

O B S A H:

- 1/ ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ ZA ROK 2012**
- 2/ PŘEDKLÁDÁNÍ TISKOPISŮ „VYÚČTOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI“ A „VYÚČTOVÁNÍ DANĚ VYBÍRANÉ SRÁŽKOU PODLE ZVLÁŠTNÍ SAZBY DANĚ“**
- 3/ DOPAD ZRUŠENÍ 90%, 80%, 75% a 50% MINIMÁLNÍ MZDY NA NĚKTERÉ ZAMĚSTNAVATELE**
- 4/ AKTUÁLNÍ VÝKLAD K NOVÉMU § 35ca ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ**
- 5/ NOVINKY V PROVÁDĚNÍ SRÁŽEK ZE MZDY**
- 6/ K POSKYTOVÁNÍ SLEVY NA POPLATNÍKA U POŽIVATELŮ STAROBNÍHO DŮCHODU, KTERÍ SE JEHO VÝPLATY VZDALI K 1. 1. 2013**
- 7/ POUŽÍVÁNÍ AKTUÁLNÍCH DAŇOVÝCH TISKOPISŮ**
- 8/ ODPOVĚDI NA DOTAZY**

**Příloha: Pokyn GFŘ D-14, kterým se stanoví jednotné kurzy za rok 2012
Přehled smluv o zamezení dvojího zdanění (jen v elektronické podobě)
Stanovisko GFŘ a ČSSZ k poskytování slevy u starobních důchodců**

Praha 27. ledna 2013

Vážení přátelé,

dnešní druhé číslo tohoto roku bude, jak již bývá zvykem, zaměřeno hlavně na zpracování ročního zúčtování záloh za rok 2012. V dalším čísle se ještě k ročnímu zúčtování vrátíme, a to formou nejčastějších dotazů k jeho zpracování. Kromě toho v tomto čísle najdete aktuální výklady k novelám zákonů, které začaly platit od 1. 1. 2013.

1/ ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ ZA ROK 2012

Při provádění ročního zúčtování za rok 2012 budeme opět pracovat s jednotnou daní 15% a se „superhrubou mzdou“. Pro výpočet daně je nový tiskopis **„VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ... za rok 2012“ – VZOR č. 17.**

U KOHO JE MOŽNÉ PROVÉST ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ?

- A) u toho, kdo **pobíral zdanitelnou mzdu pouze od jednoho plátce**. Příjmy do 5000 Kč vyplacené dalším plátcem, které byly zdaněny 15% srážkovou daní do daňového základu nevstupují, protože toto je daň konečná a nikde se již neuvádí.

Režim do 5000 Kč se nemohl v minulém roce použít u společníků a jednatelů s.r.o., u členů družstev a u členů statutárních orgánů. Zde musela být vždy použita zálohová daň ve výši 15%.

- B) u toho, kdo **pobíral zdanitelnou mzdu od více plátců daně postupně**. Mzda vyplacená poplatníkovi dodatečně po skončení pracovního poměru od předchozího plátce není na závadu. Musí být ale vyplacena ve stejném zdaňovacím období.

Poplatník, kterému byly vyplaceny příjmy za předchozí období, tj. po 31. 1., musí podat vždy daňové přiznání.

- C) u toho, kdo **podepsal** u všech postupných plátců **prohlášení k dani** nejpozději do 15. února následujícího roku a do téhož data požádal o provedení ročního zúčtování.

- D) u toho, kdo neměl **ostatní příjmy** (podle §§ 7 až 10) **vyšší než 6000 Kč**.

Mezi ostatní příjmy patří hlavně příjmy z pronájmu, z podnikání, ale i ostatní příjmy uvedené v § 10 (mezi ně patří např. důchody nad 288 tis. Kč ročně, dodanění životního pojištění nebo penzijního připojištění). Novinkou je od roku 2011 zdanění veškerých důchodů v případě, že příjmy poživatele důchodu podle § 6, a dílčí základy podle 7 a 9 přesáhnou za zdaňovací období 840000 Kč.

V rámci § 10 se dále můžeme setkat s příjmy podle odst. 1 písm. a), které jsou do 20000 Kč od daně osvobozeny – sem patří např. příjmy z příležitostných činností nebo příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována samostatně hospodařícím rolníkem.

Pro posouzení, zda nebyla překročena hranice 6000 Kč se berou veškeré **příjmy** podle §§ 7 až 10 **nesnížené o výdaje**.

POZOR: pokud bude poplatník podávat daňové přiznání z jiného důvodu, zahrnou se do zdanitelných příjmů veškeré příjmy, a to i v případě, že byly nižší než 6000 Kč.

- E) u poplatníka, který **se sám nerozhodne podat daňové přiznání**.
- F) u toho, kdo **předložil potvrzení o příjmu** od předchozích plátců mzdy do 15. 2. následujícího roku.
- G) u poplatníka, který neměl po část roku **příjmy plynoucí ze zahraničí**.

Naopak **roční zúčtování nelze provést** v žádném případě:

- u poplatníka, který obdržel po 31. 1. 2012 **příjmy ze závislé činnosti**, které se vztahují k příjmům zúčtovaným v jeho prospěch v předchozích letech, jenž se tenkrát nepovažovaly za jeho příjmy, protože mu nebyly vyplaceny,
- u **daňového nerezidenta**, který chce uplatnit slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) (manželka nebo invalidita), daňové zvýhodnění na dítě podle § 35c nebo nezdánitelné částky podle § 15 odst. 1 až 8 (§ 15 odst. 9).
- u poplatníka, který poskytl **dar do jiného státu EU** – musí vždy podat daňové přiznání (§ 38g odst. 2)

V těchto případech nelze roční zúčtování provést.

CO MUSÍ POPLATNÍK UDĚLAT, ABY SE U NĚHO MOHLO ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ PROVÉST?

- **do 15. 2. požádat o provedení ročního zúčtování**

Žádat bude vždy svého posledního plátce ve zdaňovacím období, u kterého pobíral příjmy ze závislé činnosti a měl u něho podepsáno nebo dodatečně podepsal prohlášení k dani.

Pokud poplatník **nepožádá** do 15. února o provedení ročního zúčtování, je u něho **daňová povinnost splněna srážením záloh na daň**, nic dalšího se neprovádí.

- do 15. 2. může poplatník **dodatečně prokázat nárok na slevy na dani**, které v průběhu roku neuplatnil.
- do 15. 2. musí **předložit potvrzení o zdanitelných příjmech** od předchozích plátců mzdy.

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění **musí být na vzoru č. 20**. Starší vzory nejde za rok 2012 použít, protože **neobsahují** členění dodatečně vyplacených mezd a tudíž by byl špatně stanoven základ daně. I pro rok 2013 bude muset být z tohoto důvodu nový tiskopis Potvrzení o zdanitelných příjmech (vzor č. 21).

- do 15. 2. může poplatník **dodatečně podepsat prohlášení k dani**

Pokud nám prohlášení dodatečně podepíše a předloží všechny požadované náležitosti, může se u něho rovněž roční zúčtování provést. Jestliže by poplatník prohlášení zpětně podepsal i za měsíce, kdy měl příjem do 5000 Kč, zdaněný 15% srážkovou daní, bude třeba provést opravu **ze srážkové daně na zálohovou**.

POZOR: zpětně nemůže podepsat prohlášení u svého předchozího plátce, ale jen u plátce, kde je v pracovním poměru ke konci zdaňovacího období.

JAKÝ BUDE POSTUP VÝPOČTU ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ?**I/ Zjistíme základ daně u poplatníka**

Základ daně se zjistí tak, že se vezme součet zdanitelných příjmů vyplacených nebo obdržенých do 31. ledna 2013 za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2012 od všech postupných plátců (uvede se na řádku 1. „Výpočtu daně“). Tyto příjmy se navýší o součet „povinného pojistného“ (tj. 25% pojistné na SZ a 9% pojistné na VZP) za jednotlivé měsíce roku 2012 (uvede se na řádku 2. Výpočtu). Povinné pojistné se od roku 2009 zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru už při výpočtu zálohy na daň, takže bude vždy v celých korunách. Součet údajů na řádce 1 a na řádce 2 je základ daně od všech plátců (uvede se na řádku 3.).

II/ Od základu daně se odečtou nezdánitelné částky ze základu daně, kterými jsou:

NEZDANITELNÉ ČÁSTKY ZE ZÁKLADU DANĚ (§ 15)

- U **DARŮ (§ 15 odst. 1)** se budou 2% resp. 10% **počítat ze základu daně**, který tvoří příjmy ze závislé činnosti navýšené o „povinné pojistné“.

Např. hrubý příjem zaměstnance je 200000 Kč a základ daně je 268000 Kč. 10% se bude počítat z této částky a je možno uznat dar až do výše 26800 Kč.

Pro uznání daru musí být splněny tyto podmínky :

- **úhrnná hodnota darů přesáhne 2% ze základu daně** (hrubý příjem + povinné pojistné) **anebo činí alespoň 1000 Kč**

Pokud je dar 1000 Kč a vyšší, nemusí se podmínka 2% ze základu daně sledovat. Pouze u darů do 1000 Kč je třeba porovnat 2% ze základu daně s výší daru.

- v úhrnu lze **odečíst nejvýše 10% ze základu daně**
- poskytnuté **dary prokáže** dárce dokladem, ze kterého musí být zřejmé, kdo je **příjemcem daru, hodnota daru, účel, na který byl dar poskytnut a datum darování** (pokyn GFŘ D-6). Hodnota jednoho odběru krve bezpríspevkového dárce se oceňuje částkou **2000 Kč**
- hodnotu poskytnutých darů lze **odečíst v tom zdaňovacím období, ve kterém byly prokazatelně poskytnuty** (pokyn GFŘ D-6).

- U **ODPOČTU ÚROKŮ (§ 15 odst. 3 a 4)** došlo od roku 2011 ke změně v posuzování úroků z úvěrů na koupi **pozemku**, kde musí být **zahájena stavba do 4 let od koupě pozemku**

V případě, že nebude stavba do 4 let od koupě zahájena, bude muset poplatník podat daňové přiznání a jako příjem podle § 10 v něm uvést částky, o které byl v předchozích letech základ daně snížen.

Za rok 2012 zůstává v platnosti odpočet úroků **maximálně 300 tis. Kč** za rok ze všech úvěrů v rámci domácnosti.

- U **PENZIJNÍHO PŘIPOJIŠTĚNÍ (§ 15 odst. 5)** se v rámci ročního zúčtování nic nemění tzn. že je možno odečíst částku **nad 6000 Kč, maximálně lze odečíst částku 12000 Kč.**

Maximum bude možno odečíst při vlastní platbě zaměstnance 18000 Kč. Nově je možno od roku 2011 odečíst tzv. „**penzijní pojištění**“ v max. částce 12000 Kč, pokud bude ve smlouvě o penzijním pojištění splněna podmínka 60 měsíců platit a dosažení 60 let věku (zde se bude jednat o pojistky uzavřené v jiném státě EU).

POZOR: roční zúčtování za rok 2012 ale nelze provést u zaměstnance, který v letech 2006 až 2011 uplatňoval odpočet nezdáněné částky na penzijní připojištění vyšší než 6000 Kč a v roce 2012 smlouvu zrušil a nechal si vyplatit odbytné (tj. nesplnil smluvní podmínky). Tento zaměstnanec musí podat daňové přiznání za rok 2012 a v něm jako příjem podle § 10 uvést částku, kterou si odečetl v letech 2006 až 2011. Pokud nebyla částka odpočtů v součtu vyšší než 6000 Kč, může se u něho roční zúčtování provést.

▪ **SOUKROMÉ ŽIVOTNÍ POJIŠTĚNÍ (§ 15 odst. 6)**

Pojišťovny, které můžou uzavírat toto pojištění, jsou nejen ty, jenž působí na území ČR, ale i „jiné pojišťovny usazené na území členského státu EU nebo Evropského hospodářského prostoru“. Z toho vyplývá, že zaměstnanec může předložit smlouvu na životní pojištění uzavřenou ve státě EU s pojišťovnou, která v ČR vůbec nepodniká. Zde je potřeba upozornit, že smlouva musí být přeložena do českého jazyka, protože úředním jazykem je čeština (§ 76 DŘ). Od 1. 1. 2011, kdy nabyl účinnosti daňový řád, musí správce daně i u občana Slovenska prohlásit, že překlad ze slovenštiny nevyžaduje.

Maximální částka, kterou lze odečíst na soukromé životní pojištění činí **12 tis. Kč**, a to i v případě, že má poplatník uzavřeno více smluv s více pojišťovnami.

I zde platí, že **v případě vypovězení smlouvy** v roce 2012 při nesplnění podmínek (60 a 60...), musí zaměstnanec podat daňové přiznání, pokud odpočty nezdánitelných částek z tohoto titulu činily v letech 2000 až 2011 v součtu více než 6000 Kč. Toto by neplatilo v případě, že nebylo vyplaceno pojistné plnění nebo odbytné a kapitálová hodnota pojištění byla převedena na novou smlouvu životního pojištění splňující podmínky pro uplatnění odpočtu.

- U odpočtu **ZAPLACENÝCH ČLENSKÝCH PŘÍSPĚVKŮ (§ 15 odst. 7)** rovněž nedochází ke změně, tj. **odečtou se částky zaplacených členských příspěvků do výše 1,5% zdanitelných příjmů, maximálně však do výše 3000 Kč.**

Zde se opět budou porovnávat příspěvky sražené ze mzdy XII/2011 až XI/2012 se zdanitelnými příjmy roku 2012.

- Odpočet „**ÚHRAD ZA ZKOUŠKY OVĚŘUJÍCÍ VÝSLEDKY DALŠÍHO VZDĚLÁVÁNÍ**“ (§ 15 odst. 8)

Maximálně lze odečíst úhrady ve výši **10000 Kč**, u osob se zdravotním postižením **13000 Kč** a u osob s těžším zdravotním postižením **15000 Kč**. Tyto odpočty lze uplatnit pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem nebo si je poplatník s příjmy podle § 7 neuplatnil jako výdaj.

Novinkou od roku 2011 je, že si všechny **nezdánitelné částky** bude moci uplatnit **daňový nerezident pouze v rámci daňového přiznání**, pokud prokáže, že 90% všech jeho příjmů je z území ČR (§ 15 odst. 9).

III/ Po odpočtu těchto nezdánitelných částek získáme tzv. „základ daně snížený o nezdánitelné částky“, který se zaokrouhlí na celé stovky směrem dolů.

IV/ Ze základu daně sníženého o nezdánitelné částky a zaokrouhleného na celé stovky směrem dolů se vypočte daň z příjmů 15%.

VI/ Od vypočtené daně se odečtou slevy na dani

SLEVY NA DANI PODLE § 35ba odst. 1 se uplatní v těchto výších:

Slevy na dani podle § 35ba ZDP:	2012	2012 krácení za měsíce, kdy nebyly splněny podm. na začátku měsíce
- na poplatníka (základní) - u starobního důchodce	24 840 Kč 24 840 Kč	uplatní se vždy celá uplatní se vždy celá
- na druhého z manželů - (na držitele průkazu ZTP/P)	24 840 Kč (49 680 Kč)	2070 Kč
- na invaliditu 1. nebo 2. stupně	2 520 Kč	210 Kč
- na invaliditu 3. stupně	5 040 Kč	420 Kč
- na průkaz ZTP/P	16 140 Kč	1345 Kč
- pro studenta	4 020 Kč	335 Kč

ZÁKLADNÍ SLEVA NA POPLATNÍKA (24840 Kč)

V ročním zúčtování **náleží vždy ve výši 24840 Kč**, a to i u daňových nerezidentů a zatím i u poživatelů starobního důchodu. V plné výši se uplatní tato sleva i u poplatníků, kteří neměli příjmy po celý rok 2012.

SLEVA NA DRUHÉHO Z MANŽELŮ (24840 Kč a u manžela, který je držitelem průkazky ZTP/P 49680 Kč), tato částka se krátí za měsíce, kdy netrvalo manželství na začátku měsíce.

Sleva na druhého z manželů bude náležet, jestliže jeho vlastní příjem nepřesáhl částku **68000 Kč**. Do částky 68000 Kč patří celoroční příjmy, i když manželství netrvalo po celý kalendářní rok.

Do příjmů druhého z manželů **se nezahrnují** podle § 35ba odst. 1 písm. b) pouze dávky státní sociální podpory, dávky sociální péče, dávky pomoci v hmotné nouzi, příspěvek na péči, sociální služby, státní příspěvky na penzijní připojištění, státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření, stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání a příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, který je od daně osvobozen podle § 4.

Veškeré ostatní příjmy do vlastních příjmů druhého z manželů patří, a to nesnížené o výdaje.

Prokazování příjmu druhého z manželů se i nadále provádí čestným prohlášením poplatníka, tzn., že je třeba vepsat do „prohlášení k dani“, jméno, příjmení a rodné číslo manžela/lky a dobu, po kterou spolu žili v domácnosti (str. 4).

Ostatní slevy na dani (INVALIDITY A STUDIUM) se budou poskytovat za stejných podmínek jako v předchozím roce.

V případě, že byly podmínky splněny pouze po část kalendářního roku, náleží slevy podle § 35ba odst 1 písm. c) až f) ve výši poměrné části roční slevy za měsíce, kdy byly podmínky splněny na začátku měsíce.

Např. invalidní důchod pro invaliditu prvního stupně byl přiznán od 15. 6. 2012. Sleva na tuto invaliditu se poskytne za měsíce VII. až XII., tj. ve výši 1260 Kč (210x6).

VI/ Po odpočtu veškerých řádně prokázaných slev na dani získáme daň po slevě (uvede se na řádce 20. „Výpočtu“ – musí být větší nebo rovna 0)

VII/ Daň po slevě porovnáme s úhrnem sražených záloh na daň uvedeným na řádce 21. „Výpočtu“

VIII/ Pokud je daň po slevě nižší než sražené zálohy, jedná se o přeplatek na dani, který se vrátí poplatníkovi, je-li tento přeplatek vyšší než 50 Kč. Případný nedoplatek z ročního zúčtování se poplatníkovi nesráží. Rozdíl mezi daní po slevě a sraženými zálohami se uvede na řádku 22. „Výpočtu“. **U zaměstnanců, kteří neuplatňují daňové zvýhodnění na dítě, končí výpočet daně tímto řádkem.** Pokud zaměstnanec uplatňuje daňové zvýhodnění na dítě, tak se naopak řádek 22. „Výpočtu“ nevyplňuje a pokračuje se ve výpočtu řádkami 23. až 31.

Příklady ročního zúčtování u zaměstnanců, kteří neuplatňují daňové zvýhodnění na děti:

Příklad č. 1. Zaměstnanec s příjmem 15000 Kč měsíčně, který nemá žádné nezdánitelné částky a uplatňuje jen základní slevu na poplatníka.

1.	Úhrn příjmů od všech plátců	180 000
2.	Úhrn pojistného, které hradí zaměstnavatel sám za sebe (§ 6 odst. 13)	61 200
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1. + ř. 2.)	241 200
12.	Vypočtená daň	36 180
13.	Sleva na poplatníka	24 840
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	11 340
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	11 340
22.	Přeplatek (+) Nedoplatek (-) rozdíl ř. 21 – ř. 20	0

Tomuto zaměstnanci nevychází žádný přeplatek na dani, protože měl každý měsíc pevných 15000. Pokud by měl v některých měsících jinou částku než 15000 Kč (např. z důvodu čerpání dovolené, práce přesčas apod.) vyjde u něho přeplatek v rozmezí od 0 Kč do 140 Kč. Pokud by vznikl přeplatek vyšší než 50 Kč, vrátí se poplatníkovi nejpozději při zúčtování mzdy za měsíc březen.

Příklad č. 2. Zaměstnanec s příjmem 15000 Kč měsíčně, který má nezdánitelnou částku z titulu dárcovství krve ve výši 8000 Kč (4 odběry).

1.	Úhrn příjmů od všech plátců	180 000
2.	Úhrn pojistného, které hradí zaměstnavatel sám za sebe (§ 6 odst. 13)	61 200
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1. + ř. 2.)	241 200
4.	Nezdánitelná částka – dar	8 000
10.	Nezdánitelné částky celkem	8 000
11.	Základ daně snížený o nezdánitelné částky	233 200
12.	Vypočtená daň	34 980
13.	Sleva na poplatníka	24 840
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	10 140
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	11 340
22.	Přeplatek (+) Nedoplatek (-) rozdíl ř. 21 – ř. 20	+ 1 200

Tomuto zaměstnanci bude vrácen přeplatek na dani ve výši 1200 Kč, který vznikl uplatněním daru v rámci ročního zúčtování. Pokud by měl tento zaměstnanec vyživované děti, mohl by dostat daňové zvýhodnění formou bonusu.

Příklad č. 3. Zaměstnanec s příjmem 25000 Kč měsíčně si uplatňuje nezdanitelnou částku z titulu vlastní platby na penzijní připojištění ve výši 18000 Kč a platby na životní pojištění v částce 6600 Kč, kromě toho daroval v průběhu roku 4x krev. Jeho manželka nedosáhla v roce 2011 příjmu ve výši 68000 Kč.

1.	Úhrn příjmů od všech plátců	300 000
2.	Úhrn pojistného, které hradí zaměstnavatel sám za sebe (§ 6 odst. 13)	102 000
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1. + ř. 2.)	402 000
4.	Nezdanitelná částka – dar	8 000
6.	Nezdanitelná částka – penzijní připojištění	12 000
7.	Nezdanitelná částka – pojistné na soukromé životní pojištění	6 600
10.	Nezdanitelné částky celkem	26 600
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky	375 400
12.	Vypočtená daň	56 310
13.	Sleva na poplatníka	24 840
14.	Sleva na manželku	24 840
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	6 630
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	35 460
22.	Přeplatek (+) Nedoplatek (-) rozdíl ř. 21 – ř. 20	+28 830

Tomuto zaměstnanci bude vrácen přeplatek na dani ve výši 28830 Kč. Přeplatek vznikl díky tomu, že se mu na zálohách srážela v průběhu roku poměrně vysoká částka, protože slevu na manželku a odpočet nezdanitelných částek může uplatnit až v rámci ročního zúčtování záloh.

IX/ U Zaměstnanců, kteří uplatňují daňové zvýhodnění na dítě se pokračuje ve výpočtu takto:

DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ NA VYŽIVOVANÉ DÍTĚ

činí od roku 2012 **13404 Kč** (u dítěte s průkazkou ZTP/P 26808 Kč). Daňové zvýhodnění se může poskytnout formou **slevy na dani** (až do výše daňové povinnosti) nebo formou **daňového bonusu**, který může činit až **60300 Kč**. Nárok na daňový bonus vzniká zaměstnanci při ročním příjmu ve výši šesti násobku minimální mzdy, která je stále ve výši 8000 Kč, tzn., že nárok na daňový bonus vznikne u příjmu 48000 Kč nebo vyšším.

Posouzení, zda se jedná o vyživované dítě, je třeba provést podle § 35c odst. 6 ZDP. Podrobný výklad najdete v brožurě „Abecedník“, oddíl 5. a 8.

X/ Vlastní porovnání nároku na daňové zvýhodnění se slevami na dani a daňovými bonusy je uvedeno v následujících příkladech

Příklad č. 1. Zaměstnanec s příjmem 25000 Kč měsíčně má 7 dětí. Manželka nepracuje z titulu rodičovské dovolené s nejmladším dítětem. Zálohy na daň v průběhu roku neplatil. Daňové zvýhodnění u něho bylo uplatněno formou slevy na dani a daňového bonusu. Daňové bonusy byly vyplaceny ve výši 58368 Kč. Výpočet ročního zúčtování by u něho vypadal takto:

1.	Úhrn příjmů od všech plátců	300 000
2.	Úhrn pojistného, které hradí zaměstnavatel sám za sebe (§ 6 odst. 13)	102 000
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1. + ř. 2.)	402 000
11.	Základ daně snížený o nezdánitelné částky	402 000
12.	Vypočtená daň	60 300
13.	Sleva na poplatníka	24 840
14.	Sleva na manželku	24 840
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	10 620
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	0
23.	Daňové zvýhodnění – nárok celkem	93 828
24.	Daňové zvýhodnění – z toho sleva na dani	10 620
25.	Daňové zvýhodnění – daňový bonus (ř.23 - ř.24)	60 300
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě – daň po slevě (ř.20 -ř.24)	0
27.	Zúčtování záloh na daň po slevě – rozdíl na dani po slevě (ř.21-ř.26)	0
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – vyplacené měsíční bonusy	58 368
29.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – rozdíl na daň.bonusu ř.25-28	1 932
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (ř.27 + ř. 29)	1 932
31.	Doplatek ze zúčtování – a) přeplatek na dani po slevě	0
	Doplatek ze zúčtování – b) doplatek na daňovém bonusu	1 932

Tomuto zaměstnanci lze poskytnout maximální daňový bonus 60300 Kč, i když na ř. 25 vychází částka 80208 Kč, musí se na ní uvést pouze 60300 Kč, což je maximální daňový bonus. Vzhledem k tomu, že již část bonusů obdržel v průběhu roku (58368 Kč), obdrží doplatek na daňovém bonusu jen ve výši 1932 Kč. Pro kontrolu 58368 + 1932 = 60300 Kč.

Poznámka: kdyby oba manželé pracovali, bylo by vhodné, aby si děti rozdělili a využili tak plně daňového zvýhodnění na všechny děti.

Příklad č. 2. zaměstnanec měl měsíční zdanitelný příjem 35 tis. Kč jen v pěti měsících roku 2012 a po zbytek roku byl v pracovní neschopnosti. Tento zaměstnanec má tři děti. Nárok na daňový bonus u něho v měsících, kdy pracoval nevznikl, protože daňové zvýhodnění bylo uplatněno formou slevy na dani. Jeho roční daňová povinnost byla 35175 Kč a po uplatnění slevy na poplatníka (24840 Kč) je ve výši 10335 Kč.

20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba (částka musí být větší nebo rovna 0)	10 335
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po případné slevě na dani)	8 070
23.	Daňové zvýhodnění – nárok celkem	40 212
24.	Daňové zvýhodnění – z toho sleva na dani	10 335
25.	Daňové zvýhodnění – daňový bonus (ř.23 - ř.24)	29 877
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě – daň po slevě (ř.20 -ř.24)	0
27.	Zúčtování záloh na daň po slevě – rozdíl na dani po slevě (ř.21-ř.26)	8 070
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – vyplacené měsíční bonusy	0
29.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – rozdíl na daň. bonusu ř.25-28)	29 877
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (ř.27 + ř. 29)	37 947
31.	Doplatek ze zúčtování – a) přeplatek na dani po slevě	8 070
	Doplatek ze zúčtování – b) doplatek na daňovém bonusu	29 877

Tomuto zaměstnanci by se vyplatila celkem částka 37947 Kč, a to tak, že by se mu vrátil přeplatek na dani 8070 Kč a obdržel by doplatek na daňovém bonusu ve výši 29877 Kč. Částka 8070 Kč by se uvedla do příjmů pro zjištění nároku na dávky SSP, částka 29877 Kč nikoliv.

Příklad č. 3. zaměstnanec s příjmem 20000 Kč měsíčně, který má 3 děti byl v roce 2012 nemocen a ve dvou měsících nedosáhl žádného příjmu. V ostatních měsících neplatil daň a vždy obdržel daňový bonus. Výpočet daně u něho bude vypadat takto:

20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba (částka musí být větší nebo rovna 0)	15 360
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po případné slevě na dani)	0
23.	Daňové zvýhodnění – nárok celkem	40 212
24.	Daňové zvýhodnění – z toho sleva na dani	15 360
25.	Daňové zvýhodnění – daňový bonus (ř.23 - ř.24)	24 852
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě – daň po slevě (ř.20 -ř.24)	0
27.	Zúčtování záloh na daň po slevě – rozdíl na dani po slevě (ř.21-ř.26)	0
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – vyplacené měsíční bonusy	14 010
29.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – rozdíl na daň. bonusu ř.25-28)	10 842
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (ř.27 + ř. 29)	10 842
31.	Doplatek ze zúčtování – a) přeplatek na dani po slevě	0
	Doplatek ze zúčtování – b) doplatek na daňovém bonusu	10 842

V tomto případě by se zaměstnanci vrátila částka 10842 Kč, což je doplatek na daňovém bonusu (nezahrnuje se do příjmů pro nárok na dávky SSP). Doplatek vznikl hlavně z toho důvodu, že zaměstnanec nedostal daňový bonus ve dvou měsících vůbec a v ostatních jen z části.

Příklad č. 4. zaměstnankyně s 2 dětmi pracovala 9 měsíců za 5000 Kč a po zbytek roku byla evidována na úřadu práce a pobírala podporu v nezaměstnanosti. V měsících, kdy pracovala ji byl vyplacen daňový bonus na 2 děti. Výpočet ročního zúčtování u ní bude vypadat takto:

20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba (částka musí být větší nebo rovna 0)	0
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po případné slevě na dani)	0
23.	Daňové zvýhodnění – nárok celkem	26 808
24.	Daňové zvýhodnění – z toho sleva na dani	0
25.	Daňové zvýhodnění – daňový bonus (ř.23 - ř.24)	0
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě – daň po slevě (ř.20 -ř.24)	0
27.	Zúčtování záloh na daň po slevě – rozdíl na dani po slevě (ř.21-ř.26)	0
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – vyplacené měsíční bonusy	20 106
29.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – rozdíl na daň. bonusu ř.25-28)	Nevybere se
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (ř.27 + ř. 29)	0
31.	Doplatek ze zúčtování – a) přeplatek na dani po slevě	0
	Doplatek ze zúčtování – b) doplatek na daňovém bonusu	0

Vzhledem k tomu, že tato zaměstnankyně nedosáhla v roce 2012 šestinásobku minimální mzdy (48000 Kč), ale pouze 45000 Kč, nemá nárok na roční daňový bonus, ale nárok na měsíční daňové bonusy neztrácí, protože v jednotlivých měsících jejich výplaty splnila podmínku alespoň poloviny minimální mzdy (5000 Kč).

XI/ Vrácení daně

V případě, že na řádce 22 bude přeplatek na dani vyšší než 50 Kč, vrátí se poplatníkovi nejpozději v zúčtování mzdy za měsíc březen 2013. Pokud je doplatek ze zúčtování na ř. 30 vyšší než 50 Kč, vrátí se poplatníkovi rovněž nejpozději v zúčtování mzdy za měsíc březen 2013. O vrácení přeplatek si sníží plátce daně nejbližší odvody záloh nebo může požádat o vrácení přeplatku podle § 155 zákona

280/2009 Sb., daňového řádu. Správce daně by měl přeplatek vrátit do 30 dnů ode dne obdržení žádosti.

V případě, že vznikne nedoplatek na dani, tak se od poplatníka nevybere.

NA CO SI DÁT POZOR PŘI ROČNÍM ZÚČTOVÁNÍ ZA ROK 2012

- **jestli je správně stanoven základ daně u poplatníků** („superhrubá mzda“) zde hlavně u členů statutárních orgánů, jednatelů a členů družstev, kteří jsou od roku 2012 nově nemocensky pojištěni a tudíž se musí navyšovat na superhrubou mzdu i o pojistné na SZ. Dále je třeba provést kontrolu i v případě, že zaměstnanec měnil zaměstnání v průběhu roku a zda mu předchozí plátce navyšoval správně na superhrubou mzdu. Zejména při kombinaci souběhu zaměstnání s odlišným odvodem povinného pojistného (např. zaměstnání a dohoda o provedení práce).

- některé programy na zpracování mezd počítají při ročním zúčtování **povinné pojistné** tak, že vezmou **úhrn příjmů za kal. rok a z toho spočtou 34%** Díky tomu dochází k situaci, že se liší „superhrubá mzda“ zaměstnance, protože v jednotlivých měsících je povinné pojistné zaokrouhlováno na koruny směrem nahoru, kdežto při ročním výpočtu se zaokrouhluje pouze jednou. Správný postup je sečíst povinné pojistné za jednotlivé kalendářní měsíce.

- jestli není navyšováno na superhrubou mzdu o 26% u pojistného na SZ Od roku 2012 si mohou zaměstnavatelé s méně než 26 zaměstnanci zvolit platbu pojistného na SZ místo 25% ve výši 26% s tím, že si mohou odečítat polovinu vyplacené náhrady mzdy za prvních 21. kal. dnů PN. I v těchto případech se navyšuje na superhrubou mzdu pouze o 25%, protože povinné pojistné je 25%.

- jestli není **poskytnut daňový bonus** u zaměstnance, který nedosáhl příjmu alespoň 48000 Kč (tj. **6-ti násobku minimální mzdy**) Na daňové bonusy, které mu byly poskytnuty v měsících, kdy dosáhl alespoň poloviny minimální mzdy, ale nárok neztrácí. Zde by bylo výhodnější, aby si daňové zvýhodnění uplatnil druhý z manželů...pochopitelně, pokud má nějaké příjmy...

- **u daňových nerezidentů vždy odečíst celých 24840 Kč a neuplatňovat nezdánitelné částky ze základu daně** Těmto nerezidentům by se mělo odečíst celých 24840 Kč i v případě, že na území v ČR pobýval pouze několik měsíců. Zároveň u nich **nelze od roku 2011 uplatnit žádnou nezdánitelnou částku v rámci ročního zúčtování**. Aby mohl nezdánitelnou částku uplatnit, musí si podat daňové přiznání a prokázat, že 90% jeho veškerých příjmů pochází z ČR.

- **zkontrolovat nedoplatky na dani** Díky zavedení jednotné daně 15% by **nedoplatky na dani neměly vůbec vzniknout**. Doporučujeme v případě nedoplatku zkontrolovat výpočet záloh v průběhu roku.

- **zkontrolovat přeplatky na dani u poplatníků, kteří neměli žádné nezdáněné částky nebo dodatečně prokázané slevy na dani** U těchto poplatníků by díky jednotné 15% dani neměly vznikat přeplatky na dani vyšší než 140 Kč, pokud byl správně stanoven základ daně.

- **zkontrolovat**, zda nejsou vyplněny v Potvrzení o zdanitelných příjmech řádky s **doplátky mzdy z předchozích let**

Pokud jsou vyplněny v Potvrzení o zdanitelných příjmech řádky 4. nebo 5. není možné provést roční zúčtování záloh. Tito poplatníci musí vždy podat daňové přiznání.

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH U NĚKTERÝCH SPECIFICKÝCH SKUPIN ZAMĚSTNANCŮ

- **ZAMĚSTNANCI, KTERÝM NEBYLA VYPLACENA CELÁ MZDA DO 31. 1. 2013**

U těchto zaměstnanců se provede roční zúčtování pouze na skutečně vyplacené mzdy. Zde bude pravděpodobně vrácena vyšší částka formou přeplatku na dani, protože slevy na dani a daňové zvýhodnění na dítě se uplatní za celý rok. V roce, kdy jim budou tyto mzdy doplacený, ale dojde k tomu, že jejich daňová povinnost bude naopak vyšší.

- **CIZINCI**

Zde je třeba rozlišit, zda se jedná o **daňového rezidenta** (tj. ten, kdo má daňovou povinnost z celosvětových příjmů v ČR) nebo o **daňového nerezidenta**, který má daňovou povinnost pouze z příjmů ze zdrojů v ČR. **Mzda** za práci vykonávaná na našem území má vždy **zdroj na území ČR**.

Cizinec, daňový rezident by u nás měl mít bydliště nebo se zde obvykle zdržovat (popř. by zde měl mít rodinu) a pokud měl příjmy ze závislé činnosti u nás - může v případě, že měl podepsané prohlášení k dani, požádat o roční zúčtování a uplatnit všechny nezdanitelné částky podle § 15, slevy na dani, které řádně prokáže a může uplatnit i daňové zvýhodnění na děti.

Cizinec, daňový nerezident pokud by u nás měl pouze příjmy ze závislé činnosti, mohl by si požádat o provedení ročního zúčtování (předpokladem je podpis prohlášení k dani). U něho by se mohla uplatnit pouze základní sleva na dani (24840 Kč) a sleva na dani na studenta (4020 Kč). Nezdaněné částky si od roku 2011 může uplatnit pouze v případě, že má **90% všech jeho příjmů ze zdrojů v ČR, a to formou podání daňového přiznání**. Za stejných podmínek by si mohl uplatnit **slevu na manželku nebo invalidity a daňové zvýhodnění na dítě**.

POZOR – při posuzování, zda se jedná o rezidenta v ČR nebo ve státě, odkud tento cizinec pochází, je vhodné se podívat do platné smlouvy o zamezení dvojího zdanění s příslušným státem. Platné **smlouvy o zamezení dvojího zdanění** jsou v **příloze tohoto čísla v elektronické podobě**. V případě, že máte **jakoukoliv pochybnost** o rezidenci či nerezidenci, **považujte cizince za nerezidenta a uplatněte u něho pouze odpočet základní nezdanitelné částky**, případně částky na studium. Pokud chce uplatnit další slevy na dani, nezdaněné částky nebo daňové zvýhodnění na dítě, doporuďte mu podání daňového přiznání.

- **ZAMĚSTNANCI POBÍRAJÍCÍ NÁHRADU ZA ZTRÁTU NA VÝDĚLKU**

Těmto zaměstnancům lze roční zúčtování provést, pokud jim vyplacená náhrada od Kooperativy resp. České pojišťovny nebyla zdaněna zálohovou daní (tzn., že

náhrada byla do 5000 Kč). V případě, že vyplacená náhrada byla vyšší než 5000 Kč, musí si tento zaměstnanec sám podat daňové přiznání.

▪ TISKOPIS DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ

Pro podání daňového přiznání za rok 2012 je třeba použít nový **vzor č. 19**, který se ale oproti předchozím vzorům výrazně nezměnil (doplnily se nové povinné přílohy) a má i nadále 3 stálé přílohy. Zaměstnanec, který měl pouze příjmy ze závislé činnosti od více plátců současně, vyplní pouze základní tiskopis bez příloh. Pokud zaměstnanec zároveň podnikal, vyplní ještě přílohu č. 1. V případě, že měl příjmy z pronájmu (§ 9) nebo ostatní příjmy (§ 10), vyplní ještě přílohu č. 2. Při příjmech ze zahraničí se vyplní příloha č. 3 případně samostatný list k příloze č. 3.

DOTAZY K PROVÁDĚNÍ ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ

Co je v § 4 odst. 1 písm. h) zákona o daních z příjmů myšleno slovy „pravidelně vyplácenými důchody“?

Jedná se o pravidelně vyplácené důchody nebo penze z povinného systému důchodového pojištění, do kterých se započítává i případný důchod pozůstalostní vyplácený souběžně s důchodem starobním či invalidním. Naopak **jednorázový doplatek důchodu za dobu od vzniku nároku v minulosti do data vyřízení žádosti vyplacený ve zdaňovacím období je od daně osvobozen**. Zdanění také nepodléhá např. příspěvek nebo příspěvek k důchodu vyplacený ke zmírnění některých křivd způsobených komunistickým režimem.

Poznámka: tato odpověď je převzata ze stránek České daňové správy.

Vztahuje se dodanění důchodů při příjmech vyšších než 840000 Kč i na poživatelé invalidních důchodů?

Podle § 4 odst. 3 zákona o daních z příjmů se osvobození **pravidelně vyplácených důchodů** uvedených v odst. 1 písm. h) nepoužije v případě, kdy součet příjmů podle § 6 a dílčích základů daně podle § 7 a 9 přesáhne ve zdaňovacím období částku 840000 Kč. Vzhledem k tomu, že i invalidní důchody jsou vypláceny pravidelně, bude dani z příjmu podléhat i vyplácený invalidní důchod pro jakoukoliv invaliditu.

Poznámka: teoreticky by mohlo dojít i ke zdanění vdovských, vdoveckých nebo sirotčích důchodů, pokud by příjmy jejich poživatelů podle §§ 6, 7 nebo 9 překročily hranici 840000 Kč!

Majitel a zároveň jednatel s.r.o., který je poživatelem starobního důchodu si měsíčně vyplácí jednatelskou odměnu 100 tis. Kč, bude muset vyplácený starobní důchod zdanit, i když je nižší než 288000 Kč za rok?

Ano, protože jednatelská odměna je příjmem podle § 6 odst. 1 písm. b) ZDP. Řešením do budoucna by bylo snížit si jednatelskou odměnu na 70000 Kč měsíčně, čímž by nedošlo k překročení částky 840000 Kč a zbytek si vyplácet formou podílů na zisku, což je příjem podle § 8 ZDP.

Zaměstnáváme poživitele starobního důchodu, který v roce 2012 u nás dosáhl zdanitelného příjmu 396000 Kč. Musí si za rok 2012 dodanit vyplácený důchod, když výše jeho starobního důchodu činila v tomto roce částku 293760 Kč?

Podle § 4 odst. 3 zákona o daních z příjmů jsou od daně osvobozeny pravidelně vyplácené důchody až do výše 288000 Kč. Vzhledem k tomu, že Váš zaměstnanec překročil hranici 288000 Kč, měl by částku nad tuto hranici dodanit. Podle § 38g odst. 2 ZDP není povinen podat daňové přiznání ten, kdo má příjmy ze závislé činnosti (§ 6) a nemá jiné příjmy podle §§ 7 až 10 vyšší než 6000 Kč. Ve Vašem případě se jedná pouze o částku 5760 Kč (293760 – 288000), takže se dodanění neprovede.

Musí podat daňové přiznání poživitel starobního důchodu, který již nikde nepracuje, nemá příjmy z podnikání podle § 7 ZDP a ani příjmy z pronájmu podle § 9? Jeho měsíční výše důchodu činí 25136 Kč, tzn., že za rok 2012 obdržel celkem částku důchodu ve výši 301632 Kč.

Podle § 38g odst. 1 je povinen podat daňové přiznání každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně přesáhly 15000 Kč. Vzhledem k tomu, že u vyplácených důchodů podléhá dani z příjmů pouze částka nad 288000 Kč a ta je 13632 Kč (301632-288000), nemusí tento starobní důchodce nic dodaňovat. Pokud po valorizaci důchodů od 1. 1. 2013 hranici 15000 Kč překročí (což se dá očekávat), bude muset vše, co je nad 288000 Kč, uvést jako příjem podle § 10 a zdanit.

Zaměstnanec předložil darovací smlouvu, podle které provedl rekonstrukci sociálního zařízení v základní škole. Za práci je ve smlouvě sjednána odměna za hodinu ve výši 80 Kč a celková darovaná částka činní 17200 Kč za 215 odpracovaných hodin. Je možné tento dar uznat?

Podle § 15 odst. 1 zákona o daních z příjmů je účel daru naplněn (dar právnické osobě na financování školství). Podle Pokynu GFR D-6 se za dary považují i nepeněžní dary včetně služeb, které se ocení, pokud není známa jejich cena, cenami zjištěnými podle zákona 151/97 Sb. o oceňování majetku. Sazbu 80 Kč za hodinu práce instalatéra lze podle našeho názoru považovat za cenu obvyklou a dar bychom tudíž uznali.

Zaměstnáváme již několik let občana Rakouska. V roce 2012 nám předložil smlouvu o penzijním pojištění uzavřenou v Rakousku. Ve smlouvě je sjednána výplata plnění z penzijního pojištění až po 60 kal. měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let. Po skončení roku 2012 přinesl potvrzení, že si na tuto smlouvu zaplatil 1200 euro. Můžeme toto penzijní pojištění uznat jako nezdanitelnou částku a v případě že ano, tak za jakých podmínek?

Od roku 2011 byla do § 15 odst. 5 ZDP doplněna možnost odečíst od základu daně příspěvek v úhrnu nejvýše 12000 Kč na jeho penzijní pojištění uzavřené mezi poplatníkem a institucí penzijního pojištění za podmínky, že byla sjednána výplata plnění z penzijního pojištění až po 60 kal. měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let. Vzhledem k tomu, že naše instituce nabízely penzijní připojištění se státním příspěvkem, mohlo se penzijní pojištění sjednat pouze v zahraničí. Pokud zaměstnanec předložil smlouvu o penzijním pojištění přeloženou do českého jazyka a potvrzení o zaplaceném příspěvku (rovněž přeloženém do

českého jazyka), je možné mu v rámci ročního zúčtování odečíst maximálně částku 12000 Kč. Přepočet zaplaceného pojistného z eura na Kč se provede přes jednotný kurz, který vyhlásilo GFR pokynem D-14 (je přílohou tohoto čísla).

Musí se do příjmů manželky pro účely uplatnění slevy na dani na manželku zahrnout i výživné od bývalého manžela? Manželka našeho zaměstnance byla v minulém roce na mateřské a poté na rodičovské dovolené. Příjmy za mateřskou dovolenou u ní nepřekročily 68000 Kč.

Zahrnování výživného do příjmů druhého z manželů je řešeno v Pokynu GFR D-6 k § 35ba odst. 1 písm b), kde se říká, že výživné je určeno jen dítěti a do vlastních příjmů manželky/la se nezahrnuje. Částky přijaté nad rámec takto stanoveného výživného se ale do vlastních příjmů započítávají. Tzn., že pokud bylo výživné stanoveno ve výši 2500 Kč a bývalý manžel platí dobrovolně 4000 Kč měsíčně, do vlastních příjmů manželky by se zahrnula částka 18000 Kč $(4000 - 2500) \times 12$.

Zaměstnanec studuje vyšší odbornou školu v denní formě studia. Od školy ale dostal souhlas s individuálním studijním plánem, aby mohl při studiu pracovat a hradit si náklady na studium. Může si tento student uplatnit slevu na studium a jeho matka daňové zvýhodnění na vyživované dítě?

Studium na vyšší odborné škole je považováno, podle zákona 117/95 Sb. o státní sociální podpoře, za studium na střední škole. Aby bylo možno uplatnit slevu na studium, musí být Vašemu zaměstnanci do 26 let a musí studovat v denní formě studia. Jestliže jsou tyto podmínky splněny, může si zaměstnanec uplatnit slevu na studium a matka daňové zvýhodnění na dítě.

Stále nám není jasné, kdy nemusí zaměstnanec dodávat uplatňované odpočty na soukromé životní pojištění v případě, že si změní pojistku u téže pojišťovny nebo přestoupí k jiné pojišťovně. Mohli byste tuto problematiku zrekapitulovat?

Problematiku zrušení pojistné smlouvy a převedení odbytného nebo odkupného si uvedeme na dvou příkladech, z kterých je zřejmé, kdy dodanit a kdy nikoliv:

Příklad: Zaměstnanec s příjmy výlučně od tzv. hlavního zaměstnavatele od roku 2001 uplatňuje pro snížení základu daně pojistné zaplacené na své soukromé životní pojištění splňující podmínku „2 x 60“, a to každoročně ve výši 12.000 Kč. V roce 2012 předčasně zruší životní pojištění a odbytné (odkupné) je mu poukázáno na jeho bankovní účet. Zaměstnanec má za rok 2012 podle § 38g odst. 2 ZDP povinnost podat přiznání k dani, neboť jeho ostatní příjmy podle § 10 ZDP přesáhly stanovený limit ve výši 6.000 Kč. V daňovém přiznání za zdaňovací období 2012 uvede do dílčího základu daně podle § 10 ZDP částku ve výši 132.000 Kč $(12.000 \text{ Kč} \times 11 \text{ let, tj. od roku 2001 do roku 2011})$.

Příklad: Zaměstnanec od roku 2001 uplatňuje pro snížení základu daně pojistné zaplacené na své soukromé životní pojištění splňující podmínku „2 x 60“, a to každoročně ve výši 12.000 Kč. V roce 2012 toto pojištění předčasně zruší a uzavřel u pojišťovny novou pojistnou smlouvu splňující podmínky soukromého životního pojištění, na kterou mu bylo pojišťovnou převedeno odbytné (odkupné) ze zrušené pojistné smlouvy formou mimořádně vloženého pojistného. V tomto případě se sankce (dodanění) neuplatní, protože odbytné

(odkupné) nebylo poukázáno na bankovní účet zaměstnance a ani jiným způsobem mu nebylo vyplaceno.

Zaměstnanec předložil smlouvu o úvěru na opravu bytu, kde je uveden spolu s manželkou jako spoludlužník. V tomto bytě má trvalé bydliště, ale vlastníkem bytu je pouze jeho žena. Můžeme u něho uplatnit odpočet úroků, když není vlastníkem bytu? Jeho manželka je na mateřské dovolené.

Podle § 15 odst. 3 písm. e) se bytovou potřebou rozumí též údržba nebo změna stavby bytů v nájmu nebo v užívání. Prokázání této bytové potřeby by se provedlo podle § 38l odst. 1 písm. e) dokladem o trvalém pobytu. Podmínka vlastnictví bytu u bytu v užívání nemusí být splněna. Toto by ale neplatilo v případě úvěru na opravu rodinného domu, kde by musel být zároveň spoluvlastníkem, protože v ZDP se hovoří pouze o **bytu v užívání**.

Zaměstnanec změnil v měsíci únoru 2012 penzijní fond. Veškeré prostředky (tj. vlastní vklady, státní příspěvky a podíl na výnosech hospodaření penzijního fondu), které měl u prvního penzijního fondu byly převedeny do nového penzijního fondu. Potvrzení o zaplaceném příspěvku na penzijní připojištění přinesl od obou penzijních fondů. Může se u tohoto zaměstnance provést roční zúčtování záloh za rok 2012 nebo si bude sám muset podat daňové přiznání a dodanit odečtené příspěvky z předchozích let?

Podle § 15 odst. 5 zákona o daních z příjmů poplatníkovi, kterému penzijní připojištění zaniklo bez nároku na penzi nebo jednorázové vyrovnání a současně bylo vyplaceno odbytné, nárok na uplatnění odpočtu nezdánitelné částky zaniká a příjmem podle § 10 jsou částky, o které byl v předchozích letech základ daně snížen. Vzhledem k tomu, že Vašemu zaměstnanci nebylo vyplaceno odbytné, ale veškeré prostředky byly převedeny k novému penzijnímu fondu (využil poslední možnosti přestupu mezi penzijními fondy), nedošlo k porušení smlouvy a je možné roční zúčtování provést. Zároveň je možno odečíst částku, kterou potvrdily penzijní fondy, pokud přesáhne v součtu 6000 Kč.

Zaměstnanec nám předložil životní pojistku uzavřenou v Německu s německou pojišťovnou a zároveň předložil potvrzení o zaplaceném pojistném za rok 2012 v eurech. Můžeme mu tuto pojistku uznat jako nezdaněnou částku? V případě, že ano, jak přepočteme eura na Kč?

Podle § 15 odst. 6 zákona o daních z příjmů je možno odečíst i zaplacené pojistné uzavřené s pojišťovnou usazenou na území členského státu EU nebo Evropského hospodářského prostoru, pokud smlouva splňuje podmínky soukromého životního pojištění uvedené v našem zákonu o daních z příjmů (tj. minimálně 60 měsíců platit a výplata pojistného plnění nejdříve v kalendářním roce, ve kterém poplatník dosáhne věku 60 let). Jestliže je smlouva přeložena do českého jazyka a jedná se o daňového rezidenta ČR, je možno nezdaněnou částku odečíst. Pokud by byl poplatník daňovým nerezidentem, musel by si tuto nezdaněnou částku uplatnit v rámci daňového přiznání. Přepočet zaplaceného pojistného z eura na Kč se provede přes jednotný kurz, jenž byl vyhlášen pokynem GFR D-14, který je přílohou tohoto čísla.

Zaměstnanec by si chtěl uplatnit nezdanielnou částku za zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění ve výši 12000 Kč. V průběhu roku ale žádné zálohy neplatil, protože jeho příjem není vysoký a vypočtená daň se mu po snížení o základní nezdanielnou částku a daňové zvýhodnění na dítě (formou slevy na dani) vynulovala. Daňový bonus na dvě děti dostával každý měsíc v různé výši, ale nikdy ne maximální. Máme si od něho potvrzení vůbec brát, když jsme mu žádnou daň nesráželi?

Z Vašeho dotazu vyplývá, že pokud by neměl děti, tak by zálohy na daň z příjmů platil (část daně mu byla snížena daňovým zvýhodněním formou slevy na dani). Tomuto zaměstnanci bude náležet doplatek na daňovém bonusu, protože odpočtem nezdanielné částky se sníží jeho základ daně o 12000 Kč a roční daň bude o 1800 Kč nižší než daň vypočtená v jednotlivých měsících. Díky tomu bude u něho menší daňové zvýhodnění formou slevy na dani a zaměstnanci vznikne doplatek na daňovém bonusu.

Zaměstnavatel mého manžela mu nechce od měsíce listopadu 2012 uplatňovat daňové zvýhodnění na naše studující dítě, přestože předložil potvrzení o studiu a mé čestné prohlášení, že daňové zvýhodnění sama neuplatňuji, protože od ledna letošního roku nepracuji a od září 2012 pobírám pouze plný invalidní důchod. Jakou možnost má manžel, aby mu zaměstnavatel měsíční daňové zvýhodnění uplatnil?

Podle § 237 odst. 1 zákona 280/2009 Sb., daňový řád (DŘ) může poplatník, který má pochyby o správnosti sražené daně požádat do 60 dnů ode dne, kdy se o výši sražené daně dozvěděl, plátce daně o vysvětlení. Podle odst. 2 § 237 DŘ je plátce daně povinen podat do 30 dnů od obdržení žádosti poplatníkovi vysvětlení a v téže lhůtě případnou chybu opravit. Pokud zaměstnavatel vydá zamítavé vysvětlení, s kterým poplatník nesouhlasí, může poplatník podat stížnost na postup plátce daně místně příslušnému správci daně, a to do 30 dnů ode dne, kdy obdržel od plátce vysvětlení (§ 237 odst. 3 DŘ). Pokud plátce daně nepodal vysvětlení do 30 dnů, může podat poplatník stížnost správci daně do 60 dnů ode dne, kdy měl plátce daně podat vysvětlení. Z Vámi uvedeného vyplývá, že zaměstnavatel postupuje v rozporu s právní úpravou a správce daně by měl rozhodnout ve Váš prospěch (písemné rozhodnutí správce daně by měl obdržet poplatník i zaměstnavatel - § 237 odst. 4 DŘ).

Zaměstnanci byl v říjnu roku 2008 poskytnut úvěr na koupi pozemku. Od tohoto roku si uplatňoval odpočet úroků z úvěru. Do konce roku 2012 nám neprokázal stavebním povolením nebo oznámením stavby, že na tomto pozemku zahájil výstavbu bytové potřeby. Musí si podat daňové přiznání za rok 2012?

Pokud Vám zaměstnanec do 15. 2. 2013 nepředloží stavební povolení nebo ohlášení stavby, z kterých by vyplývalo, že začal s výstavbou **do 4 let od okamžiku uzavření úvěrové smlouvy**, musí si tento zaměstnanec podat daňové přiznání a jako příjem podle § 10 by si uvedl součet částek úroků, které si v letech 2008 až 2011 uplatňoval podle § 15 odst. 3 a 4 ZDP jako nezdanielné. Pokud do 15. 2. 2013 předloží doklad o včasném zahájení stavby, lze mu v rámci ročního zúčtování uplatnit zaplacené úroky za rok 2012.

Posuzuje se příjem druhého z manželů v poměrné části v případě, že manželství netrvalo po celý kalendářní rok? Např. pokud manželství trvalo pouze 6 měsíců, budeme dosažené příjmy porovnávat na částku 68000 Kč nebo na částku 34000 (68000:12x6)?

Vzhledem k tomu, že se do částky 68000 Kč zahrnují veškeré příjmy za celé zdaňovací období, tj. za kalendářní rok, je třeba i dosažené příjmy porovnávat s nekrácenou částkou 68000 Kč.

2/ PŘEDKLÁDÁNÍ TISKOPISŮ „VYÚČTOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI“ A „VYÚČTOVÁNÍ DANĚ VYBÍRANÉ SRÁŽKOU PODLE ZVLÁŠTNÍ SAZBY DANĚ“

Pro předkládání tiskopisu „**Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti**“ (tj. **vyúčtování tzv. „zálohové daně“**) se použije tiskopis **vzor č. 18**, který je třeba předložit podle § 38j odst. 5 **nejpozději do 2 měsíců** po uplynutí kalendářního roku. Vzhledem k tomu, lhůta běží až od následujícího dne, je třeba vyúčtování **předložit 1. března 2013**.

Pokud bude podání **elektronicky**, je lhůta **pro podání do 20. března 2013**. Elektronickou formu podání budou muset povinně zvolit všichni zaměstnavatelé, kteří zaměstnávají daňové nerezidenty a vyplňují přílohu č. 2 vyúčtování. Jedinou výjimkou jsou zaměstnavatelé fyzické osoby, pokud u nich počet daňových nerezidentů nepřekročil 10 osob.

Pro předkládání tiskopisu „**Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně**“ (tj. **vyúčtování tzv. „srážkové daně“**) se použije formulář vzor č. 15. Předkládání tohoto tiskopisu se řídí obecnou lhůtou podle § 137 daňového řádu, tj. po změnách provedených v roce 2012 do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku. Za rok 2012 to bude **do 2. dubna 2013**.

POZOR: Od doby, kdy vstoupil v platnost zákon 280/2009 Sb., daňový řád je třeba provádět jakékoliv opravy ve vyúčtování za předchozí rok dodatečným vyúčtováním daně. Dodatečné vyúčtování je třeba podat do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém to daňový subjekt zjistil a ve stejné lhůtě je třeba rozdílnou částku doplatit (§ 141 daňového řádu). Tento postup by se měl uplatňovat při opravách vyúčtování za rok 2010 a 2011. Dodatečné vyúčtování daně nelze podat pouze za rok 2009, protože za toto zdaňovací období nebyla ještě daň správcem daně vyměřována.

3/ DOPAD ZRUŠENÍ 90%, 80%, 75% a 50% MINIMÁLNÍ MZDY NA NĚKTERÉ ZAMĚSTNAVATELE

Nařízením vlády 246/2012 Sb. se změnilo NV 567/2006 Sb. o minimální mzdě. Změna spočívala v tom, že se vypustil § 4 NV, kde byla řešena minimální a zaručená mzda

- u prvního pracovního poměru zaměstnance ve věku 18 až 21 let ve výši 90% minimální mzdy

- u mladistvého zaměstnance ve výši 80% min. mzdy
- u poživatelů invalidního důchodu pro invaliditu prvního a druhého stupně ve výši 75% min. mzdy
- u poživatelů invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně ve výši 50% min. mzdy

V souvislosti se zrušením těchto hranic se objevily problémy, jak po této změně platit tyto skupiny zaměstnanců, či jak u nich postupovat při výpočtu průměrného výdělku.

KOLIK MUSÍ DOSTAT ZAMĚSTNANEC, KTERÝ PRACUJE NA PLNÝ ÚVAZEK OD 1. 1. 2013?

Každý zaměstnanec, který pracuje, musí dostat minimálně 8000 Kč měsíčně resp. 48,10 Kč při hodinové mzdě a 40-ti hodinové pracovní době a 51,30 Kč při 37,5 hod. týdenní pracovní době. Obdobné pravidlo platí i pro nejnižší úroveň zaručené mzdy, tzn., že pokud zaměstnanec vykonává práce zařazené do 3. úrovně zaručené mzdy, musí dostat minimálně 9800 Kč měsíčně resp. 58,60 Kč na hodinu při 40-ti hodinové pracovní době.

JAK SE BUDE ZJIŠŤOVAT PRŮMĚRNÝ VÝDĚLEK U TĚCHTO SKUPIN ZAMĚSTNANCŮ PO 31. 12. 2012

V § 357 odst. 1 ZP se říká:

Jestliže je průměrný výdělek zaměstnance nižší než minimální mzda (§ 111), na kterou by zaměstnanci vzniklo právo v kalendářním měsíci, v němž vznikla potřeba průměrný výdělek uplatnit, zvýší se průměrný výdělek na výši odpovídající této minimální mzdě; to platí také při uplatnění pravděpodobného výdělku (§ 355).

Z tohoto znění vyplývá, že zaměstnanci by vzniklo v roce 2013 právo již na plnou výši minimální mzdy. Pokud tedy budeme muset v roce 2013 zjistit průměrný výdělek u zaměstnance, který do konce roku 2012 pobíral 75% minimální mzdy, musíme u něho od ledna použít průměrný výdělek 48,10 Kč resp. 51,30 Kč podle jeho pracovního úvazku. U zaměstnanců se zaručenou mzdou, která byla ve výši 90, 80, 75 nebo 50% platí obdobně doplatek do minimální mzdy, ale ne do zaručené!

4/ AKTUÁLNÍ VÝKLAD K NOVÉMU § 35ca ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMU

Vložením tohoto paragrafu by se měl ztížit přístup OSVČ, které uplatňují výdaje paušálem k poskytování slevy na dani na druhého z manželů a k daňovému zvýhodnění na dítě. § 35ca zní:

Uplatní-li poplatník u dílčího základu daně podle § 7 výdaje podle § 7 odst. 7 nebo u dílčího základu daně podle § 9 výdaje podle § 9 odst. 4 a součet dílčích základů, u kterých byly výdaje tímto způsobem uplatněny, je vyšší než 50 % celkového základu daně, nemůže

a) snížit daň podle § 35ba odst. 1 písm. b),

b) uplatnit daňové zvýhodnění.

Z tohoto textu vyplývá, že pokud poplatník uplatní výdaje podle § 7 nebo § 9 paušálem (80%, 60% resp. 30%) a součet dílčích základů daně podle §§ 7 a 9 je vyšší než 50% z celkového základu daně, nebude si moci uplatnit slevu na druhého z manželů a daňové zvýhodnění na dítě. U OSVČ, které nejsou zároveň

zaměstnanci, bude toto platit bez omezení, protože při uplatnění paušálu 60% resp. 80% bude vždy překročeno 50% celkového základu daně.

U **OSVČ**, které jsou ale **zároveň zaměstnanci s příjmy podle § 6**, bude třeba sledovat, zda je tato podmínka splněna v součtu z celkového základu daně.

Např. OSVČ má příjmy z podnikání ve výši 200000 Kč, uplatní si výdaje paušálem 60%, tj. 120000 Kč, takže základ daně podle § 7 je 80000 Kč. Tato OSVČ je zároveň zaměstnancem a její základ daně ze zaměstnání (superhrubá mzda) činí 130000 Kč. Celkový základ daně této osoby je 210000 Kč (80000+130000). Dílčí základ daně podle § 7 není v tomto případě vyšší než 50% celkového základu daně a tato osoba si může uplatnit slevu na druhého z manželů i daňové zvýhodnění na vyživované dítě.

ZÁVĚR: pokud zaměstnáváte zaměstnance, který je zároveň OSVČ, můžete u něho uplatňovat daňové zvýhodnění na dítě. Pokud ale on při podávání daňového přiznání za příslušný kalendářní rok zjistí, že jeho dílčí základ daně podle § 7 je vyšší než 50% celkového základu daně, musí poskytnuté daňové zvýhodnění vrátit. Zde by bylo v některých případech vhodné (např. při nízkém příjmu ze zaměstnání), raději daňové zvýhodnění neposkytnout...

5/ NOVINKY V PROVÁDĚNÍ SRÁŽEK ZE MZDY

Zákonem 396/2012 Sb. se vložil do zákona 99/1963 Sb. občanského soudního řádu nový odst. 3 v § 262a, který nově zní takto:

(1) Výkon rozhodnutí na majetek patřící do společného jmění manželů lze nařídit také tehdy, jde-li o vydobytí závazku, který vznikl za trvání manželství jen jednomu z manželů. Za majetek patřící do společného jmění povinného a jeho manžela se pro účely nařízení výkonu rozhodnutí považuje také majetek, který netvoří součást společného jmění manželů jen proto, že byl smlouvou zúžen zákonem stanovený rozsah společného jmění manželů nebo že byl smlouvou vyhrazen vznik společného jmění ke dni zániku manželství.

(2) Při výkonu rozhodnutí se nepřihlíží ke smlouvě, kterou byl zúžen zákonem stanovený rozsah společného jmění manželů o majetek, který patřil do společného jmění v době vzniku vymáhané pohledávky. Totéž platí, byl-li zákonem stanovený rozsah společného jmění manželů smlouvou rozšířen o majetek povinného, který nepatřil do společného jmění v době vzniku vymáhané pohledávky.

(3) Výkon rozhodnutí srážkami ze mzdy nebo jiného příjmu manžela povinného, přikázáním pohledávky manžela povinného z účtu u peněžního ústavu, přikázáním jiné peněžité pohledávky manžela povinného nebo postižením jiných majetkových práv manžela povinného lze nařídit tehdy, jde-li o vydobytí závazku, který patří do společného jmění manželů. Ustanovení hlavy druhé a třetí se použije přiměřeně.

Z této změny vyplývá, že soud může nařídit výkon rozhodnutí srážkami ze mzdy i na manžela dlužníka, pokud tento nemá příjmy, z kterých by se srážky ze mzdy mohly provádět nebo jsou jeho příjmy nízké. Toto bude aktuální např. v případě, že druhý z manželů je evidován na úřadu práce, ale podporu v nezaměstnanosti již nepobírá

nebo u ženy na rodičovské dovolené, která pobírá pouze rodičovský příspěvek ve výši, z níž po uplatnění nezabavitelných částek nelze provést srážku ze mzdy.

6/ K POSKYTOVÁNÍ SLEVY NA POPLATNÍKA U POŽIVATELŮ STAROBNÍHO DŮCHODU, KTEŘÍ SE JEHO VÝPLATY VZDALI K 1. 1. 2013

Vzhledem k tomu, že se od 1. 1. 2013 vložila do § 35ba odst. 1 písm. a) věta „daň se nesnižuje u poplatníka, který k 1. lednu zdaňovacího období pobírá starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu“, tak se někteří poživatelé starobního důchodu vzdali výplaty tohoto důchodu k 1. 1. 2013 a od 2. 1. 2013 požádali o její obnovení.

Jak bychom měli postupovat u těchto starobních důchodců při poskytování slevy na poplatníka v roce 2013?

V příloze tohoto čísla je Informace GŘ k poskytnutí slevy na poplatníka u pracujících důchodců a tisková správa k vracení již vyplacených důchodů převzatá ze stránek ČSSZ. Z informace GŘ vyplývá, že vzdání se pouze na jeden den bude posuzováno ve vztahu k možnému zneužití práva se všemi důsledky vyplývajícími z daňového řádu.

Protože očekáváme, že celou záležitost bude řešit soud a nelze zatím předjímat jak rozhodne, doporučujeme tento postup:

Slevu na poplatníka u těchto poživatelů starobního důchodu zálohově neposkytovat a doporučit jim, ať si po skončení roku 2013 podají daňové přiznání a uplatní si tam celou slevu ve výši 24840 Kč. Pokud by finanční úřad slevu neuznal, nehrozila by starobnímu důchodci sankce za její zálohové uplatňování v průběhu roku.

Celou záležitost budeme i nadále sledovat a v případě nových skutečností Vás budeme včas informovat.

7/ POUŽÍVÁNÍ AKTUÁLNÍCH DAŇOVÝCH TISKOPISŮ

Vzhledem ke změnám v zákonu o daních z příjmů došlo i ke změnám daňových tiskopisů, a to zejména Prohlášení poplatníka daně z příjmů (nový vzor č. 22) a Potvrzení o zdanitelných příjmech (nový vzor č. 21). Nejvíce dotazů je na to, zda je třeba tyto nové vzory začít používat ihned nebo je možné použít i starší vzory?

Tiskopis POTVRZENÍ o zdanitelných příjmech...(MFin 5460 – vzor č. 21)

Vzhledem k tomu, že tento vzor obsahuje nové řádky 14. a 15. bude třeba všem zaměstnancům, kterým končí pracovněprávní vztah u zaměstnavatele, vystavit již tento tiskopis Potvrzení.

Tiskopis PROHLÁŠENÍ poplatníka daně z příjmů...(MFin 5457 – vzor č. 22)

V tomto tiskopise se na druhé straně doplnit tento text:

„k 1. lednu uvedeného zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu pobírám – nepobírám.“

K používání tohoto tiskopisu je na stránkách MF uvedeno toto, citujeme:

„Pro zdaňovací období 2013 je vydáván nový vzor tiskopisu. **Vzor č. 22 doporučujeme použít zejména u zaměstnanců s nástupem do zaměstnání v roce 2013 a u zaměstnanců, kteří budou podepisovat nové „Prohlášení“.** Pro ostatní zaměstnance pro zdaňovací období 2013 lze používat i předcházející (podepsané) vzory, s tím, že budou opraveny dle aktuálního znění zákona o daních z příjmů. To je v případě schválení sněmovního tisku 801 pro zdaňovací

období 2013 následující doplnění prohlášení poplatníka: „že **k 1. lednu uvedeného zdaňovacího období pobírá /nepobírá starobní důchod** z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu“ (viz. novelizován § 38k odstavec 4 písmeno e) zákona o daních z příjmů). V případě, že sněmovní tisk 801 nebude schválen, tato nová část prohlášení se nebude vyplňovat.“

S tímto výkladem souhlasíme a doporučujeme ofotit stranu 2 Prohlášení poplatníka vzor č. 22 a zaměstnanec, u kterého přichází v úvahu důchodový věk, u tohoto textu zaškrtnl pobírám nebo nepobírám starobní důchod k 1. 1. Tento list by se vložil do stávajícího Prohlášení vzor č. 20 nebo 21.

POZNÁMKA: setkali jsme s názory, že je třeba, aby toto zaškrtnli všichni zaměstnanci bez rozdílu věku. Vzhledem k tomu, že starobní důchod dle zákona 155/95 Sb. o důchodovém pojištění může pobírat pouze **osoba, která dosáhne důchodového věku nebo věku o 3 roky nižšího** (tj. u předčasného důchodu), je dle našeho názoru nesmyslné dávat podepsat mladším ročníkům, že nepobírá starobní důchod, když ho ani pobírat nemůže!

8/ ODPOVĚDI NA DOTAZY

1/2013 Zaměstnanec byl od 10. 11. 2012 posouzen, že již není invalidní v prvním stupni a byl mu odebrán i invalidní důchod. Do kdy si můžeme tohoto zaměstnance započítat na plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením?

Od 1. 1. 2012 byl změněn odst. 4 § 67 zákona o zaměstnanosti tak, že se za osobu se zdravotním postižením považují i osoby, které byly orgánem SZ posouzeny, že již nejsou invalidní, a to po dobu 12 měsíců ode dne tohoto posouzení. Z tohoto vyplývá, že Váš zaměstnanec bude považován ještě do 9. 11. 2013 za osobu se zdravotním postižením a můžete si jej na plnění povinného podílu započíst.

2/2013 Zaměstnanci jsme neurčili čerpání 10 dnů dovolené z roku 2011 do 30. 6. 2012 a ani zaměstnanec nevyužil do konce roku 2012 svého práva si ji určit sám. Můžeme tuto dovolenou proplatit nebo propadá?

Ani jedno ani druhé. Tato dovolená zaměstnanci nepropadá a může si vyčerpat kdykoliv. Proplatit dovolenou lze ale pouze při skončení pracovního poměru. Tímto postupem se ale zaměstnavatel vystavuje postihu ze strany Inspekce práce, protože porušuje předpisy na úseku čerpání dovolené a hrozí pokuta až 200000 Kč.

Závěrečný pozdrav je opět od pana MURPHYHO:

PŘESNOST JE VÝSLEDNÝ SOUČET VZÁJEMNĚ SE RUŠÍCÍCH CHYB.

Informace k přiznání slevy na dani pracujícím starobním důchodcům (Tisková zpráva GFR)

8. 1. 2013

Vzhledem k množství se dotazů k aplikaci ustanovení § 35ba odst.1 písm.a) zákona o daních z příjmů, účinného od 1.1.2013 u pracujících starobních důchodců, uvádí Generální finanční ředitelství následující.

V případě, kdy na základě žádosti poživatele starobního důchodu dojde k zastavení výplaty tohoto důchodu k 1. lednu a ze všech objektivních okolností vyplývá, že jediným účelem takového kroku je získání slevy na poplatníka dle zmíněného ustanovení zákona o daních z příjmů, bude tento postup posuzován orgány Finanční správy ČR ve vztahu k možnému zneužití práva a to se všemi důsledky vyplývajícími z daňového řádu.

V Praze dne 8. ledna 2013

ČSSZ je připravena vyhovět žádostem o zastavení výplaty důchodu na první lednový den, zkoumat důvody jí ale nepřísluší

Praha 5. 1. 2013

Česká správa sociálního zabezpečení (ČSSZ) v následujících dnech začne rozhodovat o žádostech o pozastavení výplaty důchodu, které k 31. 12. 2012 obdržela od zhruba 27 500 pracujících starobních důchodců. ČSSZ rozhodně nebude sledovat důvod, proč klient o pozastavení výplaty důchodu požádal, a vyhoví takovému žádostem za předpokladu, že splnily nezbytné náležitosti a byly uplatněny včas. U každé žádosti posoudí ČSSZ její obsah, vypočítá přesnou částku důchodu za období, za které se klient vzdal výplaty a vydá klientovi individuální rozhodnutí. Jedině finanční úřad v rámci daňového řízení rozhodne, zda uzná či neuzná slevu na dani.

Důchody připadající na den 1. 1. 2013 ČSSZ již vyplatila. Proto v případech, kdy se klienti vzdali výplaty důchodu jen pro tento den, nebude ČSSZ zastavovat výplaty důchodů. V těchto případech vydá klientům rozhodnutí, v nichž bude konstatováno, že výplata pro tento den jim nenáleží a za uvedený den bude vykázán přeplatek na vyplaceném důchodu. **Poměrnou část důchodu, která nenáležela, protože se klient její výplaty vzdal, bude klient povinen vrátit.**

Klient má možnost vzít tuto žádost zpět jak v době před vydáním rozhodnutí, tak i v rámci námitkového řízení. Námitky je však nutné podat do 30 dnů od doručení rozhodnutí. Nevezme-li klient žádost zpět nebo nepodá-li námitky, nabude rozhodnutí právní moci uplynutím 30denní lhůty od jeho doručení. „*Jakmile rozhodnutí, jímž bylo žádosti vyhověno, nabude právní moci, nebude již možno vyhovět případnému požadavku klienta na doplacení té části důchodu, jejíž výplaty se vzdal. Klient tak přijde o část důchodu,*“ uvedl ústřední ředitel ČSSZ prof. JUDr. Vilém Kahoun, Ph.D. s tím, že ČSSZ se připravuje i na možnost, že klienti mohou brát své žádosti zpět podle toho, jak se výklad „slevy na dani pro pracujícího starobního důchodce“ bude dále zpřesňovat.

Předpisy o důchodovém pojištění obecně umožňují poživatelům starobních důchodů vykonávajícím výdělečnou činnost vzdát se na základě žádosti výplaty starobního důchodu na určitou dobu. Poživatel starobního důchodu se nemůže vzdát výplaty důchodu za dobu před podáním žádosti o zastavení výplaty důchodu. Za včas uplatněné žádosti, ve kterých klient požaduje pozastavení důchodu ke dni 1. 1. 2013, bude ČSSZ považovat „papírové“ žádosti, které byly ČSSZ, resp. okresní správě sociálního zabezpečení (OSSZ) doručeny nejpozději 31. 12. 2012 a dále elektronické žádosti doručené nejpozději 1. 1. 2013. Nebudou-li elektronické žádosti podepsány uznávaným elektronickým podpisem nebo doručeny do datové schránky ČSSZ nebo OSSZ, je nutné je dle zákona do 5 dnů potvrdit písemně, ústně do protokolu nebo elektronickým podáním opatřeným uznávaným elektronickým podpisem.

Jelikož ČSSZ zpracovává celou agendu týkající se důchodového pojištění, budou tyto žádosti vyřizovány průběžně. Prioritou ČSSZ v agendě důchodového pojištění je vydávání rozhodnutí o přiznání důchodu.