

Tahák pro účetní a ekonomy k 1.9.2022



Před použitím taháku zavzpomínejte na svá školení léta. Tahák je užitečný jen v případě, kdy víte, jak uvedené hodnoty použít. Cílem našeho taháku není podat vyčerpávající informace, berte jej pouze jako připomenutí nejdůležitějších údajů. Komplexní informace k dané problematice hledejte prosím vždy v zákoně nebo jiných oficiálních zdrojích. Vypracováno na základě legislativy účinné k 1.9.2022.

Doba odpisování majetku

Hmotný majetek (§30 ZDP)		Mimořádné odpisy hmotného majetku (§30a ZDP) pro majetek pořízený od 1.1.2020 do 31.12.2021. (plánuje se prodloužení i na roky 2022 a 2023)	
odpisová skupina	minimální doba odpisování (roky)	odpisová skupina	doba odpisování (měsíce)
1	3	1	12
2	5	2	24
3	10		
4	20		
5	30		
6	50		

Nehmotný majetek
Od 1.1.2021 byla úprava odpisů nehmotného majetku ze ZDP vypuštěna.

Výdaje uplatněné procentem z příjmů – nutno respektovat maximální částky uvedené v §7 a §9 ZDP

procento z příjmů	maximum (Kč)	druh příjmů
80%	1 600 000	Zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství, řemeslné živnostenské podnikání
60%	1 200 000	Ostatní živnostenské podnikání
30%	600 000	Nájem majetku zařazeného v obchodním majetku, nájem dle §9 odst. 1 ZDP
40%	800 000	Jiné příjmy ze samostatné činnosti vyjma podílu na zisku společníka v.o.s., komplementáře k.s., příjmu autora dle §7 odst. 6 ZDP

Paušální daň (§2a, §7a, §381a-§381q ZDP)

	paušální záloha v roce 2022	paušální záloha v roce 2021
Poplatník v paušálním režimu	5 994	5 469

Zálohy na daň z příjmů dle §38a odst. 3 a 4 ZDP pro poplatníky bez příjmů ze závislé činnosti

poslední známá daňová povinnost v Kč (dále PD)	výše zálohy jako % PD	četnost zálohy za rok
více než 30 000, ale maximálně 150 000	40%	2x
více než 150 000	25%	4x

Vybrané, často používané sazby daně z příjmů (§16, §21 ZDP)

	sazba
Daň z příjmů fyzických osob dle §16 ZDP - pro část základu daně do 48násobku průměrné mzdy	15%
Daň z příjmů fyzických osob dle §16 ZDP - pro část základu nad 48násobek průměrné mzdy	23%
Daň z příjmů právnických osob dle §21 odst.1 ZDP	19%

Slevy na daních z příjmů na zaměstnance v Kč (§35 ZDP)

	za zdaňovací období
na zaměstnance se zdravotním postižením	18 000
na zaměstnance s těžším zdravotním postižením	60 000

Vybrané slevy na dani a daňové zvýhodnění pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob v Kč (§35ba, §35bb, §35c ZDP)

	za měsíc	za zdaňovací období
základní	2 570	30 840
na studenta	335	4 020
na manžela/manželku	-	24 840
na invaliditu - I. , II. stupeň	210	2 520
na invaliditu - III. stupeň	420	5 040
na invaliditu - ZTP/P	1 345	16 140
daňové zvýhodnění 1. dítě	1 267	15 204
daňové zvýhodnění 2. dítě	1 860	22 320
daňové zvýhodnění 3. a další dítě	2 320	27 840
sleva za umístění dítěte	-	prokázaná výše, na každé dítě max.16 200

Sazby povinných odvodů (%)

	nemocenské pojištění	důchodové pojištění	státní politika zaměstnanosti	zdravotní pojištění
Zaměstnavatel	celkem 24,80			9,00
Zaměstnanec	celkem 6,50			4,50
OSVČ	0	celkem 29,20		13,50
Osoba bez zdanitelných příjmů	0	0	0	13,50

Mzdy – užitečné ukazatele

	pro rok 2022	pro rok 2021
Minimální mzda (Kč)	16 200	15 200
Průměrná mzda (Kč) - pro výpočet některých níže uvedených ukazatelů	38.911	35 441

Zdravotní pojišťovny - užitečné ukazatele

	pro rok 2022	pro rok 2021
Minimální měsíční vyměřovací základ (Kč)	19 455,50	17 720,50
Minimální měsíční záloha (Kč)	2 627,00	2 393,00

OSSZ - užitečné ukazatele

	pro rok 2022	pro rok 2021
Rozhodný příjem pro účast na nemocenské pojištění (Kč)	3 500	3 500
Maximální roční vyměřovací základ (Kč)	1 867 728	1 701 168
<u>Hlavní činnost</u>		
Minimální měsíční vyměřovací základ (Kč)	9 728	8 861
Minimální měsíční záloha (Kč)	2 841	2 588
<u>Vedlejší činnost</u>		
Rozhodná částka pro povinnou účast na důchodovém pojištění (Kč)	93 387	85 059
Minimální měsíční vyměřovací základ (Kč)	3 892	3 545
Minimální měsíční záloha (Kč)	1 137	1 036

Cestovní náhrady

	2022	2021
	Vyhláška č. 511/2021 Sb.	Vyhláška č. 589/2020 Sb.
	Kč	Kč
Sazba základní náhrady za 1 km jízdy		
jednostopá vozidla a tříkolky	1,30	1,2
osobní silniční motorová vozidla	4,70	4,4
Výše průměrné ceny za pohonné hmoty		
benzin automobilový 95 oktanů (1l)	44,50 (37,10 do 13.5.2022)	3,80 (27,80 do 18.10.2021)
benzin automobilový 98 oktanů (1l)	51,40 (40,50 do 19.8.2022)	31,50
motorová nafta (1l)	47,10 (36,10 do 13.5.2022)	27,20
elektrina (1kWh)	6,00 (4,10 do 11.3.2022)	5,00
Tuzemské stravné pro státní a příspěvkovou sféru při trvání pracovní cesty		
5 - 12 hodin	120-142 (99-118 do 19.8.2022)	91-108
déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin	181-219 (151-182 do 19.8.2022)	138-167
déle než 18 hodin	284-340 (237-283 do 19.8.2022)	217-259

Snížení tuzemského stravného zaměstnanců ve státní a příspěvkové sféře při bezplatně poskytnutém jídle (§176 ZP)

doba trvání pracovní cesty	1 bezplatné jídlo	2 bezplatná jídla	3 bezplatná jídla
5 - 12 hodin	70%	stravné nepřísluší	stravné nepřísluší
déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin	35%	70%	stravné nepřísluší
déle než 18 hodin	25%	50%	75%

Zahraniční stravné pro státní a příspěvkovou sféru (§170 a §179 ZP)*

Doba trvání zahraniční pracovní cesty v kalendářním dni	Sazba**
1 - 12 hodin (nevniklo-li za cestu na území ČR právo na stravné)	1/3 základní sazby
5 - 12 hodin (vníklo-li za cestu na území ČR právo na stravné)	1/3 základní sazby
déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin	2/3 základní sazby
déle než 18 hodin	základní sazba

* znění §170 ZP ve věci zahraničního stravného lze vyložit dvěma různými způsoby, výše uvedený přehled vychází z výkladu prezentovaného MPSV

** základní sazby platné pro rok 2022 najdete podle jednotlivých zemí ve vyhlášce č. 462/2021 Sb.

Snížení zahraničního stravného zaměstnanců ve státní a příspěvkové sféře při bezplatně poskytnutém jídle (§179 ZP)

	1 bezplatné jídlo	2 bezplatná jídla	3 bezplatná jídla
		zahraniční stravné nepřísluší	zahraniční stravné nepřísluší
zahraniční stravné ve výši 1/3 základní sazby	70%		
zahraniční stravné ve výši 2/3 základní sazby	35%	70%	
zahraniční stravné ve výši základní sazby	25%	50%	75%

Kapesné zaměstnanců ve státní a příspěvkové sféře při zahraniční pracovní cestě (§180 ZP)

Možnost poskytnout kapesné max. do výše 40% zahraničního stravného před jeho snížením o bezplatně poskytnuté jídlo
--

Vybrané zaměstnanecké benefity

Benefit	Finanční limity
Stravování - peněžitý příspěvek dle §6, odst. 9 písm. b) ZDP	U zaměstnance osvobozeno 99,40 Kč za jednu směnu. Do daňových výdajů/nákladů lze uplatnit bez limitu.
Stravování - nepeněžitý příspěvek (např. stravenky) dle §6, odst. 9 písm. b) ZDP	U zaměstnance osvobozeno bez limitu. Do daňových výdajů/nákladů lze však uplatnit pouze nepeněžitý příspěvek do výše 55 % ceny jednoho jídla (stravenky) za jednu směnu (maximálně však 99,40 Kč). Je-li délka směny delší než 11 hodin, lze do daňových výdajů/nákladů zahrnout příspěvky dva.
Stravování - vlastní stravovací zařízení dle §6, odst. 9 písm. b) ZDP	U zaměstnance osvobozeno bez limitu. Do daňových výdajů/nákladů lze bez limitu uplatnit provoz vlastního stravovacího zařízení (kromě hodnoty potravin).
Příspěvek zaměstnavatele na pojištění dle §6, odst. 9 písm. p) ZDP	Příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění, penzijní pojištění a tzv. životní pojištění je osvobozen u zaměstnance v celkové výši max. 50 000 Kč ročně. Do daňových výdajů/nákladů lze uplatnit bez limitu.
Bezúročná půjčka zaměstnancům dle §6, odst. 9 písm. v) ZDP	Majetkový prospěch zaměstnance je osvobozen při bezúročně zápůjčce poskytnuté zaměstnavatelem do celkové výše jistin 300 000 Kč.
Příspěvek na rekreaci/zájezd dle §6, odst. 9 písm. d) ZDP	Nepeněžitý plnění, poskytnuté zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku po zdanění nebo na vrub "nedaňových" výdajů/nákladů, na rekreaci/zájezd je osvobozeno v úhrnu maximálně v částce 20 000 Kč za zdaňovací období.

Sazby DPH (§47 - §49 ZDPH)

sazba	
21%	základní sazba
15%	první snížená sazba
10%	druhá snížená sazba

Rychlá orientace v zákoně o DPH - vybrané problémy

§7 - §12	místo plnění
§20a - §25	uskutečnění plnění, vznik povinnosti daň přiznat nebo zaplatit
§26 - §35a	daňové doklady - vystavování, náležitosti, uchovávání atd.
§36 - §46g	základ daně, výpočet daně, opravy, opravné daňové doklady
§47 - §49	sazby daně
§51 - §62	osvobození od daně bez nároku na odpočet daně
§63 - §71h	osvobození od daně s nárokem na odpočet daně
§72 - §79e	odpočet - nárok v plné, poměrné, krácené výši, oprava, vyrovnání, úprava odpočtu atd.
§92a - §92i	režim přenesené daňové povinnosti
§93 - §110zy	správa daně vč. podávání kontrolního hlášení

ECONOMIS CZ s.r.o.

Finské domky 1385/71, 747 14 Ludčeřovice

IČ: 29462771, DIČ: CZ29462771

Registrace: obchodní rejstřík - Krajský soud Ostrava, oddíl C, vložka 55271

tel: 775 906 870, e-mail: info@economis.cz, www.economis.cz

