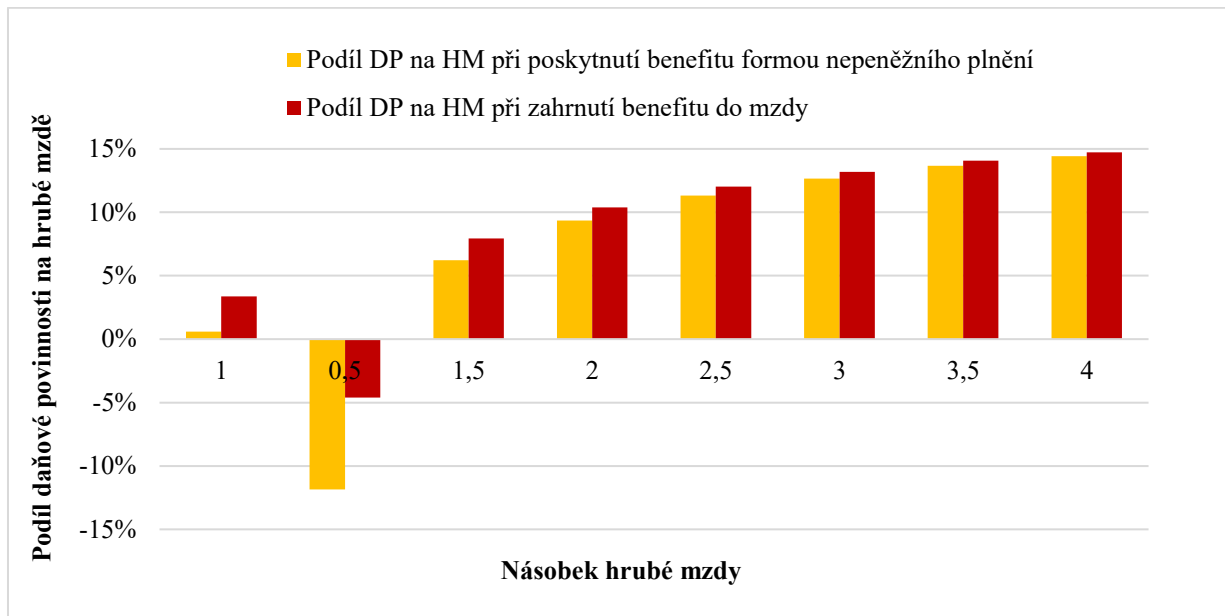
		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy						
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4
Hrubá mzda [Kč]	499770	337917	686517	860817	1035117	1209417	1383717	1558017
Daňová povinnost [Kč]	16908	-15627	54423	89478	124473	159513	194568	229593
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	427887	316373	556577	676649	796781	916868	1036940	1157042
Daňová úspora na DPPO [Kč]	127241	86034	174787	219164	263541	307918	352294	396671
Podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě	3,38%	-4,62%	7,93%	10,39%	12,03%	13,19%	14,06%	14,74%
Podíl celkového příjmu k hrubé mzdě	85,62%	93,62%	81,07%	78,61%	76,97%	75,81%	74,94%	74,26%

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Z hodnot podílu daňové povinnosti na hrubé mzdě lze usoudit, že při růstu hrubé mzdy by docházelo také k růstu daňové povinnosti, avšak tempo růstu se při vyšších násobcích zpomaluje. Při srovnání výsledků tohoto ukazatele z obou tabulek (4.25 a 4.26) je patrné, že je

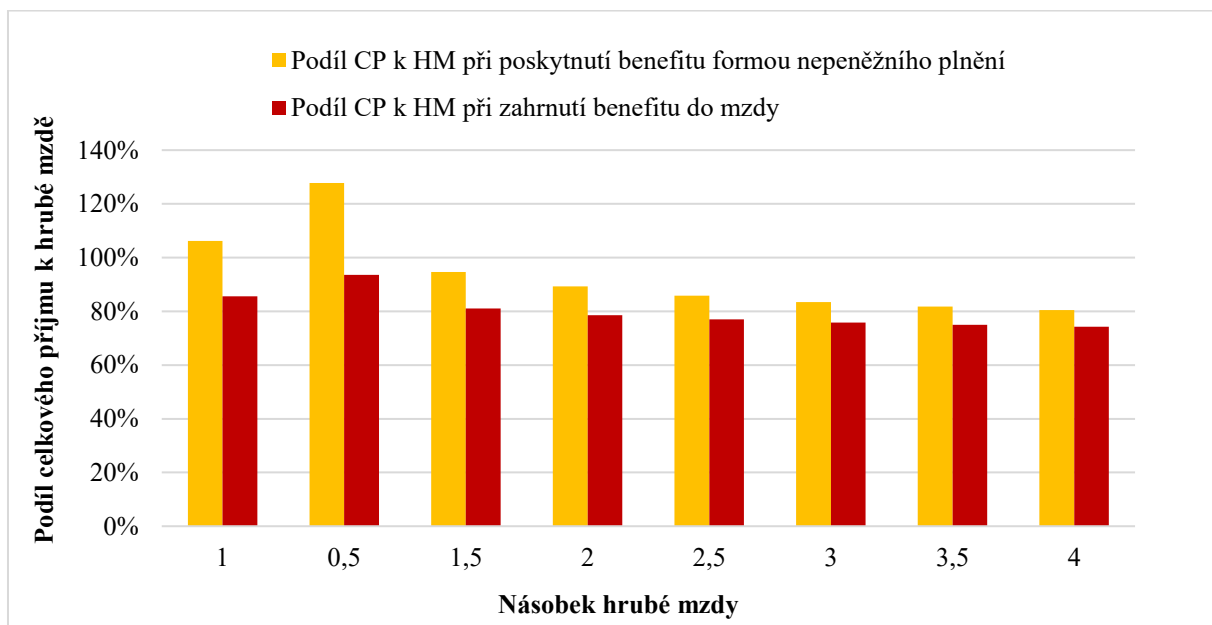
pro zaměstnance výhodnější poskytnutí benefitů ve formě nepeněžního plnění, jelikož znamená pro zaměstnance nižší daňový odvod než při zahrnutí benefitu do hrubé mzdy. Daná skutečnost je znázorněná v grafu 4.1.

Graf 4.1 Podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě – modelový poplatník



Zdroj: Vlastní zpracování

Graf 4.2 Podíl celkového příjmu na hrubé mzdě – modelový poplatník



Zdroj: Vlastní zpracování



Z druhého ukazatele je evidentní, že při růstu hrubé mzdy by se vůči ní celkový příjem snižoval. V tabulce 4.25 je celkový příjem poplatníka dokonce vyšší než jeho hrubá mzda, což platí pro výchozí mzdu o 6,21 % a její násobek 0,5 o 27,76 %. Pro zaměstnance je opět příznivější situace poskytnutí benefitu formou nepeněžního plnění, což je také vyobrazeno v grafu 4.2.

V následujících tabulkách 4.27 a 4.28 jsou obsaženy údaje týkající se nejen modelového poplatníka, ale také ostatních typů. Jedná se o ženatého s jedním dítětem, který uplatňuje slevu na manželku, ženatého s jedním dítětem, který slevu na manželku neuplatňuje a svobodného bezdětného poplatníka. Tabulka znázorňuje součty hrubých mezd, daňových povinností a celkových příjmů jednotlivých poplatníků a také celkovou daňovou úsporu na dani z příjmů právnických osob zaměstnavatele za rok 2017. Součástí jsou také výpočty ukazatelů pro každého poplatníka.

Tab. 4.27 Srovnání ročních výsledků pro vybrané typy poplatníků při poskytování benefitů formou nepeněžních plnění

	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - sleva na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	428047	253747	602347	776647	950947	1125247	1299547	1473847
Daňová povinnost [Kč]	2556	-30087	37473	72573	107553	142593	177693	212628
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	454645	324196	570265	693217	816274	939286	1062238	1185340
Daňová úspora na DPPO [Kč]	115593	71357	160111	204487	248864	293241	337618	381994
Podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě	0,60%	-11,86%	6,22%	9,34%	11,31%	12,67%	13,67%	14,43%
Podíl celkového příjmu k hrubé mzdě	106,21%	127,76%	94,67%	89,26%	85,84%	83,47%	81,74%	80,42%
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	428047	253747	602347	776647	950947	1125247	1299547	1473847
Daňová povinnost [Kč]	21246	-13779	56241	91341	126321	161361	196461	231396
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	440263	318563	561992	683617	805362	927047	1048671	1170461
Daňová úspora na DPPO [Kč]	115593	71357	160111	204487	248864	293241	337618	381994
Podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě	4,96%	-5,43%	9,34%	11,76%	13,28%	14,34%	15,12%	15,70%
Podíl celkového příjmu k hrubé mzdě	102,85%	125,54%	93,30%	88,02%	84,69%	82,39%	80,70%	79,42%
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	428047	253747	602347	776647	950947	1125247	1299547	1473847
Daňová povinnost [Kč]	46086	11061	81081	116181	151161	186201	221301	256236
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	415423	293723	537152	658777	780522	902207	1023831	1145621
Daňová úspora na DPPO [Kč]	115593	71357	160111	204487	248864	293241	337618	381994
Podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě	10,77%	4,36%	13,46%	14,96%	15,90%	16,55%	17,03%	17,39%
Podíl celkového příjmu k hrubé mzdě	97,05%	115,75%	89,18%	84,82%	82,08%	80,18%	78,78%	77,73%
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	428047	253747	602347	776647	950947	1125247	1299547	1473847
Daňová povinnost [Kč]	61290	26265	96285	131385	166365	201405	236505	271440
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	393330	273228	513462	633489	753636	873723	993750	1113942
Daňová úspora na DPPO [Kč]	115593	71357	160111	204487	248864	293241	337618	381994
Podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě	14,32%	10,35%	15,98%	16,92%	17,49%	17,90%	18,20%	18,42%
Podíl celkového příjmu k hrubé mzdě	91,89%	107,68%	85,24%	81,57%	79,25%	77,65%	76,47%	75,58%

Zdroj: Vlastní zpracování



Hrubá mzda je shodná u všech typů. Liší se výše daňové povinnosti, protože byl rozdíl při uplatňování slevy na manželku a jiné daňové zvýhodnění na děti pro každého z poplatníků. Závěrem je, že pro svobodného bezdětného poplatníka, činí odvody na dani nejvyšší částku. Hodnota daňové úspory zůstává neměnná, jelikož slevy na mzdu či daňové zvýhodnění na ni nemají vliv.

Na hodnotu ukazatele podílu daňové povinnosti na hrubé mzdě mají největší dopad položky slev na dani a daňové zvýhodnění. Nejmenší rozdíl je u svobodného a bezdětného poplatníka, kdy je tento ukazatel odlišný o ani ne 1 %.

Co se týče druhého ukazatele, lze vidět velký rozdíl v jednotlivých situacích, kdy jednou je proplacen benefit ve formě nepeněžních plnění a v druhém případě zahrnut do hrubé mzdy. V případě modelového poplatníka a ženatého poplatníka uplatňujícího slevu na manželku s jedním dítětem je celkový příjem vyšší o několik procent než jejich hrubá mzda. U dalších dvou poplatníků toto platí pouze pro 0,5 násobek hrubé mzdy.

Tab. 4.28 Srovnání ročních výsledků pro vybrané typy poplatníků při zahrnutí nepeněžních plnění do hrubé mzdy

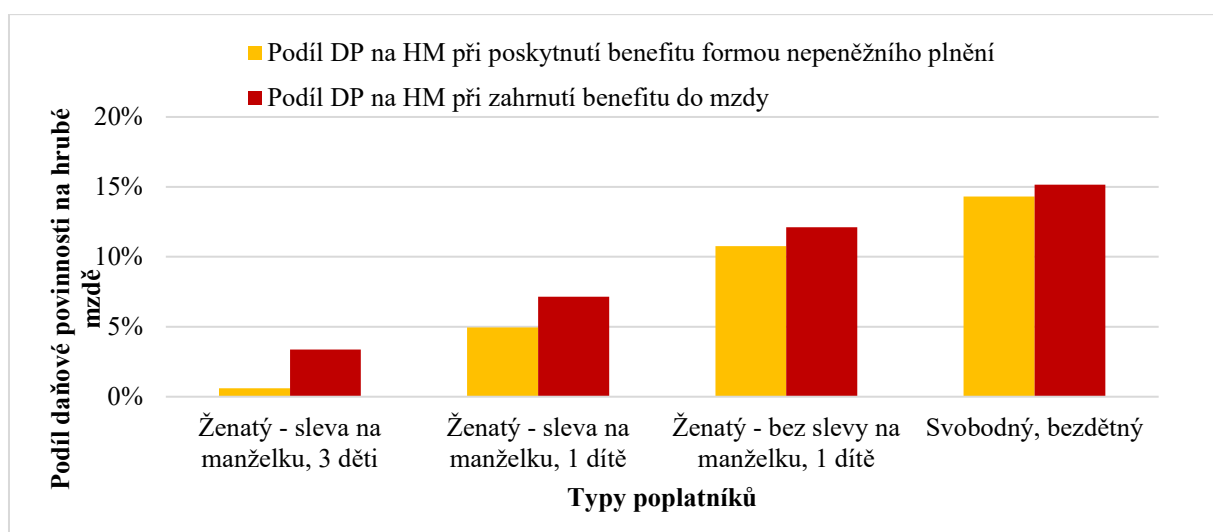
	Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
	0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
<b>Ženatý - sleva na manželku, 3 děti</b>								
Hrubá mzda [Kč]	519217	337917	686517	860817	1035117	1209417	1383717	1558017
Daňová povinnost [Kč]	20523	-15627	54423	89478	124473	159513	194568	229593
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	441580	316373	556577	676649	796781	916868	1036940	1157042
Daňová úspora na DPPO [Kč]	132193	86034	174787	219164	263541	307918	352294	396671
Podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě	3,95%	-4,62%	7,93%	10,39%	12,03%	13,19%	14,06%	14,74%
Podíl celkového příjmu k hrubé mzdě	85,05%	93,62%	81,07%	78,61%	76,97%	75,81%	74,94%	74,26%
<b>Ženatý - sleva na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	519217	337917	686517	860817	1035117	1209417	1383717	1558017
Daňová povinnost [Kč]	39591	3141	73191	108246	143241	178281	213336	248361
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	422512	297605	537809	657881	778013	898100	1018172	1138274
Daňová úspora na DPPO [Kč]	132193	86034	174787	219164	263541	307918	352294	396671
Podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě	7,63%	0,93%	10,66%	12,57%	13,84%	14,74%	15,42%	15,94%
Podíl celkového příjmu k hrubé mzdě	81,37%	88,07%	78,34%	76,43%	75,16%	74,26%	73,58%	73,06%
<b>Ženatý - bez slevy na manželku, 1 dítě</b>								
Hrubá mzda [Kč]	519217	337917	686517	860817	1035117	1209417	1383717	1558017
Daňová povinnost [Kč]	64431	27981	98031	133086	168081	203121	238176	273201
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	397672	272765	512969	633041	753173	873260	993332	1113434
Daňová úspora na DPPO [Kč]	132193	86034	174787	219164	263541	307918	352294	396671
Podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě	12,41%	8,28%	14,28%	15,46%	16,24%	16,79%	17,21%	17,54%
Podíl celkového příjmu k hrubé mzdě	76,59%	80,72%	74,72%	73,54%	72,76%	72,21%	71,79%	71,46%
<b>Svobodný, bezdětný</b>								
Hrubá mzda [Kč]	519217	337917	686517	860817	1035117	1209417	1383717	1558017
Daňová povinnost [Kč]	79635	43185	113235	148290	183285	218325	253380	288405
Celkový příjem zaměstnance [Kč]	382468	257561	497765	617837	737969	858056	978128	1098230
Daňová úspora na DPPO [Kč]	132193	86034	174787	219164	263541	307918	352294	396671
Podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě	15,34%	12,78%	16,49%	17,23%	17,71%	18,05%	18,31%	18,51%
Podíl celkového příjmu k hrubé mzdě	73,66%	76,22%	72,51%	71,77%	71,29%	70,95%	70,69%	70,49%

Zdroj: Vlastní zpracování

Celkový příjem je vždy vyšší při poskytnutí benefitu formou nepeněžního plnění ve srovnání se zahrnutím benefitu do hrubé mzdy. Tato skutečnost platí nejen pro modelového poplatníka, ale také pro všechny ostatní typy poplatníků.

Z tabulek 4.51 a 4.52 je rovněž očividné, že je pro zaměstnance výhodnější poskytnutí benefitů ve formě nepeněžních plnění než zahrnutí benefitu do hrubé mzdy bez ohledu na typ poplatníka. Slevy na dani ani daňová zvýhodnění tuto skutečnost nijak neovlivňují.

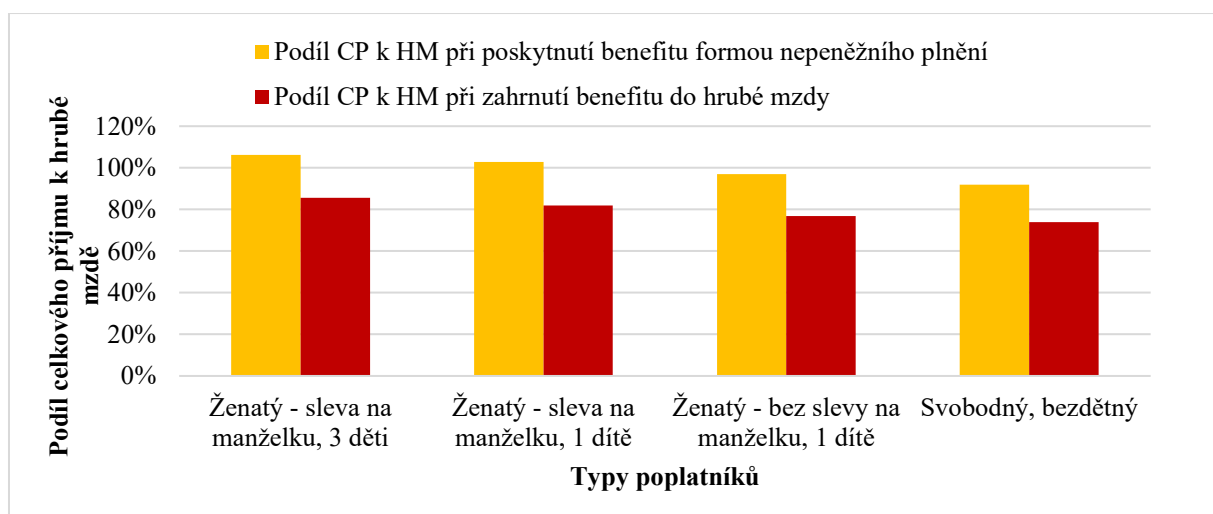
Graf 4.3 Podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě – vybrané typy poplatníků



Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu 4.3 je zřetelné, že podíl daňové povinnosti na hrubé mzdě je čím dál vyšší pro poplatníky uplatňující menší množství slev na dani a menší daňové zvýhodnění.

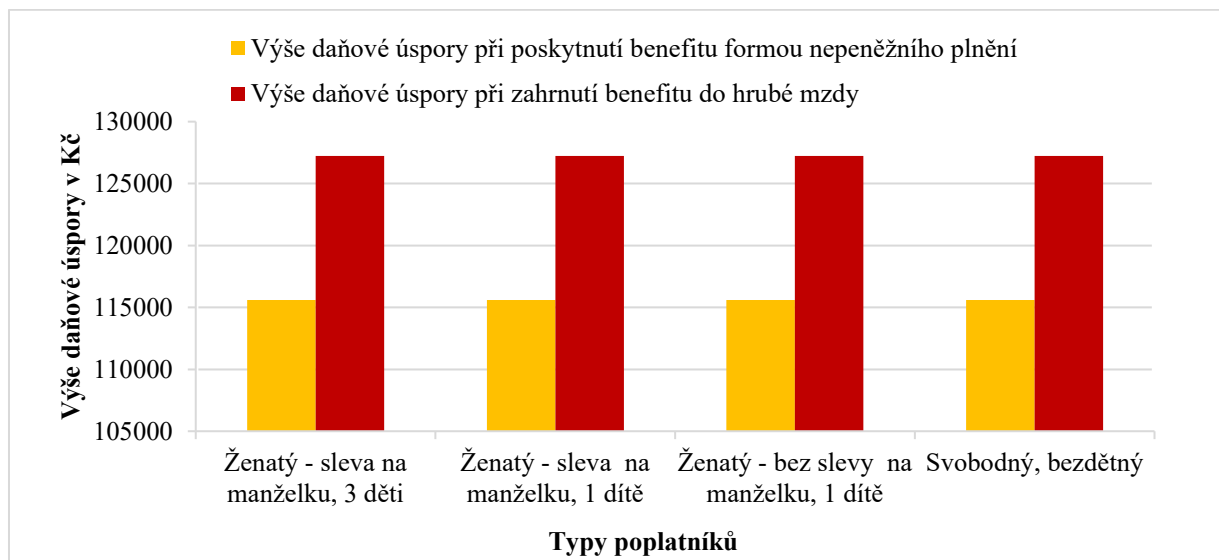
Graf 4.4 Podíl celkového příjmu na hrubé mzdě – vybrané typy poplatníků



Zdroj: Vlastní zpracování

U grafu 4.4 můžeme vidět, že naopak u podílu celkového příjmu k hrubé mzdě platí, že u poplatníků, kteří mají méně uplatněných slev a menší daňové zvýhodnění, se tento ukazatel snižuje.

Graf 4.5 Výše daňové úspory pro vybrané typy poplatníků



Zdroj: Vlastní zpracování

Jak lze vidět v grafu 4.5, výše daňové úspory je stejná pro všechny typy poplatníků. Pro zaměstnavatele platí, že s ohledem na daňovou úsporu by pro něj bylo výhodnější proplacení jednotlivých benefitů v hrubé mzdě.

## 5 Závěr

Zaměstnanecké benefity jsou zajímavých prostředkem, jak odměňovat své pracovníky. Není v moci zaměstnance, aby tento systém odměňování příliš ovlivňoval, jelikož veškeré výhody plynoucí nad rámec mzdy jsou dobrovolným počinem jejich zaměstnavatele. Poskytování jednotlivých zaměstnaneckých benefitů je tedy na zvážení každé společnosti, avšak je třeba si uvědomit, že tato skutečnost může ovlivnit spoustu potencionálních uchazečů o práci.

Cílem práce bylo stanovit a posoudit daňové dopady poskytování konkrétních zaměstnaneckých benefitů u vybraných typů poplatníků v případě, kdy je zaměstnanci poskytnut benefit formou nepeněžního plnění, v porovnání se situací, kdy jsou tato nepeněžní plnění součástí hrubé mzdy. Tohoto cíle bylo dosaženo prostřednictvím zjištění daňové povinnosti zaměstnance, jeho celkového příjmu a daňové úspory na dani z příjmů právnických osob zaměstnavatele a jejich následná komparace v jednotlivých situacích.

Z celkových ročních výsledků lze usoudit, že je pro zaměstnance výhodnější situace, kdy jsou mu benefity poskytovány formou nepeněžního plnění, než kdyby byly transformovány na peněžní částku a zahrnuty do jeho hrubé mzdy. Tato skutečnost platí pro všechny vybrané poplatníky. Důvodem je odlišný daňový režim daných situací, jelikož většina benefitů nepodléhá stejnému zdanění jako mzda. Pro zaměstnavatele je s ohledem na daňově uznatelné náklady a následně zjištěnou výši daňové úspory příznivější situace, kdy jsou zaměstnanci zahrnuta nepeněžní plnění do mzdy. Přičemž pro něj není významná hodnota uplatňovaných slev na dani či daňové zvýhodnění, jelikož daňová úspora zůstává u vybraných poplatníků neměnná.

Zaměstnanci se mohou mylně domnívat, že je pro ně navýšení mzdy vždy lepší a výhodnější, než odměňování formou zaměstnaneckých výhod. Nejen tuto práci lze považovat za důkaz pravého opaku. Může se tomu tak zdát z krátkodobého hlediska, jelikož například z příspěvku na penzijní pojištění lze profitovat až později. Každý racionálně uvažující člověk by však měl myslet na budoucnost a sledovat užitek plynoucí pro něj z hlediska dlouhodobějšího.

Předkládaná práce byla rozdělena na teoretickou a praktickou část, přičemž v teoretické části byla nejdříve charakterizována daň, včetně jejich funkcí a konstrukčních prvků, dále byly definovány jednotlivé zaměstnanecké benefity, což následně tvořilo podklad pro výpočty v aplikační části této práce.

## Seznam použité literatury

- [1] BRYCHTA, Ivan a Jiří VYCHOPENĚ. *Daň z příjmů 2017*. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-750-9.
- [2] HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. *Daňové a nedaňové náklady 2016*. Praha: ESAP, 2016. ISBN 978-80-905899-2-6.
- [3] KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-841-3.
- [4] MACHÁČEK, Ivan. *Zaměstnanecké benefity a daně*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-514-7.
- [5] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1.7.2017*. 27. vydání. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0493-2.
- [6] PELC, Vladimír. *Daňový průvodce pro mzdové účetní*. V Praze: C.H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-300-4.
- [7] ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [8] VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2016*. 13. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

## Internetové zdroje

- [9] *Daň z příjmů* [online]. Businessinfo.cz, 2018 [cit. 18.4.2018]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-z-prijmu-90889.html>
- [10] *Jak se zorientovat v nákladech daňově (ne)uznatelných* [online]. Uctovani.net, 2014 [cit. 18.4.2018]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Jak-se-zorientovat-v-nakladech-danove-ne-uznatelnych&idc=161>
- [11] *Nejvýhodnější stravenka má novou hodnotu 109 Kč* [online]. Sodexo.com, 2017 [cit. 18.4.2018]. Dostupné z: <http://cz.benefity.sodexo.com/news/nejvyhodn-ji-stravenka-ma-nov-hodnotu-109-kc>

[12] *Vybrané benefity a jejich účetní a daňové řešení* [online]. Mzdovapraxe.cz, 2011 [cit. 18.4.2018]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d34620v44238-vybrane-benefity-a-jejich-ucetni-a-danove-reseni/>

[13] *Vyhláška Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb* [online]. Zakonyprolidi.cz, 2017 [cit. 18.4.2018]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-114>

[14] *Zaměstnanci – zaměstnavatelé* [online]. Financnisprava.cz, 2018 [cit. 18.4.2018]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/zamestnanci-zamestnavatele>

## Seznam zkratk

č.	Číslo
ČR	Česká republika
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
EU	Evropská unie
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
FO	Fyzická osoba
Kč	Koruna česká
odst.	Odstavec
písm.	Písmeno
Sb.	Sbírka
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZP	Zákoník práce
ZTP/P	Zvlášť těžké postižení s průvodcem

## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 9. 5. 2018



Natálie Stratilová



## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 Stanovení daňových vlivů rozhodných skutečností pro vybrané typy poplatníků  
za jednotlivé měsíce roku

## Příloha č. 1

Stanovení daňových vlivů rozhodných skutečností pro vybrané typy poplatníků za jednotlivé měsíce roku

## Leden

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3110	1802	4417	5724	7031	8339	9646	10953
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	8638	5006	12269	15900	19531	23163	26794	30425
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		11747	6809	16686	21624	26563	31501	36440	41378
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		46297	26834	65761	85224	104688	124151	143615	163078
Zaokrouhlení [Kč]		46300	26900	65800	85300	104700	124200	143700	163100
Záloha na daň [Kč]	15%	6945	4035	9870	12795	15705	18630	21555	24465
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		4875	1965	7800	10725	13635	16560	19485	22395
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		0	0	2899	5824	8734	11659	14584	17494
Daňový bonus [Kč]		26	2936	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1555	901	2208	2862	3516	4169	4823	5477
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2246	1302	3190	4134	5078	6022	6966	7911
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		3801	2203	5398	6996	8594	10192	11789	13387
Část stravenek hrazená zaměstnancem [Kč]	45%	792	792	792	792	792	792	792	792
Čistá mzda k výplatě [Kč]		29958	19966	39986	49988	60005	70008	80010	90027
<b>Nepeněžní plnění</b>									
Část stravenek hrazena zaměstnavatelem [Kč]	55%	968	968	968	968	968	968	968	968
Príspevek na doplňkové penzijní spoření [Kč]		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
Celkový příjem zaměstnance [Kč]		32426	22434	42454	52456	62473	72476	82478	92495
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		48765	29302	68229	87692	107156	126619	146083	165546
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		0	0	2899	5824	8734	11659	14584	17494
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		15548	9011	22084	28620	35156	41693	48229	54765
Daňová úspora na DPPO [Kč]		9265	5567	12963	16661	20360	24058	27756	31454

Zdroj: Vlastní zpracování

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		37018	22493	51543	66068	80593	95118	109643	124168
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3332	2024	4639	5946	7253	8561	9868	11175
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	9255	5623	12886	16517	20148	23780	27411	31042
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		12586	7648	17525	22463	27402	32340	37279	42217
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		49604	30141	69068	88531	107995	127458	146922	166385
Zaokrouhlení [Kč]		49700	30200	69100	88600	108000	127500	147000	166400
Záloha na daň [Kč]	15%	7455	4530	10365	13290	16200	19125	22050	24960
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		5385	2460	8295	11220	14130	17055	19980	22890
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		484	0	3394	6319	9229	12154	15079	17989
Daňový bonus [Kč]		0	2441	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1666	1012	2319	2973	3627	4280	4934	5588
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2406	1462	3350	4294	5239	6183	7127	8071
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		4072	2474	5670	7267	8865	10463	12061	13658
Čistá mzda k výplatě [Kč]		32462	22460	42479	52482	62499	72501	82503	92521
Celkový příjem zaměstnance [Kč]		32462	22460	42479	52482	62499	72501	82503	92521
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		49604	30141	69068	88531	107995	127458	146922	166385
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		484	0	3394	6319	9229	12154	15079	17989
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		16658	10122	23194	29731	36267	42803	49339	55876
Daňová úspora na DPPO [Kč]		9425	5727	13123	16821	20519	24217	27915	31613

Zdroj: Vlastní zpracování

# Únor

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3110	1802	4417	5724	7031	8339	9646	10953
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	8638	5006	12269	15900	19531	23163	26794	30425
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		11747	6809	16686	21624	26563	31501	36440	41378
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		46297	26834	65761	85224	104688	124151	143615	163078
Zaokrouhlení [Kč]		46300	26900	65800	85300	104700	124200	143700	163100
Záloha na daň [Kč]	15%	6945	4035	9870	12795	15705	18630	21555	24465
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		4875	1965	7800	10725	13635	16560	19485	22395
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		0	0	2899	5824	8734	11659	14584	17494
Daňový bonus [Kč]		26	2936	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1555	901	2208	2862	3516	4169	4823	5477
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2246	1302	3190	4134	5078	6022	6966	7911
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		3801	2203	5398	6996	8594	10192	11789	13387
Část stravenek hrazená zaměstnancem [Kč]	45%	720	720	720	720	720	720	720	720
Cestovní náhrady (do limitu)		255	255	255	255	255	255	255	255
Cistá mzda k výplatě [Kč]		30285	20293	40313	50315	60332	70335	80337	90354
<b>Nepeněžní plnění</b>									
Část stravenek hrazena zaměstnavatelem [Kč]	55%	880	880	880	880	880	880	880	880
Príspevek na doplňkové penzijní spoření [Kč]		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
Vstupenky na muzikál		1250	1250	1250	1250	1250	1250	1250	1250
Celkový příjem zaměstnance [Kč]		33915	23923	43943	53945	63962	73965	83967	93984
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		48932	29469	68396	87859	107323	126786	146250	165713
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		1250	1250	1250	1250	1250	1250	1250	1250
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		0	0	2899	5824	8734	11659	14584	17494
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		15548	9011	22084	28620	35156	41693	48229	54765
Daňová úspora na DPPO [Kč]		9297	5599	12995	16693	20391	24089	27787	31485

Zdroj: Vlastní zpracování

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		38435	23910	52960	67485	82010	96535	111060	125585
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3459	2152	4766	6074	7381	8688	9995	11303
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	9609	5978	13240	16871	20503	24134	27765	31396
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		13068	8129	18006	22945	27883	32822	37760	42699
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		51503	32039	70966	90430	109893	129357	148820	168284
Zaokrouhlení [Kč]		51600	32100	71000	90500	109900	129400	148900	168300
Záloha na daň [Kč]	15%	7740	4815	10650	13575	16485	19410	22335	25245
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		5670	2745	8580	11505	14415	17340	20265	23175
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		769	0	3679	6604	9514	12439	15364	18274
Daňový bonus [Kč]		0	2156	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1730	1076	2383	3037	3690	4344	4998	5651
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2498	1554	3442	4387	5331	6275	7219	8163
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		4228	2630	5826	7423	9021	10619	12217	13814
Čistá mzda k výplatě [Kč]		33438	23436	43455	53458	63475	73477	83479	93497
Celkový příjem zaměstnance [Kč]		33438	23436	43455	53458	63475	73477	83479	93497
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		51503	32039	70966	90430	109893	129357	148820	168284
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		769	0	3679	6604	9514	12439	15364	18274
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		17296	10760	23832	30368	36905	43441	49977	56513
Daňová úspora na DPPO [Kč]		9786	6087	13484	17182	20880	24578	28276	31974

Zdroj: Vlastní zpracování

## Březen

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		34550	20025	49075	63600	78125	92650	107175	121700
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3110	1802	4417	5724	7031	8339	9646	10953
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	8638	5006	12269	15900	19531	23163	26794	30425
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		11747	6809	16686	21624	26563	31501	36440	41378
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		46297	26834	65761	85224	104688	124151	143615	163078
Zaokrouhlení [Kč]		46300	26900	65800	85300	104700	124200	143700	163100
Záloha na daň [Kč]	15%	6945	4035	9870	12795	15705	18630	21555	24465
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		4875	1965	7800	10725	13635	16560	19485	22395
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		0	0	2899	5824	8734	11659	14584	17494
Daňový bonus [Kč]		26	2936	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1555	901	2208	2862	3516	4169	4823	5477
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2246	1302	3190	4134	5078	6022	6966	7911
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		3801	2203	5398	6996	8594	10192	11789	13387
Část stravenek hrazená zaměstnancem [Kč]	45%	828	828	828	828	828	828	828	828
Cistá mzda k výplatě [Kč]		29922	19930	39950	49952	59969	69972	79974	89991
<b>Nepeněžní plnění</b>									
Část stravenek hrazena zaměstnavatelem [Kč]	55%	1012	1012	1012	1012	1012	1012	1012	1012
Príspevek na doplňkové penzijní spoření [Kč]		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
Poukaz na zájezd do termálních lázní do Maďarska		9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000
<b>Celkový příjem zaměstnance [Kč]</b>		<b>41434</b>	<b>31442</b>	<b>51462</b>	<b>61464</b>	<b>71481</b>	<b>81484</b>	<b>91486</b>	<b>101503</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		48809	29346	68273	87736	107200	126663	146127	165590
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		0	0	2899	5824	8734	11659	14584	17494
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		15548	9011	22084	28620	35156	41693	48229	54765
Daňová úspora na DPPO [Kč]		9274	5576	12972	16670	20368	24066	27764	31462

Zdroj: Vlastní zpracování

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		46062	31537	60587	75112	89637	104162	118687	133212
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	4146	2838	5453	6760	8067	9375	10682	11989
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	11516	7884	15147	18778	22409	26041	29672	33303
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		15661	10723	20600	25538	30477	35415	40354	45292
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		61723	42260	81187	100650	120114	139577	159041	178504
Zaokrouhlení [Kč]		61800	42300	81200	100700	120200	139600	159100	178600
Záloha na daň [Kč]	15%	9270	6345	12180	15105	18030	20940	23865	26790
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		7200	4275	10110	13035	15960	18870	21795	24720
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		2299	0	5209	8134	11059	13969	16894	19819
Daňový bonus [Kč]		0	626	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	2073	1419	2726	3380	4034	4687	5341	5995
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2994	2050	3938	4882	5826	6771	7715	8659
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		5067	3469	6665	8262	9860	11458	13056	14653
Čistá mzda k výplatě [Kč]		38696	28694	48713	58716	68718	78735	88737	98740
<b>Celkový příjem zaměstnance [Kč]</b>		<b>38696</b>	<b>28694</b>	<b>48713</b>	<b>58716</b>	<b>68718</b>	<b>78735</b>	<b>88737</b>	<b>98740</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		61723	42260	81187	100650	120114	139577	159041	178504
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		2299	0	5209	8134	11059	13969	16894	19819
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		20728	14192	27264	33800	40337	46873	53409	59945
Daňová úspora na DPPO [Kč]		11727	8029	15425	19124	22822	26520	30218	33916

Zdroj: Vlastní zpracování

## Duben

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		39550	25025	54075	68600	83125	97650	112175	126700
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3560	2252	4867	6174	7481	8789	10096	11403
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	9888	6256	13519	17150	20781	24413	28044	31675
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		13447	8509	18386	23324	28263	33201	38140	43078
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		52997	33534	72461	91924	111388	130851	150315	169778
Zaokrouhlení [Kč]		53000	33600	72500	92000	111400	130900	150400	169800
Záloha na daň [Kč]	15%	7950	5040	10875	13800	16710	19635	22560	25470
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		5880	2970	8805	11730	14640	17565	20490	23400
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		979	0	3904	6829	9739	12664	15589	18499
Daňový bonus [Kč]		0	1931	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1780	1126	2433	3087	3741	4394	5048	5702
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2571	1627	3515	4459	5403	6347	7291	8236
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		4351	2753	5948	7546	9144	10742	12339	13937
Část stravenek hrazená zaměstnancem [Kč]	45%	648	648	648	648	648	648	648	648
Nákup televizoru		10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000
Čistá mzda k výplatě [Kč]		23573	13555	33575	43577	53594	63597	73599	83616
<b>Nepeněžní plnění</b>									
Část stravenek hrazena zaměstnavatelem [Kč]	55%	792	792	792	792	792	792	792	792
Príspevek na doplňkové penzijní spoření [Kč]		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
<b>Celkový příjem zaměstnance [Kč]</b>		<b>25865</b>	<b>15847</b>	<b>35867</b>	<b>45869</b>	<b>55886</b>	<b>65889</b>	<b>75891</b>	<b>85908</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		57789	38326	77253	96716	116180	135643	155107	174570
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		979	0	3904	6829	9739	12664	15589	18499
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		17798	11261	24334	30870	37406	43943	50479	57015
Daňová úspora na DPPO [Kč]		10980	7282	14678	18376	22074	25772	29470	33168

Zdroj: Vlastní zpracování

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		41842	27317	56367	70892	85417	99942	114467	128992
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3766	2459	5073	6380	7688	8995	10302	11609
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	10461	6829	14092	17723	21354	24986	28617	32248
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		14226	9288	19165	24103	29042	33980	38919	43857
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		56068	36605	75532	94995	114459	133922	153386	172849
Zaokrouhlení [Kč]		56100	36700	75600	95000	114500	134000	153400	172900
Záloha na daň [Kč]	15%	8415	5505	11340	14250	17175	20100	23010	25935
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		6345	3435	9270	12180	15105	18030	20940	23865
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		1444	0	4369	7279	10204	13129	16039	18964
Daňový bonus [Kč]		0	1466	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1883	1229	2537	3190	3844	4497	5151	5805
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2720	1776	3664	4608	5552	6496	7440	8384
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		4603	3005	6200	7798	9396	10994	12591	14189
Čistá mzda k výplatě [Kč]		35795	25778	45798	55815	65817	75819	85837	95839
<b>Celkový příjem zaměstnance [Kč]</b>		<b>35795</b>	<b>25778</b>	<b>45798</b>	<b>55815</b>	<b>65817</b>	<b>75819</b>	<b>85837</b>	<b>95839</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		56068	36605	75532	94995	114459	133922	153386	172849
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		1444	0	4369	7279	10204	13129	16039	18964
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		18829	12293	25365	31901	38438	44974	51510	58046
Daňová úspora na DPPO [Kč]		10653	6955	14351	18049	21747	25445	29143	32841

Zdroj: Vlastní zpracování

## Květen

			Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy						
			0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4
Hrubá mzda [Kč]		29789	15264	44314	58839	73364	87889	102414	116939
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	2681	1374	3988	5296	6603	7910	9217	10525
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	7447	3816	11079	14710	18341	21972	25604	29235
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		10128	5190	15067	20005	24944	29882	34821	39759
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		39917	20454	59381	78844	98308	117771	137235	156698
Zaokrouhlení [Kč]		40000	20500	59400	78900	98400	117800	137300	156700
Záloha na daň [Kč]	15%	6000	3075	8910	11835	14760	17670	20595	23505
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		3930	1005	6840	9765	12690	15600	18525	21435
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		0	0	1939	4864	7789	10699	13624	16534
Daňový bonus [Kč]		971	3896	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1341	687	1994	2648	3301	3955	4609	5262
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	1936	992	2880	3825	4769	5713	6657	7601
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		3277	1679	4875	6472	8070	9668	11266	12863
Část stravenek hrazená zaměstnancem [Kč]	45%	756	756	756	756	756	756	756	756
<b>Čistá mzda k výplatě [Kč]</b>		<b>26727</b>	<b>16725</b>	<b>36744</b>	<b>46747</b>	<b>56749</b>	<b>66766</b>	<b>76768</b>	<b>86786</b>
<b>Nepeněžní plnění</b>									
Část stravenek hrazena zaměstnavatelem [Kč]	55%	924	924	924	924	924	924	924	924
Příspěvek na doplňkové penzijní spoření [Kč]		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
Permanentní vstupenka do plaveckého bazénu [Kč]		2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000
<b>Celkový příjem zaměstnance [Kč]</b>		<b>31151</b>	<b>21149</b>	<b>41168</b>	<b>51171</b>	<b>61173</b>	<b>71190</b>	<b>81192</b>	<b>91210</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		41602	22878	61805	81268	100732	120195	139659	159122
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		2739	2739	2739	2739	2739	2739	2739	2739
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		0	0	1939	4864	7789	10699	13624	16534
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		13405	6869	19941	26478	33014	39550	46086	52623
Daňová úspora na DPPO [Kč]		7904	4347	11743	15441	19139	22837	26535	30233

Zdroj: Vlastní zpracování

			Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy						
			0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4
Hrubá mzda [Kč]		34213	19688	48738	63263	77788	92313	106838	121363
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3079	1772	4386	5694	7001	8308	9615	10923
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	8553	4922	12185	15816	19447	23078	26710	30341
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		11632	6694	16571	21509	26448	31386	36325	41263
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		45845	26382	65309	84772	104236	123699	143163	162626
Zaokrouhlení [Kč]		45900	26400	65400	84800	104300	123700	143200	162700
Záloha na daň [Kč]	15%	6885	3960	9810	12720	15645	18555	21480	24405
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		4815	1890	7740	10650	13575	16485	19410	22335
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		0	0	2839	5749	8674	11584	14509	17434
Daňový bonus [Kč]		236	3011	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1540	886	2193	2847	3500	4154	4808	5461
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2224	1280	3168	4112	5056	6000	6944	7889
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		3763	2166	5361	6959	8557	10154	11752	13350
<b>Čistá mzda k výplatě [Kč]</b>		<b>30686</b>	<b>20533</b>	<b>40538</b>	<b>50555</b>	<b>60557</b>	<b>70575</b>	<b>80577</b>	<b>90579</b>
<b>Celkový příjem zaměstnance [Kč]</b>		<b>30686</b>	<b>20533</b>	<b>40538</b>	<b>50555</b>	<b>60557</b>	<b>70575</b>	<b>80577</b>	<b>90579</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		45845	26382	65309	84772	104236	123699	143163	162626
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		0	0	2839	5749	8674	11584	14509	17434
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		15396	8860	21932	28468	35005	41541	48077	54613
Daňová úspora na DPPO [Kč]		8711	5013	12409	16107	19805	23503	27201	30899

Zdroj: Vlastní zpracování

## Červen

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		29789	15264	44314	58839	73364	87889	102414	116939
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	2681	1374	3988	5296	6603	7910	9217	10525
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	7447	3816	11079	14710	18341	21972	25604	29235
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		10128	5190	15067	20005	24944	29882	34821	39759
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		39917	20454	59381	78844	98308	117771	137235	156698
Zaokrouhlení [Kč]		40000	20500	59400	78900	98400	117800	137300	156700
Záloha na daň [Kč]	15%	6000	3075	8910	11835	14760	17670	20595	23505
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		3930	1005	6840	9765	12690	15600	18525	21435
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		0	0	1939	4864	7789	10699	13624	16534
Daňový bonus [Kč]		971	3896	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1341	687	1994	2648	3301	3955	4609	5262
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	1936	992	2880	3825	4769	5713	6657	7601
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		3277	1679	4875	6472	8070	9668	11266	12863
Část stravenek hrazená zaměstnancem [Kč]	45%	792	792	792	792	792	792	792	792
<b>Čistá mzda k výplatě [Kč]</b>		<b>26691</b>	<b>16689</b>	<b>36708</b>	<b>46711</b>	<b>56713</b>	<b>66730</b>	<b>76732</b>	<b>86750</b>
<b>Nepeněžní plnění</b>									
Část stravenek hrazena zaměstnavatelem [Kč]	55%	968	968	968	968	968	968	968	968
Príspevek na doplňkové penzijní spoření [Kč]		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
Nealko nápoje na pracovišti		660	660	660	660	660	660	660	660
<b>Celkový příjem zaměstnance [Kč]</b>		<b>29819</b>	<b>19817</b>	<b>39836</b>	<b>49839</b>	<b>59841</b>	<b>69858</b>	<b>79860</b>	<b>89878</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		41646	22183	61110	80573	100037	119500	138964	158427
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		1399	1399	1399	1399	1399	1399	1399	1399
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		0	0	1939	4864	7789	10699	13624	16534
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		13405	6869	19941	26478	33014	39550	46086	52623
Daňová úspora na DPPO [Kč]		7913	4215	11611	15309	19007	22705	26403	30101

Zdroj: Vlastní zpracování

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		32917	18392	47442	61967	76492	91017	105542	120067
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	2963	1655	4270	5577	6884	8192	9499	10806
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	8229	4598	11861	15492	19123	22754	26386	30017
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		11192	6253	16130	21069	26007	30946	35884	40823
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		44109	24645	63572	83036	102499	121963	141426	160890
Zaokrouhlení [Kč]		44200	24700	63600	83100	102500	122000	141500	160900
Záloha na daň [Kč]	15%	6630	3705	9540	12465	15375	18300	21225	24135
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		4560	1635	7470	10395	13305	16230	19155	22065
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		0	0	2569	5494	8404	11329	14254	17164
Daňový bonus [Kč]		491	3266	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1481	828	2135	2789	3442	4096	4749	5403
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2140	1195	3084	4028	4972	5916	6860	7804
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		3621	2023	5219	6816	8414	10012	11610	13207
<b>Čistá mzda k výplatě [Kč]</b>		<b>29787</b>	<b>19635</b>	<b>39654</b>	<b>49657</b>	<b>59674</b>	<b>69676</b>	<b>79678</b>	<b>89696</b>
<b>Celkový příjem zaměstnance [Kč]</b>		<b>29787</b>	<b>19635</b>	<b>39654</b>	<b>49657</b>	<b>59674</b>	<b>69676</b>	<b>79678</b>	<b>89696</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		44109	24645	63572	83036	102499	121963	141426	160890
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		0	0	2569	5494	8404	11329	14254	17164
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		14813	8276	21349	27885	34421	40958	47494	54030
Daňová úspora na DPPO [Kč]		8381	4683	12079	15777	19475	23173	26871	30569

Zdroj: Vlastní zpracování



## Červenec

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		41789	27264	56314	70839	85364	99889	114414	128939
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3761	2454	5068	6376	7683	8990	10297	11605
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	10447	6816	14079	17710	21341	24972	28604	32235
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		14208	9270	19147	24085	29024	33962	38901	43839
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		55997	36534	75461	94924	114388	133851	153315	172778
Zaokrouhlení [Kč]		56000	36600	75500	95000	114400	133900	153400	172800
Záloha na daň [Kč]	15%	8400	5490	11325	14250	17160	20085	23010	25920
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		6330	3420	9255	12180	15090	18015	20940	23850
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		1429	0	4354	7279	10189	13114	16039	18949
Daňový bonus [Kč]		0	1481	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1881	1227	2534	3188	3841	4495	5149	5802
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2716	1772	3660	4605	5549	6493	7437	8381
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		4597	2999	6195	7792	9390	10988	12586	14183
Část stravenek hrazená zaměstnancem [Kč]	45%	684	684	684	684	684	684	684	684
Cistá mzda k výplatě [Kč]		35079	25062	45081	55084	65101	75103	85105	95123
<b>Nepeněžní plnění</b>									
Část stravenek hrazena zaměstnavatelem [Kč]	55%	836	836	836	836	836	836	836	836
Příspěvek na doplňkové penzijní spoření [Kč]		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
Nealko nápoje na pracovišti		570	570	570	570	570	570	570	570
Poukaz na dovolenou v Řecku		11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000	11000
<b>Celkový příjem zaměstnance [Kč]</b>		<b>48985</b>	<b>38968</b>	<b>58987</b>	<b>68990</b>	<b>79007</b>	<b>89009</b>	<b>99011</b>	<b>109029</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		45594	26131	65058	84521	103985	123448	142912	162375
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		24309	24309	24309	24309	24309	24309	24309	24309
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		1429	0	4354	7279	10189	13114	16039	18949
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		18805	12269	25341	31878	38414	44950	51486	58023
Daňová úspora na DPPPO [Kč]		8663	4965	12361	16059	19757	23455	27153	30851

Zdroj: Vlastní zpracování

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		55695	41170	70220	84745	99270	113795	128320	142845
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	5013	3705	6320	7627	8934	10242	11549	12856
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	13924	10293	17555	21186	24818	28449	32080	35711
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		18936	13998	23875	28813	33752	38690	43629	48567
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		74631	55168	94095	113558	133022	152485	171949	191412
Zaokrouhlení [Kč]		74700	55200	94100	113600	133100	152500	172000	191500
Záloha na daň [Kč]	15%	11205	8280	14115	17040	19965	22875	25800	28725
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		9135	6210	12045	14970	17895	20805	23730	26655
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		4234	1309	7144	10069	12994	15904	18829	21754
Daňový bonus [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	2506	1853	3160	3814	4467	5121	5774	6428
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	3620	2676	4564	5508	6453	7397	8341	9285
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		6126	4529	7724	9322	10920	12517	14115	15713
Cistá mzda k výplatě [Kč]		45335	35332	55352	65354	75356	85374	95376	105378
<b>Celkový příjem zaměstnance [Kč]</b>		<b>45335</b>	<b>35332</b>	<b>55352</b>	<b>65354</b>	<b>75356</b>	<b>85374</b>	<b>95376</b>	<b>105378</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		74631	55168	94095	113558	133022	152485	171949	191412
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		4234	1309	7144	10069	12994	15904	18829	21754
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		25063	18527	31599	38135	44672	51208	57744	64280
Daňová úspora na DPPPO [Kč]		14180	10482	17878	21576	25274	28972	32670	36368

Zdroj: Vlastní zpracování



## Srpen

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3245	1937	4552	5859	7166	8474	9781	11088
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	9013	5381	12644	16275	19906	23538	27169	30800
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		12257	7319	17196	22134	27073	32011	36950	41888
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		48307	28844	67771	87234	106698	126161	145625	165088
Zaokrouhlení [Kč]		48400	28900	67800	87300	106700	126200	145700	165100
Záloha na daň [Kč]	15%	7260	4335	10170	13095	16005	18930	21855	24765
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		5190	2265	8100	11025	13935	16860	19785	22695
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		289	0	3199	6124	9034	11959	14884	17794
Daňový bonus [Kč]		0	2636	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1622	969	2276	2930	3583	4237	4890	5544
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2343	1399	3287	4232	5176	6120	7064	8008
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		3966	2368	5563	7161	8759	10357	11954	13552
Čistá mzda k výplatě [Kč]		31796	21793	41813	51815	61832	71835	81837	91854
<b>Nepeněžní plnění</b>									
Stravenky hrazené zaměstnavatelem [Kč]		2507	2507	2507	2507	2507	2507	2507	2507
Príspevek na doplňkové penzijní spoření [Kč]		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
Nealko nápoje		690	690	690	690	690	690	690	690
<b>Celkový příjem zaměstnanec [Kč]</b>		<b>36493</b>	<b>26490</b>	<b>46510</b>	<b>56512</b>	<b>66529</b>	<b>76532</b>	<b>86534</b>	<b>96551</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		51186	31722	70649	90113	109576	129040	148503	167967
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		1818	1725	1725	1725	1725	1725	1725	1725
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		289	0	3199	6124	9034	11959	14884	17794
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		16223	9686	22759	29295	35831	42368	48904	55440
Daňová úspora na DPP [Kč]		9725	6027	13423	17121	20820	24518	28216	31914

Zdroj: Vlastní zpracování

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		40747	26222	55272	69797	84322	98847	113372	127897
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3667	2360	4974	6282	7589	8896	10203	11511
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	10187	6556	13818	17449	21081	24712	28343	31974
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		13854	8915	18792	23731	28669	33608	38546	43485
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		54601	35137	74064	93528	112991	132455	151918	171382
Zaokrouhlení [Kč]		54700	35200	74100	93600	113000	132500	152000	171400
Záloha na daň [Kč]	15%	8205	5280	11115	14040	16950	19875	22800	25710
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		6135	3210	9045	11970	14880	17805	20730	23640
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		1234	0	4144	7069	9979	12904	15829	18739
Daňový bonus [Kč]		0	1691	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1834	1180	2487	3141	3794	4448	5102	5755
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2649	1704	3593	4537	5481	6425	7369	8313
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		4482	2884	6080	7678	9275	10873	12471	14069
Čistá mzda k výplatě [Kč]		35031	25029	45048	55050	65068	75070	85072	95089
<b>Celkový příjem zaměstnanec [Kč]</b>		<b>35031</b>	<b>25029</b>	<b>45048</b>	<b>55050</b>	<b>65068</b>	<b>75070</b>	<b>85072</b>	<b>95089</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		54601	35137	74064	93528	112991	132455	151918	171382
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		1234	0	4144	7069	9979	12904	15829	18739
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		18336	11800	24872	31409	37945	44481	51017	57554
Daňová úspora na DPP [Kč]		10374	6676	14072	17770	21468	25166	28865	32563

Zdroj: Vlastní zpracování

## Září

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		39050	24525	53575	68100	82625	97150	111675	126200
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3515	2207	4822	6129	7436	8744	10051	11358
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	9763	6131	13394	17025	20656	24288	27919	31550
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		13277	8339	18216	23154	28093	33031	37970	42908
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		52327	32864	71791	91254	110718	130181	149645	169108
Zaokrouhlení [Kč]		52400	32900	71800	91300	110800	130200	149700	169200
Záloha na daň [Kč]	15%	7860	4935	10770	13695	16620	19530	22455	25380
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		5790	2865	8700	11625	14550	17460	20385	23310
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		889	0	3799	6724	9649	12559	15484	18409
Daňový bonus [Kč]		0	2036	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1757	1104	2411	3065	3718	4372	5025	5679
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2538	1594	3482	4427	5371	6315	7259	8203
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		4296	2698	5893	7491	9089	10687	12284	13882
Čistá mzda k výplatě [Kč]		33866	23863	43883	53885	63887	73905	83907	93909
<b>Nepeněžní plnění</b>									
Stravenky hrazené zaměstnavatelem [Kč]		2180	2180	2180	2180	2180	2180	2180	2180
Príspevek na doplňkové penzijní spoření [Kč]		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
Dárkový balíček k výročí u firmy [Kč]		2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000
<b>Celkový příjem zaměstnanec [Kč]</b>		<b>39546</b>	<b>29543</b>	<b>49563</b>	<b>59565</b>	<b>69567</b>	<b>79585</b>	<b>89587</b>	<b>99589</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		53007	33544	72471	91934	111398	130861	150325	169788
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		5981	5981	5981	5981	5981	5981	5981	5981
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		889	0	3799	6724	9649	12559	15484	18409
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		17573	11036	24109	30645	37181	43718	50254	56790
Daňová úspora na DPPPO [Kč]		10071	6373	13769	17467	21166	24864	28562	32260

Zdroj: Vlastní zpracování

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		44730	30205	59255	73780	88305	102830	117355	131880
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	4026	2718	5333	6640	7947	9255	10562	11869
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	11183	7551	14814	18445	22076	25708	29339	32970
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		15208	10270	20147	25085	30024	34962	39901	44839
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		59938	40475	79402	98865	118329	137792	157256	176719
Zaokrouhlení [Kč]		60000	40500	79500	98900	118400	137800	157300	176800
Záloha na daň [Kč]	15%	9000	6075	11925	14835	17760	20670	23595	26520
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		6930	4005	9855	12765	15690	18600	21525	24450
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		2029	0	4954	7864	10789	13699	16624	19549
Daňový bonus [Kč]		0	896	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	2013	1359	2666	3320	3974	4627	5281	5935
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2907	1963	3852	4796	5740	6684	7628	8572
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		4920	3323	6518	8116	9714	11311	12909	14507
Čistá mzda k výplatě [Kč]		37781	27778	47783	57800	67802	77820	87822	97824
<b>Celkový příjem zaměstnanec [Kč]</b>		<b>37781</b>	<b>27778</b>	<b>47783</b>	<b>57800</b>	<b>67802</b>	<b>77820</b>	<b>87822</b>	<b>97824</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		59938	40475	79402	98865	118329	137792	157256	176719
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		2029	0	4954	7864	10789	13699	16624	19549
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		20129	13592	26665	33201	39737	46274	52810	59346
Daňová úspora na DPPPO [Kč]		11388	7690	15086	18784	22482	26181	29879	33577

Zdroj: Vlastní zpracování

# Říjen

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3245	1937	4552	5859	7166	8474	9781	11088
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	9013	5381	12644	16275	19906	23538	27169	30800
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		12257	7319	17196	22134	27073	32011	36950	41888
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		48307	28844	67771	87234	106698	126161	145625	165088
Zaokrouhlení [Kč]		48400	28900	67800	87300	106700	126200	145700	165100
Záloha na daň [Kč]	15%	7260	4335	10170	13095	16005	18930	21855	24765
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		5190	2265	8100	11025	13935	16860	19785	22695
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		289	0	3199	6124	9034	11959	14884	17794
Daňový bonus [Kč]		0	2636	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1622	969	2276	2930	3583	4237	4890	5544
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2343	1399	3287	4232	5176	6120	7064	8008
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		3966	2368	5563	7161	8759	10357	11954	13552
Čistá mzda k výplatě [Kč]		32085	19157	45012	57939	70866	83794	96721	109648
<b>Nepeněžní plnění</b>									
Stravenky hrazené zaměstnavatelem [Kč]		2398	2398	2398	2398	2398	2398	2398	2398
Príspevek na doplňkové penzijní spoření [Kč]		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
Kurz angličtiny [Kč]		7500	7500	7500	7500	7500	7500	7500	7500
<b>Celkový příjem zaměstnance [Kč]</b>		<b>43483</b>	<b>23055</b>	<b>48910</b>	<b>61837</b>	<b>74764</b>	<b>87692</b>	<b>100619</b>	<b>113546</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		59705	40242	79169	98632	118096	137559	157023	176486
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		1079	1079	1079	1079	1079	1079	1079	1079
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		289	0	3199	6124	9034	11959	14884	17794
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		16223	9686	22759	29295	35831	42368	48904	55440
Daňová úspora na DPPPO [Kč]		11344	7646	15042	18740	22438	26136	29834	33532

Zdroj: Vlastní zpracování

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		47448	32923	61973	76498	91023	105548	120073	134598
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	4270	2963	5578	6885	8192	9499	10807	12114
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	11862	8231	15493	19125	22756	26387	30018	33650
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		16132	11194	21071	26009	30948	35886	40825	45763
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		63580	44117	83044	102507	121971	141434	160898	180361
Zaokrouhlení [Kč]		63600	44200	83100	102600	122000	141500	160900	180400
Záloha na daň [Kč]	15%	9540	6630	12465	15390	18300	21225	24135	27060
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		7470	4560	10395	13320	16230	19155	22065	24990
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		2569	0	5494	8419	11329	14254	17164	20089
Daňový bonus [Kč]		0	341	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	2135	1482	2789	3442	4096	4750	5403	6057
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	3084	2140	4028	4972	5916	6861	7805	8749
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		5219	3622	6817	8415	10013	11610	13208	14806
Čistá mzda k výplatě [Kč]		39660	29642	49662	59664	69681	79684	89701	99703
<b>Celkový příjem zaměstnance [Kč]</b>		<b>39660</b>	<b>29642</b>	<b>49662</b>	<b>59664</b>	<b>69681</b>	<b>79684</b>	<b>89701</b>	<b>99703</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		63580	44117	83044	102507	121971	141434	160898	180361
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		2569	0	5494	8419	11329	14254	17164	20089
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		21352	14815	27888	34424	40960	47497	54033	60569
Daňová úspora na DPPPO [Kč]		12080	8382	15778	19476	23174	26873	30571	34269

Zdroj: Vlastní zpracování

## Listopad

			Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy						
			0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4
Hrubá mzda [Kč]		36280	21755	50805	65330	79855	94380	108905	123430
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3265	1958	4572	5880	7187	8494	9801	11109
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	9070	5439	12701	16333	19964	23595	27226	30858
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		12335	7397	17274	22212	27151	32089	37028	41966
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		48615	29152	68079	87542	107006	126469	145933	165396
Zaokrouhlení [Kč]		48700	29200	68100	87600	107100	126500	146000	165400
Záloha na daň [Kč]	15%	7305	4380	10215	13140	16065	18975	21900	24810
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		5235	2310	8145	11070	13995	16905	19830	22740
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		334	0	3244	6169	9094	12004	14929	17839
Daňový bonus [Kč]		0	2591	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1633	979	2286	2940	3593	4247	4901	5554
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2358	1414	3302	4246	5191	6135	7079	8023
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		3991	2393	5589	7186	8784	10382	11980	13577
Cestovní náhrady do limitu [Kč]		420	420	420	420	420	420	420	420
Čistá mzda k výplatě [Kč]		32375	22373	42392	52395	62397	72414	82416	92434
<b>Nepeněžní plnění</b>									
Stravenky hrazené zaměstnavatelem [Kč]		2289	2289	2289	2289	2289	2289	2289	2289
Příspěvek na doplňkové penzijní spoření [Kč]		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
Preventivní prohlídka pro manažery [Kč]		8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	8000
Celkový příjem zaměstnance [Kč]		44164	34162	54181	64184	74186	84203	94205	104223
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		60404	40941	79868	99331	118795	138258	157722	177185
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		1030	1030	1030	1030	1030	1030	1030	1030
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		334	0	3244	6169	9094	12004	14929	17839
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		16326	9790	22862	29399	35935	42471	49007	55544
Daňová úspora na DPPO [Kč]		11477	7779	15175	18873	22571	26269	29967	33665

Zdroj: Vlastní zpracování

			Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy						
			0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4
Hrubá mzda [Kč]		48489	33964	63014	77539	92064	106589	121114	135639
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	4364	3057	5671	6979	8286	9593	10900	12208
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	12122	8491	15754	19385	23016	26647	30279	33910
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		16486	11548	21425	26363	31302	36240	41179	46117
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		64975	45512	84439	103902	123366	142829	162293	181756
Zaokrouhlení [Kč]		65000	45600	84500	104000	123400	142900	162300	181800
Záloha na daň [Kč]	15%	9750	6840	12675	15600	18510	21435	24345	27270
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		7680	4770	10605	13530	16440	19365	22275	25200
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		2779	0	5704	8629	11539	14464	17374	20299
Daňový bonus [Kč]		0	131	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	2182	1528	2836	3489	4143	4797	5450	6104
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	3152	2208	4096	5040	5984	6928	7872	8817
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		5334	3736	6932	8529	10127	11725	13323	14920
Čistá mzda k výplatě [Kč]		40376	30359	50378	60381	70398	80400	90417	100420
Celkový příjem zaměstnance [Kč]		40376	30359	50378	60381	70398	80400	90417	100420
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		64975	45512	84439	103902	123366	142829	162293	181756
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		2779	0	5704	8629	11539	14464	17374	20299
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		21820	15284	28356	34893	41429	47965	54501	61038
Daňová úspora na DPPO [Kč]		12345	8647	16043	19741	23439	27138	30836	34534

Zdroj: Vlastní zpracování

## Prosinec

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		36050	21525	50575	65100	79625	94150	108675	123200
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	3245	1937	4552	5859	7166	8474	9781	11088
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	9013	5381	12644	16275	19906	23538	27169	30800
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		12257	7319	17196	22134	27073	32011	36950	41888
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		48307	28844	67771	87234	106698	126161	145625	165088
Zaokrouhlení [Kč]		48400	28900	67800	87300	106700	126200	145700	165100
Záloha na daň [Kč]	15%	7260	4335	10170	13095	16005	18930	21855	24765
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		5190	2265	8100	11025	13935	16860	19785	22695
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		289	0	3199	6124	9034	11959	14884	17794
Daňový bonus [Kč]		0	2636	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	1622	969	2276	2930	3583	4237	4890	5544
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	2343	1399	3287	4232	5176	6120	7064	8008
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		3966	2368	5563	7161	8759	10357	11954	13552
Čistá mzda k výplatě [Kč]		31796	21793	41813	51815	61832	71835	81837	91854
<b>Nepeněžní plnění</b>									
Stravenky hrazené zaměstnavatelem [Kč]		2071	2071	2071	2071	2071	2071	2071	2071
Príspevek na doplňkové penzijní spoření [Kč]		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
Príspevek na soukromé životní pojištění [Kč]		12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000	12000
<b>Celkový příjem zaměstnanec [Kč]</b>		<b>47367</b>	<b>37364</b>	<b>57384</b>	<b>67386</b>	<b>77403</b>	<b>87406</b>	<b>97408</b>	<b>107425</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		50946	31483	70410	89873	109337	128800	148264	167727
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		932	932	932	932	932	932	932	932
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		289	0	3199	6124	9034	11959	14884	17794
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		16223	9686	22759	29295	35831	42368	48904	55440
Daňová úspora na DPPO [Kč]		9680	5982	13378	17076	20774	24472	28170	31868

Zdroj: Vlastní zpracování

		Modifikace mzdy - násobky hrubé mzdy							
		0,5	1,5	2	2,5	3	3,5	4	
Hrubá mzda [Kč]		51621	30096	59146	73671	88196	102721	117246	131771
Zdravotní pojištění, zaměstnavatel [Kč]	9%	4646	2709	5323	6630	7938	9245	10552	11859
Sociální pojištění, zaměstnavatel [Kč]	25%	12905	7524	14787	18418	22049	25680	29312	32943
Celkové odvody zaměstnavatel [Kč]		17551	10233	20110	25048	29987	34925	39864	44802
Dílčí měsíční základ daně [Kč]		69172	40329	79256	98719	118183	137646	157110	176573
Zaokrouhlení [Kč]		69200	40400	79300	98800	118200	137700	157200	176600
Záloha na daň [Kč]	15%	10380	6060	11895	14820	17730	20655	23580	26490
Sleva na poplatníka [Kč]		2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070	2070
Záloha na daň po slevách [Kč]		8310	3990	9825	12750	15660	18585	21510	24420
Daňové zvýhodnění [Kč]	1. dítě	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267	1267
	2. dítě	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617	1617
	3. dítě	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017
Daňová povinnost [Kč]		3409	0	4924	7849	10759	13684	16609	19519
Daňový bonus [Kč]		0	911	0	0	0	0	0	0
Zdravotní pojištění, zaměstnanec [Kč]	4,5%	2323	1354	2662	3315	3969	4622	5276	5930
Sociální pojištění, zaměstnanec [Kč]	6,5%	3355	1956	3844	4789	5733	6677	7621	8565
Celkové odvody zaměstnanec [Kč]		5678	3311	6506	8104	9702	11299	12897	14495
Čistá mzda k výplatě [Kč]		42534	27696	47716	57718	67735	77738	87740	97757
<b>Celkový příjem zaměstnanec [Kč]</b>		<b>42534</b>	<b>27696</b>	<b>47716</b>	<b>57718</b>	<b>67735</b>	<b>77738</b>	<b>87740</b>	<b>97757</b>
<b>Uznatelnost nákladů</b>									
Daňově uznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		69172	40329	79256	98719	118183	137646	157110	176573
Daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele [Kč]		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odvody</b>									
Daň z příjmů ze závislé činnosti [Kč]		3409	0	4924	7849	10759	13684	16609	19519
Zdravotní a sociální pojištění celkem [Kč]		23229	13543	26616	33152	39688	46224	52761	59297
Daňová úspora na DPPO [Kč]		13143	7662	15059	18757	22455	26153	29851	33549

Zdroj: Vlastní zpracování