

Daň z příjmů a veřejnoprávní pojistné odváděné z odměn vyplácených v BD a SVJ – základní přehled (k 1.1.2025)

Druh odměny			Vyměřovací základ za rozhodné období	Daň z příjmů fyzických osob (DPFO)	Pojištění na sociální zabezpečení (SP)	Zdravotní pojištění (ZP)	pozn.
Dohoda o provedení práce (DPP) dle zákoníku práce (1 zaměstnavatel – max. 300 h/rok)			0 – 11 499 Kč	ANO	NE	NE	sčítání příjmů u jednoho zaměstnavatele • SP dle § 7a odst. 4 zák. 187/2006 • ZP dle § 5 písm. a) bod 3 zák. 48/1997
			11 500 Kč a více	ANO	ANO	ANO	
Dohoda o pracovní činnosti (DPČ) dle zákoníku práce (1 zaměstnavatel – max. 20 h/týden)			0 – 4 499 Kč	ANO	NE	NE	sčítání příjmů u jednoho zaměstnavatele • zaměstnání malého rozsahu - SP dle § 7 odst. 4 zák. 187/2006 • ZP dle § 5 písm. a) body 3 a 5 zák. 48/1997
			4 500 Kč a více	ANO	ANO	ANO	
Odměna za výkon funkce**) dle zákona o obchodních korporacích/občanského zákoníku	družstvo	člen kolektivního i jednočlenného orgánu – NENÍ současně v pracovněprávním vztahu k družstvu	0 – 4 499 Kč	ANO	NE	NE ^{*)}	člen kolektivního orgánu: představenstvo, kontrolní komise, výbor samosprávy, aj.; člen jednočlenného orgánu: předseda družstva *) § 5 písm. a) bod 4 zák. 48/1997 - podmínka ve vazbě na uzavřený pracovněprávní poměr se týká pouze ZP
			4 500 Kč a více	ANO	ANO	ANO	
		člen kolektivního i jednočlenného orgánu – JE současně v pracovněprávním vztahu k družstvu	0 – 4 499 Kč	ANO	NE	ANO	
			4 500 Kč a více	ANO	ANO	ANO	
	SVJ		0 – 4 499 Kč	ANO	NE	ANO	stejně odvody členů kolektivních i jednočlenných orgánů
			4 500 Kč a více	ANO	ANO	ANO	

**) Je-li na činnosti, které jsou náplní funkce člena orgánu, uzavřena DPP nebo DPČ, má dle judikatury odměna z této dohody stejný režim (zdanění a odvody pojistného) jako odměna za výkon funkce

Daň z příjmů fyzických osob:

- srážková (586/1992 Sb., § 6 odst. 4)
 - pro případ příjmů
 - z dohody o provedení práce, jejichž úhrnná výše u téhož plátce daně nedosáhne za kalendářní měsíc částku rozhodnou pro účast těchto zaměstnanců na nemocenském pojištění (v roce 2025 částka **11 500 Kč**)
 - v úhrnné výši nedosahující u téhož plátce daně za kalendářní měsíc částku rozhodnou pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění (v roce 2025 částka **4 500 Kč**)
 - v obou případech není podepsané „prohlášení poplatníka“
 - konečná daň – již se nezahrnuje do ročního vyúčtování, pokud se nerozhodne poplatník jinak
- zálohová
 - v ostatních případech
 - *základem pro výpočet zálohy je hrubá mzda*
 - *základ pro výpočet zálohy do 100 Kč se zaokrouhlí na celé koruny nahoru a nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru*

Vyměřovací základ

- úhrn příjmů ze závislé činnosti, které nejsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob, snížené o vyjmenované položky
 - shodná definice započitatelného příjmu pro SP i ZP, s výjimkou snižujících položek
 - SP: § 5 odst. 1 a 2 zákona 589/1992 Sb.
 - ZP: § 3 odst. 1 a 2 zákona 592/1992 Sb.

Rozhodné období:

- kalendářní měsíc (není-li stanoveno jinak)
 - shodné definice pro SP i ZP
 - SP: § 6 odst. 1 zákona 589/1992 Sb.
 - ZP: § 4 odst. 1 zákona 592/1992 Sb.

Sazby pojistného:

- pojištění na sociální zabezpečení (§ 7 odst. 1 a 2 zákona 589/1992 Sb.)
 - zaměstnavatel – 24,8 % z vyměřovacího základu (nebude-li uplatněna sleva z titulu kratšího pracovního úvazku podle § 7a zákona 589/1992 Sb.)
 - zaměstnanec – 7,1 % z vyměřovacího základu (nebude-li uplatněna sleva u zaměstnance – pracujícího starobního důchodce – v tomto případě se uplatní snížená sazba pojistného ve výši 0,6 %, požádá-li daný zaměstnanec o uplatnění slevy dle § 7d zákona 589/1992 Sb.)
 - zaokrouhlení: na celé koruny směrem nahoru

- zdravotní pojištění – 13,5 % z vyměřovacího základu (§ 2 odst. 1 zákona 592/1992 Sb.)
 - 2/3 zaměstnavatel (§ 9 odst. 2 zákona 48/1997 Sb.)
 - 1/3 zaměstnanec (§ 9 odst. 2 zákona 48/1997 Sb.)
 - zaokrouhlení: na celé koruny směrem nahoru
- za zaměstnavatele i zaměstnance odvádí zaměstnavatel

Sčítání příjmů:

- pro zdravotní pojištění – 48/1997 Sb.
 - z dohod o provedení práce v kalendářním měsíci (§ 5 písm. a) bod 3.)
 - z dohod o pracovní činnosti v kalendářním měsíci (§ 5 písm. a) bod 5.)
 - sčítá se DPP s DPP a DPČ s DPČ u jednoho zaměstnavatele
 - nesčítá se DPP s DPČ, odměna za výkon funkce s DPP ani s DPČ
- pro sociální pojištění – 187/2006 Sb.
 - pro účely sociálního pojištění se zaměstnání dělí na dohody o provedení práce, zaměstnání malého rozsahu a tzv. „ostatní zaměstnání“
 - z dohod o provedení práce v kalendářním měsíci u jednoho zaměstnavatele (§ 7a odst. 3)
 - ze zaměstnání malého rozsahu u jednoho zaměstnavatele (§ 7 odst. 4)
 - *„Zaměstnáním malého rozsahu se rozumí zaměstnání, v němž není splněna podmínka uvedená v § 6 odst. 1 písm. b), neboť sjednaná částka započitatelného příjmu z tohoto zaměstnání je nižší než rozhodný příjem nebo započitatelný příjem nebyl sjednán vůbec.“* (§ 7 odst. 1)