

# Pozměňovací návrh týkající se zrušení srážkové daně

**JUDr. Ing. Stanislav Kouba, Ph.D.**

vrchní ředitel sekce sekce Daně a cla

9. 6. 2025

**Ministerstvo financí**  
České republiky



# Důvody existence srážkové daně obecně

---

- Výhody:
  - Dostatečné zajištění příjmů
  - Snadnost správy (alternativní, méně komplexní systém reportování)
  - Rychlá srážka
- Nevýhody:
  - Definitivnost (může být za cenu dodatečného admin. postupu korigována)
  - Rozdílnost ve výši zdanění (v případech progresivních sazeb)
  - Obtížné uplatnění výdajů/slev/odčitatelných položek

Typické uplatnění srážkové daně – přeshraniční operace, kdy je obtížné kontaktovat a případně vymáhat daň u zahraničního subjektu (dividendy atp.)



# Motivy zrušení srážkové daně u závislé činnosti

## 1/2

---

- Motiv primárně vychází ze zaváděné individualizace příjmů
  - v případě dohod o provedení práce již existuje (výstup konsolidačních opatření)
  - zmenšení variability způsobu zdanění příjmů ze závislé činnosti (tj. aby se veškerý report a správa odehrála v rámci jednoho standardu)
    - Tím není dotčena existence vynětí ze soc. a zdrav. pojistného
- Výstupem je tedy zejm. to, že nebudou vedle sebe existovat 2 reporty (pro srážkovou daň a pro standardní zálohy) spojené se 2 na sobě nezávislými činnostmi
- Standardní definitivní srážkové daně – dividendy, úroky atp. se toto opatření netýká.



# Motivy zrušení srážkové daně u závislé činnosti

## 2/2

---

- Důvodnost obav ze zvýšení admin. zátěže (DAP atp.)?
  - Klíčové je, že DAP v roce 2028 (za rok 2027) bude předvyplňováno
  - „čistý zaměstnanec“ tak bude reportovat v rámci DAP pouze to, že bude mít vyplněno, tj. podání daně by bylo na „odkliknutí“
  - Penetrace internetem je dnes již vysoká, počty účtů u bank také (klíčové pro ověřování skrze bankovní identitu)
    - V roce 2028 bude tento ukazatel ještě vyšší



# Jednatelé – daňoví nerezidenti

---

- K částečnému zrušení srážkové daně dojde v první fázi (již od 1. ledna 2026) **u daňových nerezidentů s příjmy ze závislé činnosti** (členové orgánů právnických osob). To platí jen na situace, kdy členem statutárního orgánu je fyzická (nikoliv právnická) osoba.
- Důvodem pro zařazení této změny již do první fáze je co nejdříve eliminovat negativa současného stavu.



# PN v PSP

---

- Několik PN, tj. několik možných variant vývoje
  - Ponechání návrhu tak jak je (jen teoretická varianta)
  - Opětovné zavedení srážkové daně (tj. návrat k současnému konceptu)
  - Alternativní řešení v podobě – tj. ponechat pozitiva cíle (tj. sjednocení správy) za současného vyřešení namítaných negativ, ať již jsou skutečná či domnělá (povinnost podat DAP, častější vstup do progresu)



# Základní informace

---

- Pozměňovací návrh 6820 je součástí sněmovního tisku 926 – vládní návrh zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o jednotném měsíčním hlášení zaměstnavatele.
- Cílem PN je nezvýšit u drobných přivýdělků a příjmů ze zaměstnání malého rozsahu administrativní zátěž jak na straně zaměstnance, tak na straně zaměstnavatele.
- Návrh na zrušení srážkové daně u příjmů ze závislé činnosti je zachován, mění se koncepce, jakým způsobem se toto zrušení projeví na povinnosti podávat daňová přiznání.
- Účinnost PN je stejně jako u zrušení využívání institutu srážkové daně u závislé činnosti navrhována s účinností od 1. ledna 2027.



# Obsah a cíl předkládaného PN 1/2

- Pozměňovací návrh připravený MF zajistí, že nenaroste počet osob, které budou muset podávat daňové přiznání, aniž by se vracel institut srážkové daně.
- To znamená:
  - Zásahem do § 38g se zachová stávající okruh výjimek, kdy není nutné daňové přiznání podávat, tedy:
    - u příjmů plynoucích na základě dohod o provedení práce, jejichž úhrnná výše u daného zaměstnavatele, u kterého není zaměstnancem učiněno prohlášení k dani, nedosáhne za daný měsíc limitu pro účast na nemocenském pojištění u tohoto typu dohod,
    - u příjmů z tzv. zaměstnání malého rozsahu, jejichž měsíční úhrn u téhož zaměstnavatele, u kterého není zaměstnancem učiněno prohlášení k dani, nedosáhne limitu pro účast na nemocenském pojištění,
    - povinnost podat daňová přiznání nevznikne ani při souběhu s jinými (standardními) příjmy ze závislé činnosti.
  - Zachovává zrušení institutu srážkové daně z příjmů ze závislé činnosti a nekomplikuje tak budoucí systém reportování příjmů ze závislé činnosti prostřednictvím JMHZ.





# Obsah a cíl předkládaného PN 2/2

---

- Současně vrací do zákona možnost, aby mohl poplatník „odbat“ svou daňovou povinnost nekonáním (§ 38h odst. 9 zákona o daních z příjmů), což zajistí, že sraženými zálohami ze mzdy bude jeho daňová povinnost splněna.
- Za účelem zajištění kontinuity výkladové praxe budou tyto „podlimitní příjmy“ ze závislé činnosti tvořit samostatný základ pro výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti zdaňované sazbou 15% dle § 38h zákona o daních z příjmů.
- Zachovává se právo u těchto „podlimitních příjmů“ daňové přiznání podat stejně, jak to umožňuje zákon o daních z příjmů ve stávajícím znění.



# Legislativa (základní normy dle PN 6820)

## Nejdůležitější změnové body:

§ 38g odst. 2: Daňové přiznání není povinen podat poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti podle § 6 pouze od jednoho a nebo postupně od více plátců daně včetně doplatků mezd od těchto plátců (§ 38ch odst. 4). Podmínkou je, že poplatník učinil u všech těchto plátců daně na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani podle § 38k, a vyjma příjmů od daně osvobozených, **příjmů podle § 6 odst. 4** a příjmů, z nichž je vybírána daň srážkou sazbou daně podle § 36, nemá jiné příjmy podle § 7 až 10 vyšší než 20 000 Kč. ....

§ 38g odst. 3: V daňovém přiznání poplatník uvede veškeré příjmy, které jsou předmětem daně, kromě příjmů od daně osvobozených, příjmů, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou daně, pokud nevyužije postup podle § 36 odst. 6 nebo 7, **a příjmů podle § 6 odst. 4, pokud nevyužije postup podle § 38h odst. 10. ...**

§ 38h odst. 10: **Zahrne-li poplatník, který je daňovým rezidentem České republiky, nebo který není daňovým rezidentem České republiky a který je daňovým rezidentem členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor, veškeré příjmy uvedené v § 6 odst. 4 do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém byly vyplaceny, započte se záloha sražená z těchto příjmů na jeho daň.**



# Závěr

---

**Děkuji za pozornost**

