

Daň z příjmů a veřejnoprávní pojistné odváděné z odměn vyplácených v BD a SVJ – základní přehled (k 1.1.2026)

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 – 11 999 Kč	ANO	NE	NE	sčítání příjmů – viz druhá strana
			12 000 Kč a více	ANO	ANO	ANO	
Dohoda o pracovní činnosti (DPČ) dle zákoníku práce (1 zaměstnavatel – max. ½ stanovené týdenní pracovní doby)			0 – 4 499 Kč	ANO	NE	NE	sčítání příjmů – viz druhá strana
			4 500 Kč a více	ANO	ANO	ANO	
Odměna za výkon funkce*) dle zákona o obchodních korporacích/občanského zákoníku	SVJ	člen voleného orgánu SVJ je členem SVJ	0 – 4 499 Kč	ANO	NE	NE	člen kolektivního orgánu: výbor, kontrolní komise; člen jednočlenného orgánu: předseda, revizor
			4 500 Kč a více	ANO	ANO	ANO	
		člen voleného orgánu SVJ není členem SVJ	0 – 4 499 Kč	ANO	NE	ANO	
			4 500 Kč a více	ANO	ANO	ANO	
	BD		0 – 4 499 Kč	ANO	NE	NE	člen kolektivního orgánu: představenstvo, kontrolní komise, výbor samosprávy, aj.; člen jednočlenného orgánu: předseda družstva aj.
			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 (od 1. 1. 2026 – částku **12 000 Kč**)
 - v úhrnné výši nedosahující u téhož plátce daně za kalendářní měsíc částku rozhodnou pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění; (od 1. 1. 2026 – částku **4 500 Kč**)
 - v obou případech není učiněné prohlášení k dani
 - konečná daň – nezahrnuje se do ročního vyúčtování, nerozhodne-li se poplatník jinak
 - základ daně i daň se zaokrouhluje na celé koruny dolů
 - nelze použít u odměny za výkon funkce u fyzické osoby – daňového nerezidenta ČR
- 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 a § 5a zákona 589/1992 Sb.
 - ZP: § 3 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 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 s výjimkou zaměstnance – pracujícího starobního důchodce – v tomto případě se uplatní sleva na pojistném ve výši 6,5 %, požádá-li o uplatnění slevy tento zaměstnanec
- 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 u jednoho zaměstnavatele:

- 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 (§ 7a odst. 3)
 - ze zaměstnání malého rozsahu (§ 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)