

O B S A H:

1/ ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ ZA ROK 2013

2/ PŘEDKLÁDÁNÍ TISKOPISŮ „VYÚČTOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI“, „VYÚČTOVÁNÍ DANĚ VYBÍRANÉ SRÁŽKOU PODLE ZVLÁŠTNÍ SAZBY DANĚ“ A „VYÚČTOVÁNÍ POJISTNÉHO NA DŮCHODOVÉ SPOŘENÍ“

3/ DOPAD ZMĚN V ZÁKONU O DANÍCH Z PŘÍJMŮ NA PRAXI PŘI VÝPOČTU MEZD V ROCE 2014

4/ NÁROK NA DAŇOVÝ BONUS V ROCE 2014

5/ KOLIK MUSÍ MÍT ZAMĚSTNANEC NASPOŘENO, ABY MOHL ODEJÍT V ROCE 2014 DO „PŘEDDŮCHODU“?

6/ ODPOVĚDI NA DOTAZY

7/ OPRAVY V DIS 1/2014 A V BROŽURÁCH ABECEDNÍK A DÉMONÍK

**Přílohy: Pokyn GFŘ D-16 (stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2013)
Přehled smluv o zamezení dvojího zdanění (jen v elektronické podobě)**

Vážení přátelé,

dnešní číslo informačního servisu se věnuje hlavně provedení ročního zúčtování záloh za rok 2013. V dalším čísle se ještě k ročnímu zúčtování vrátíme, a to formou nejčastějších dotazů k jeho zpracování.

1/ ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ ZA ROK 2013

Při provádění ročního zúčtování za rok 2013 budeme opět pracovat s jednotnou daní 15% a se „superhrubou mzdou“. Pro výpočet daně je nový tiskopis „**VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ... za rok 2013**“ – **VZOR č. 18**.

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 byla naposledy v roce 2013 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 podnikání, z pronájmu, ale i ostatní příjmy uvedené v § 10 (mezi ně patří např. důchody nad 288 tis. Kč ročně (nad 36násobek minimální mzdy), dodanění životního pojištění nebo penzijního připojištění). Pro roky **2013 až 2015 se neuplatní zdanění veškerých důchodů** podle § 4 odst. 3 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. 2013 **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 poplatníka, u kterého bylo v některém měsíci roku 2013 **uplatněno solidární zvýšení daně u záloh** (§ 38g odst. 4)
- 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 nezdanitelné 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. 21**. Starší vzory nejde za rok 2013 použít, protože **neobsahují** členění dodatečně vyplacených mezd a tudíž by byl špatně stanoven základ daně. I pro rok 2014 bude muset být z tohoto důvodu nový tiskopis Potvrzení o zdanitelných příjmech (vzor č. 22).

- 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 2014 za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2013 od všech postupných plátců (uvede se na řádce 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 2013 (uvede se na řádce 2. Výpočtu). Součet údajů na řádce 1 a na řádce 2 je základ daně od všech plátců (uvede se na řádce 3.).

III/ 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.

- 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 bezpříspěvkového dárce se oceňuje částkou **2000 Kč** a od roku 2013 se **hodnota odběru orgánu od žijícího dárce oceňuje částkou 20000 Kč** (změna provedena v průběhu roku 2013 změnou transplantačního zákona a zákona o daních z příjmů)
- 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 (musí prokázat stavebním povolením nebo oznámením stavby), 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 2013 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 nově může odečíst **příspěvek ve výši 12000 Kč** na penzijní připojištění se státním příspěvkem, penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření **snížený o částku 12000 Kč**

Maximum bude možno odečíst při vlastní platbě zaměstnance 24000 Kč. Nově je také možno od roku 2013 odečíst tzv. „**doplňkové penzijní spoření**“ v max. částce 12000 Kč, pokud bude ve smlouvě o doplňkovém penzijním spoření splněna

podmínka 60 měsíců platit a dosažení 60 let věku (zde se bude jednat o pojistky uzavřené v rámci třetího pilíře důchodové reformy – zákon 427/2011 Sb.).

POZOR: roční zúčtování za rok 2013 ale nelze provést u zaměstnance, který v letech 2006 až 2012 uplatňoval odpočet nezdaněné částky na penzijní připojištění vyšší než 6000 Kč a v roce 2013 smlouvu zrušil a nechal si vyplatit odbytné (tj. nesplnil smluvní podmínky). Tento zaměstnanec musí podat daňové přiznání za rok 2013 a v něm jako příjem podle § 10 uvést částku, kterou si odečetl v letech 2006 až 2012. Pokud nebyla částka odpočtů v součtu vyšší než 6000 Kč, může se u něho roční zúčtování provést.

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

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 2013 při nesplnění podmínek (60 a 60...), musí zaměstnanec podat daňové přiznání, pokud odpočty nezdanitelných částek z tohoto titulu činily v letech 2000 až 2012 v součtu více než 6000 Kč. Toto by neplatilo v případě, že nebylo vyplaceno pojistné plnění nebo odbytné a zároveň rezerva nebo kapitálová hodnota pojištění bude převedena na novou smlouvu životního pojištění splňující podmínky pro uplatnění odpočtu.

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). Pro přepočtení pojištění v cizí měně se za rok 2013 použije jednotný kurz, který je uvedený v pokynu GŘ D-16 (je přílohou tohoto čísla v elektronické podobě).

- 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/2012 až XI/2013 se zdanitelnými příjmy roku 2013.

- 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. Prokázat nárok na odpočet musí poplatník potvrzením instituce oprávněné ověřovat a uznávat výsledky tohoto dalšího vzdělávání (zákon 179/2006 Sb.).

Od roku 2011 si všechny **nezdanitelné 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 nezdanitelných částek získáme tzv. „základ daně snížený o nezdanitelné 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:	2013	2013 krácení za měsíce, kdy nebyly splněny podm. na začátku měsíce
- na poplatníka (základní) - u starobního důchodce/*	24 840 Kč 0	uplatní se vždy celá 0
- 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

/* pro roky 2013 až 2015 nelze uplatnit, pokud pobíral starobní důchod k 1. 1. zdaňovacího období

ZÁKLADNÍ SLEVA NA POPLATNÍKA (24840 Kč)

V ročním zúčtování **náleží vždy ve výši 24840 Kč**, a to i u daňových nerezidentů. V plné výši se uplatní tato sleva i u poplatníků, kteří neměli příjmy po celý rok 2013. Pro roky 2013 až 2015 **nelze uplatnit u poživatelé starobního důchodu**, který **pobíral** starobní důchod k **1. 1. zdaňovacího období**.

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 náležit, 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 pěstounské péče s výjimkou odměny pěstouna, dávky osobám se zdravotním postižením, dávky pomoci v hmotné nouzi, příspěvek na péči, sociální služby, státní příspěvky na penzijní připojištění, státní příspěvky na doplňkové penzijní spoření, 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 prohlášení).

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

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. 8. 2013. Sleva na tuto invaliditu se poskytne za měsíce IX. až XII., tj. ve výši 840 Kč (210x4).

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 řádce 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 má nezdánitelnou částku z titulu dárcovství krve ve výši 8000 Kč (4 odběry) a z titulu odpočtu úroků ze stavebního spoření v částce 8726 Kč.

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
5.	Nezdánitelná částka – úroky	8 726
10.	Nezdánitelné částky celkem	16 726
11.	Základ daně snížený o nezdánitelné částky	224 474
12.	Vypočtená daň	33 660
13.	Sleva na poplatníka	24 840
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	8 820
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	11 340
22.	Přeplatek (+) Nedoplatek (-) rozdíl ř. 21 – ř. 20	+ 2 520

Tomuto zaměstnanci bude vrácen přeplatek na dani ve výši 2520 Kč, který vznikl uplatněním odpočtu daru a úroků v rámci ročního zúčtování. Nezdánitelné částky přinesou zaměstnanci cca 15% z jejich úhrnu (16726x0,15).

Příklad č. 2. Zaměstnanec s příjmem 25000 Kč měsíčně si uplatňuje nezdánitelnou částku z titulu vlastní platby na penzijní připojištění ve výši

18000 Kč a platby na životní pojištění v částce 8000 Kč. Jeho manželka je v domácnosti a nedosáhla v roce 2013 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
6.	Nezdanitelná částka – penzijní připojištění	6 000
7.	Nezdanitelná částka – pojistné na soukromé životní pojištění	8 000
10.	Nezdanitelné částky celkem	14 000
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky	388 000
12.	Vypočtená daň	58 200
13.	Sleva na poplatníka	24 840
14.	Sleva na manželku	24 840
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	8 520
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	35 460
22.	Přeplatek (+) Nedoplatek (-) rozdíl ř. 21 – ř. 20	+26 940

Tomuto zaměstnanci bude vrácen přeplatek na dani ve výši 26940 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. Kdyby si tento zaměstnanec v roce 2013 ještě navýšil vlastní platbu na penzijní připojištění na 24000 Kč, mohlo se mu vrátit ještě o 900 Kč více.

Příklad č. 3. Zaměstnanec s příjmem 15000 Kč měsíčně, který nemá žádné nezdanitelné částky a uplatňuje jen základní slevu na poplatníka. V prosinci mu byl zpětně od 15. 7. přiznán invalidní důchod prvního stupně. Doklad o jeho přiznání předložil mzdové účetní až v měsíci únoru 2014.

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
15.	Sleva na invaliditu prvního stupně	1 050
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	10 290
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	11 340
22.	Přeplatek (+) Nedoplatek (-) rozdíl ř. 21 – ř. 20	+ 1 050

Tomuto zaměstnanci vychází přeplatek na dani, protože slevu na invaliditu neměl uplatňovanou zálohově, ale až v rámci ročního zúčtování záloh. Sleva byla vypočtena ve výši 5 dvanáctin z částky 2520 Kč za měsíce srpen až prosinec roku 2013. Přeplatek je vyšší než 50 Kč a vrátí se poplatníkovi nejpozději při zúčtování mzdy za měsíc březen.

Příklad č. 4. Zaměstnanec s příjmem 15000 Kč měsíčně, který nemá žádné nezdanitelné částky a uplatňuje jen základní slevu na poplatníka byl v průběhu roku 2 měsíce práce neschopen.

1.	Úhrn příjmů od všech plátců	150 000
2.	Úhrn pojistného, které hradí zaměstnavatel sám za sebe (§ 6 odst. 13)	51 000
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1. + ř. 2.)	201 000
12.	Vypočtená daň	30 150
13.	Sleva na poplatníka	24 840

20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	5 310
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	9 450
22.	Přeplatek (+) Nedoplatek (-) rozdíl ř. 21 – ř. 20	+ 4 140

Tomuto zaměstnanci vychází přeplatek na dani ve výši 4140 Kč, což odpovídá dvojnásobku slevy na dani na poplatníka (2x2070) za měsíce, ve kterých byl v pracovní neschopnosti. Přeplatek na dani je vyšší než 50 Kč a vrátí se poplatníkovi nejpozději při zúčtování mzdy za měsíc březen.

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

DAŇOVÉ 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, platné k 1. 1. zdaňovacího období, která byla 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.

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

Příklad č. 1. Zaměstnanec s příjmem 35000 Kč měsíčně má 5 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 7440 Kč. V rámci ročního zúčtování uplatnil životní pojištění v částce 12000 Kč. Výpočet ročního zúčtování by u něho vypadal takto:

1.	Úhrn příjmů od všech plátců	420 000
2.	Úhrn pojistného, které hradí zaměstnavatel sám za sebe (§ 6 odst. 13)	142 800
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1. + ř. 2.)	562 800
7.	Nezdanitelná částka – pojistné na soukromé životní pojištění	12 000
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky	550 800
12.	Vypočtená daň	82 620
13.	Sleva na poplatníka	24 840
14.	Sleva na manželku	24 840
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	32 940
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	0
23.	Daňové zvýhodnění – nárok celkem	67 020
24.	Daňové zvýhodnění – z toho sleva na dani	32 940
25.	Daňové zvýhodnění – daňový bonus (ř.23 - ř.24)	34 080
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	7 440
29.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – rozdíl na daň.bonusu ř.25-28	26 640
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (ř.27 + ř. 29)	26 640
31.	Doplatek ze zúčtování – a) přeplatek na dani po slevě	0
	Doplatek ze zúčtování – b) doplatek na daňovém bonusu	26 640

Tomuto zaměstnanci se poskytne doplatek na daňovém bonusu 26640 Kč. Tento doplatek na bonusu vznikl tím, že si zaměstnanec uplatnil slevu na manželku a nezdanitelnou částku z titulu zaplaceného životního pojištění. Tento zaměstnanec by mohl mít klidně ještě další dvě děti a dostával by na ně daňové zvýhodnění formou daňového bonusu, aniž by překročil částku maximálního bonusu 60300 Kč.

Příklad č. 2. zaměstnanec měl měsíční zdanitelný příjem 35 tis. Kč jen v šesti měsících roku 2013 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 42210 Kč a po uplatnění slevy na poplatníka (24840 Kč) je ve výši 17370 Kč.

20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba (částka musí být větší nebo rovna 0)	17 370
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po případné slevě na dani)	9 684
23.	Daňové zvýhodnění – nárok celkem	40 212
24.	Daňové zvýhodnění – z toho sleva na dani	17 370
25.	Daňové zvýhodnění – daňový bonus (ř.23 - ř.24)	22 842
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)	9 684
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – vyplacené měsíční bonusy	0
29.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – rozdíl na daň. bonusu ř.25-28)	22 842
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (ř.27 + ř. 29)	32 526
31.	Doplatek ze zúčtování – a) přeplatek na dani po slevě	9 684
	Doplatek ze zúčtování – b) doplatek na daňovém bonusu	22 842

Tomuto zaměstnanci by se vyplatila celkem částka 32526 Kč, a to tak, že by se mu vrátil přeplatek na dani 9684 Kč a obdržel by doplatek na daňovém bonusu ve výši 22842 Kč. Částka 9684 Kč by se uvedla do příjmů pro zjištění nároku na dávky SSP, částka 22842 Kč nikoliv.

Příklad č. 3. zaměstnanec s příjmem 20000 Kč měsíčně, který má 3 děti byl v roce 2013 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 dále u něho nebyla uplatněna ani sleva na poplatníka v těchto měsících.

Příklad č. 4. zaměstnankyně s 2 dětmi pracovala 9 měsíců za 5000 Kč a po zbytek roku byla práce neschopna a pobírala nemocenské. V měsících, kdy pracovala ji byl vyplacen daňový bonus na 2 děti. Kromě toho měla po celý rok uzavřenu dohodu o pracovní činnosti, kde pobírala 4000 Kč měsíčně, které ji byly daněny 15% srážkovou daní. 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 2013 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). K příjmům z dohody o pracovní činnosti se nepřihlíží, protože z nich byla sražena srážková daň, která do ročního zúčtování nevstupuje.

POZOR: od roku 2014 tomu bude jinak, protože příjmy u dalšího plátce (pokud nejsou z dohody o provedení práce do 10000 Kč) budou zdaněny zálohovou daní a zaměstnankyně si bude moci podat po skončení roku daňové přiznání, kde splní podmínku pro vyplacení zbývajících částí daňového bonusu a zároveň se jí vrátí sražená záloha na daň u dalšího plátce.

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 2014. Pokud je doplatek ze zúčtování na ř. 30 vyšší než 50 Kč, vrátí se poplatníkovi rovněž nejpozději v zúčtování mzdy za měsíc březen 2014. O vrácený 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 2013

- **jestli je správně stanoven základ daně u poplatníků („superhrubá mzda“)** zde hlavně v případě, že zaměstnanec měnil zaměstnání v průběhu roku, zda mu předchozí plátce navyšoval správně na superhrubou mzdu, a to zejména při kombinaci souběhu zaměstnání s odlišným odvodem povinného pojistného (např. část roku zaměstnání a část roku dohoda o provedení práce).

- **jestli součet příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 u poplatníka nepřekročil 1242432 Kč**

zde by se muselo odvést solidární zvýšení daně, a to formou podání daňového přiznání. **Kdy toto může u jednoho plátce příjmu nastat?** – když měl poplatník zúčtovány mzdy za předchozí měsíce (tzn. před 1. 1. 2013). Podle přechodného ustanovení č. 2 zákona 500/2012 se nepoužilo v těchto případech solidární zvýšení daně u zálohy. Jelikož obdobné přechodné ustanovení není k celoročním příjmům, musí se podat daňové přiznání v případě, že celoroční příjem zahrnovaný do dílčího základu daně podle § 6 překročil 1242432 Kč.

- **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. Pokud by musel podat tento poplatník daňové přiznání, musí vrátit i řádně vyplacené daňové bonusy v jednotlivých měsících, jestliže nedosáhl celkového ročního příjmu alespoň 48000 Kč.

- **u daňových nerezidentů vždy odečíst celých 24840 Kč a neuplatňovat nezdanitelné 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 nezdanitelnou částku v rámci ročního zúčtování, slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až f) a daňové zvýhodnění na dítě**. Aby mohl nezdanitelnou částku, slevy nebo daňové zvýhodnění uplatnit, musí si podat daňové přiznání a prokázat, že 90% jeho veškerých příjmů pochází z ČR.

- **zkontrolovat nedoplatky na dani**

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

- **zkontrolovat přeplatky na dani u poplatníků, kteří neměli žádné nezdaněné 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 doplatky mzdy z předchozích let**

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

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH U NĚKTERÝCH SPECIFICKÝCH SKUPIN ZAMĚSTNANCŮ

- **ZAMĚSTNANCI, KTERÝM NEBYLA VYPLACENA CELÁ MZDA ZA ROK 2013 ANI DO 31. 1. 2014**

U těchto zaměstnanců se provede roční zúčtování pouze ze 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 podle § 35ba, 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). Nezdanitelné částky si od roku 2011 může uplatnit pouze v případě, že je **90% všech jeho příjmů ze zdrojů na území 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 slevy**, případně částky na studium. Pokud chce uplatnit další slevy na dani, nezdanitelné částky nebo daňové zvýhodnění na dítě, doporučte mu podání daňového přiznání, kde by měl prokázat, že 90% jeho veškerých příjmů je z území ČR.

▪ 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 za rok 2013 daňové přiznání. Za rok 2014 si budou daňové přiznání podávat i ti poplatníci, kteří měli náhrady za ztrátu na výděleku do 5000 Kč, protože srážková daň bude uplatněna jen u dohody o provedení práce do 10000 Kč!

▪ TISKOPIS DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ

Pro podání daňového přiznání za rok 2013 je třeba použít nový **vzor č. 20**, který se ale oproti předchozím vzorům výrazně nezměnil, ale na třetí straně nahoře se objevil údaj o pobírání starobního důchodu k 1. 1. zdaňovacího období. Zde by měli všichni poživatelé starobního důchodu, kteří se vzdali důchodu k tomuto datu, zatrhnout, že NE. Jinak daňové přiznání 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. Ten, kdo vstoupil do **II. pilíře důchodové reformy** a je povinen podat daňové přiznání, musí podat ještě tzv. **pojistné přiznání** na tiskopise MFin 5405/P4/1 – vzor č. 1.

DOTAZY K PROVÁDĚNÍ ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ

Někteří naši vedoucí zaměstnanci obdrželi v měsíci březnu roční odměnu za rok 2012 a díky její výplatě bylo u nich v tomto měsíci uplatněno solidární zvýšení daně u záloh. Můžeme těmto zaměstnancům provést roční zúčtování záloh, když jejich celoroční příjmy za rok 2013 nepřekročí částku 48násobku průměrné mzdy (1242432 Kč)?

Podle § 38g odst. 4 není možné provést roční zúčtování záloh u poplatníků, u kterých se zvyšuje o solidární zvýšení daně daň nebo záloha na daň. Z toho vyplývá, že si tito vedoucí pracovníci budou muset podat daňové přiznání a solidární zvýšení daně, které zaplatili v měsíci březnu, jim vrátí finanční úřad.

Náš zaměstnanec dostal od ČEZu částku 5260 Kč za odběr elektrické energie ze solárních panelů, které má umístěny na střeše a na zahradě. Můžeme u něho udělat roční zúčtování záloh nebo si bude muset podat sám daňové přiznání?

V tomto případě se jedná o příjmy podle § 7 odst. 1 písm. c). Vzhledem k tomu, že výše těchto příjmů je nižší než 6000 Kč, nebude si muset tento zaměstnanec podávat daňové přiznání, pokud neměl ještě další příjmy podle §§ 7 až 10 a jejich celková výše by v součtu s příjmy ze solární energie překročila 6000 Kč. Pokud by zaměstnanec obdržel za odběr elektrické energie částku vyšší než 6000 Kč, musel by sám podat daňové přiznání a jako příjem podle § 7 by uvedl obdrženou částku. Zde by mohl uplatnit paušální výdaje ve výši 40% podle § 7 odst. 7 písm. c).

Musí podat daňové přiznání poživatel starobního důchodu, který již nikde nepracuje, nemá ani příjmy z podnikání podle § 7 ZDP a jeho příjmy z pronájmu garáže podle § 9 byly v roce 2013 12000 Kč? Jeho měsíční výše důchodu činí 24320 Kč, tzn., že za rok 2013 obdržel celkem částku pravidelně vyplácených důchodů ve výši 291840 Kč.

Podle § 38g odst. 1 je povinen podat daňové přiznání každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmu přesáhly 15000 Kč. U vyplácených důchodů podléhá dani z příjmů pouze částka nad 288000 Kč (36násobek minimální mzdy) a ta je 3840 Kč (291840-288000). Kromě toho měl ale příjmy z pronájmu ve výši 12000 Kč, takže jeho roční příjmy za rok 2013 činily celkem 15840 Kč. V tomto případě by měl podat daňové přiznání, ve kterém vyplní přílohu č. 2, kde jako příjem podle § 9 uvede částku 12000 Kč a jako příjem podle § 10 uvede částku 3840 Kč. Pokud by daňové přiznání nepodal, hrozí mu pokuta za nepodání daňového přiznání ve výši 500 Kč (§ 250 daňového řádu).

Vztahuje se dodanění důchodů při příjmech podle §§ 6, 7 a 9 vyšších než 840000 Kč na všechny poživatelé důchodu nebo jen na poživatelé starobních 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 a pozůstalostní důchody jsou rovněž vypláceny pravidelně, podléhaly by dani z příjmů i tyto důchody. Pro roky 2013 až 2015 se ale ustanovení § 4 odst. 3 nepoužije (viz přechodné ustanovení 8. zákonného opatření senátu č. 344/2013 Sb.).

Náš zaměstnanec si vydělal u nás jako zaměstnanec v roce 2013 částku 120000 Kč hrubého. Kromě toho podniká a z podnikání si uplatňuje výdaje paušální částkou 60%. Tento zaměstnanec si bude podávat daňové přiznání a ptal se nás, zda si bude moci uplatnit slevu na manželku a dítě? Manželka je v současné době na rodičovské dovolené a její příjmy nepřekročí 68000 Kč.

Od 1. 1. 2013 vstoupil v platnost § 35ca ZDP, podle kterého si slevu na manželku a daňové zvýhodnění na dítě nemůže uplatnit poplatník, který uplatňuje výdaje podle § 7 a § 9 paušální částkou. Podmínkou pro jejich neuplatnění je, že výdaje uplatněné paušální částkou překročí 50% celkového základu daně. V tomto případě bude záležet na tom, jak vysoké příjmy z podnikání bude tento zaměstnanec mít. Pokud by měl příjmy z podnikání např. 200000 Kč, uplatní si výdaje paušálem 60%, tj. 120000 Kč, takže základ daně podle § 7 je 80000 Kč. Jelikož je zároveň zaměstnancem a jeho základ daně ze zaměstnání (superhrubá mzda) činí 160800 Kč ($120000 \times 1,34$), tak celkový základ daně je 240800 Kč ($80000 + 160800$). V tomto případě dílčí základ daně z podnikání nepřekročí 50% celkového základu daně a on si v rámci daňového přiznání uplatní jak slevu na manželku, tak daňové zvýhodnění na dítě. Pokud by jeho příjmy z podnikání byly cca 500000 Kč a uplatnil výdaje paušálem 60%, tak by jeho základ daně z podnikání činil 200000 Kč, což by bylo více než 50% celkového základu daně a nemohl by si slevu a daňové zvýhodnění uplatnit.

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. příplatek nebo příspěvek k důchodu vyplacený ke zmírnění některých křivd způsobených komunistickým režimem.

Zaměstnáváme již několik let občana Slovenské republiky. V roce 2013 nám předložil smlouvu o penzijním pojištění uzavřenou na Slovensku. 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 2013 přinesl potvrzení, že si na tuto smlouvu zaplatil 540 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 nabízejí penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo doplňkové penzijní spoření, mohlo se penzijní pojištění sjednat pouze v zahraničí. Pokud zaměstnanec předložil smlouvu o penzijním pojištění a potvrzení o zaplaceném příspěvku, 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 za rok 2013 vyhlásilo GFR pokynem D-16 (je přílohou tohoto čísla). Euro má kurz 26,03 Kč takže zaměstnanci je možno odečíst celých 12000 Kč, protože $26,03 \times 540 = 14056$ Kč.

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.

Zaměstnanci byl přiznán starobní důchod v květnu 2013 zpětně od června 2012. Tomuto zaměstnanci jsme od května zastavili odpočet základní slevy na poplatníka. Musíme u tohoto zaměstnance opravit i měsíce leden až duben, když mu byl důchod přiznán takto zpětně?

Zaměstnanec nebyl k 1. 1. 2013 poživatelem starobního důchodu a proto má nárok na slevu na poplatníka po celý kalendářní rok 2013. Zpětné přiznání starobního důchodu přes datum 1. 1. 2013 na tom nic nemění. Z uvedeného vyplývá, že zaměstnanci v rámci ročního zúčtování poskytnete základní slevu v plné výši tj. 24840 Kč.

Zaměstnanec převedl v měsíci březnu 2013 své penzijní připojištění se státním příspěvkem z transformovaného fondu na smlouvu o doplňkovém penzijním spoření. Do doplňkového penzijního spoření byly převedeny vlastní vklady, příspěvky zaměstnavatele, státní příspěvky a podíl na výnosech hospodaření penzijního fondu. Potvrzení o zaplaceném příspěvku na penzijní připojištění přinesl do měsíce února a od měsíce března má potvrzeny zaplacené příspěvky na doplňkové penzijní spoření zaplacené v roce 2013. Může se u tohoto zaměstnance provést roční zúčtování záloh za rok 2013 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 Váš zaměstnanec využil možnost uvedenou v § 191 zákona

427/2011 Sb. o doplňkovém penzijním spoření a přestoupil do tohoto systému nemusí nic dodávat a zároveň je možno odečíst částku, kterou potvrdily penzijní společnosti, pokud přesáhne v součtu 12000 Kč.

Zaměstnanci byl v červnu roku 2009 poskytnut úvěr na koupi pozemku. Od tohoto roku si uplatňoval odpočet úroků z úvěru. Do konce roku 2013 nám neprokázal stavebním povolením nebo oznámením stavby, že na tomto pozemku zahájil výstavbu bytové potřeby. Musí si podat daňové přiznání za rok 2013 a odpočty úroků dodanit?

Pokud Vám zaměstnanec do 15. 2. 2014 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 2009 až 2012 uplatňoval podle § 15 odst. 3 a 4 ZDP jako nezdanitelné. Pokud do 15. 2. 2014 předloží doklad o včasném zahájení stavby, lze mu v rámci ročního zúčtování uplatnit zaplacené úroky i za rok 2013.

Našemu zaměstnanci se 26. října 2013 změnil invalidní důchod třetího stupně na starobní důchod (dosáhl 65 let). Do kdy mu můžeme uplatňovat slevu na invaliditu? Má nějakou možnost invaliditu ještě uplatňovat, pokud bude i nadále pracovat?

Sleva na invaliditu podle § 35ba odst. 1 písm. d) by se uplatnila ve výši 10/12 z částky 5040 Kč. Pokud by si ale zaměstnanec zašel s rozhodnutím OSSZ o tom, že je i invalidní na příslušný FÚ, tak ten by mu mohl vystavit potvrzení o tom, že u něho zanikl nárok na invaliditu třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu a starobního důchodu. Potom byste mohli slevu na invaliditu uplatňovat i nadále.

Zaměstnanci byla dne 16. ledna 2014 vyplacena pojišťovnou náhrada za ztrátu na výdělku po dobu pracovní neschopnosti ve výši 12116 Kč za pracovní úraz, který se stal v roce 2013. Můžeme v tomto případě provést za rok 2013 roční zúčtování záloh?

Podle § 5 odst. 4 zákona o daních z příjmů se příjmy ze závislé činnosti (§ 6) vyplacené poplatníkovi nebo obdržené poplatníkem nejdéle do 31 dnů po skončení zdaňovacího období, za které byly dosaženy, považují za příjmy vyplacené nebo obdržené v tomto zdaňovacím období. Vzhledem k tomu, že náhrada za ztrátu na výdělku je také považována za příjem ze závislé činnosti (§ 6 odst. 1 písm. d) ZDP), a byla vyšší než 5000 Kč a podléhala tudíž zálohové dani, musí si zaměstnanec sám podat za rok 2013 daňové přiznání.

Zaměstnanec nám předložil rozhodnutí o tom, že je od 10. listopadu 2013 uznán invalidním pro invaliditu třetího stupně. Výměr o přiznání důchodu do současné doby neobdržel, takže jsme mu nedávali zálohový odpočet slevy na daň z titulu invalidity. Můžeme u něho provést roční zúčtování a uplatnit u něho 1/12 ze slevy na invaliditu za měsíc prosinec?

Pokud zaměstnanec předloží rozhodnutí o přiznání invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně do 15. února 2014, je možné mu provést roční zúčtování a uplatnit slevu ve výši 420 Kč (tj. 1/12 z 5040 Kč). Za měsíc listopad mu nelze přiznat jednu dvanáctinu, protože nebyl invalidním na začátku měsíce. Pokud obdrží výměr o přiznání důchodu s datem vystavení až po 15. únoru 2014, měl by si sám podat daňové přiznání, kde by si tuto slevu na dani uplatnil.

Zaměstnanec u nás pracoval po celý rok 2013 a kromě toho obdržel od předchozího zaměstnavatele doplatek mzdy za rok 2011 ve výši 36720 Kč (má na to potvrzení o příjmech). Je nám jasné, že si bude muset sám podat daňové přiznání z důvodu, že má více plátců současně, ale musí v něm uvést i příjem z pronájmu, který mu byl vyplacen v roce 2013 ve výši 4860 Kč?

Pokud je zaměstnanec povinen z nějakého důvodu podat daňové přiznání, musí v něm uvést **veškeré dani podléhající příjmy**. V tomto případě vyplní ještě přílohu č. 2 daňového přiznání, kde uvede příjem z pronájmu, u něhož si může uplatnit výdaje paušálem ve výši 30%.

Zaměstnanec si v květnu roku 2013 požádal o starobní důchod zpětně od února 2010. Byla mu vyplacena celková částka přes 300000 Kč. Musí za rok 2013 podat daňové přiznání a dodanit částku důchodu nad 288000 Kč (tj. nad 36násobek minimální mzdy)?

Podle § 4 odst. 1 písm. h) ZDP je od daně z příjmů osvobozen pravidelně vyplácený důchod pouze do výše 36násobku minimální mzdy. Ve Vašem případě se nejedná o pravidelně vyplácený důchod, ale o doplatek důchodů zpětně za dva roky zpátky. V tomto případě nebude zaměstnanec nic dodávat a je mu možné, při splnění ostatních podmínek, udělat roční zúčtování.

Zahrnuje se do vlastních příjmů druhého z manželů přeplatek z ročního zúčtování záloh za předchozí rok? V případě, že ano tak podle čeho, protože v § 35ba odst. 1 ZDP se o tom nehovoří.

Podle Pokynu GFŘ D – 6 se vlastními příjmy manželky/la rozumí úhrn všech vlastních příjmů dosažených ve zdaňovacím období nesnížených o daňové výdaje včetně příjmů, které podléhají srážkové dani nebo jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob nebo nejsou předmětem této daně. Jedinou výjimkou jsou pouze příjmy výslovně uvedené v § 35ba zákona o daních z příjmů (např. dávky SSP, dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky sociální péče apod.).

Zaměstnanec by si chtěl dodatečně za roky 2011 a 2012 uplatnit slevu na manželku, která byla na mateřské a poté na rodičovské dovolené. Její příjem nepřesáhl v obou letech 68000 Kč. Můžeme u něho provést opravu ročního zúčtování za roky 2011 a 2012?

Opravu ročního zúčtování záloh za předchozí roky je možné provést pouze v případě, že zaměstnanec uplatňoval slevu na manželku (tzn. vepsal ji do prohlášení k dani) a zaměstnavatel opomněl tuto slevu uplatnit. Ve Vašem případě se jedná o to, že to zaměstnanec opomněl uplatnit svou vinou, takže to může řešit pouze podáním daňového přiznání za roky 2011 a 2012.

2/ PŘEDKLÁDÁNÍ TISKOPISŮ „VYÚČTOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI“, „VYÚČTOVÁNÍ DANĚ VYBÍRANÉ SRÁŽKOU PODLE ZVLÁŠTNÍ SAZBY DANĚ“ A „VYÚČTOVÁNÍ POJISTNÉHO NA DŮCHODOVÉ SPOŘENÍ“

Pro předkládání tiskopisu „**Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti**“ (tj. **vyúčtování tzv. „zálohové daně“**) se použije tiskopis **vzor č. 19**, 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 3. března 2014**.

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. 16**. 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 2013 to bude **do 1. dubna 2014**.

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).

Lhůta pro podání **Vyúčtování pojistného na důchodové spoření za pojistné období** za rok 2013 (elektronický tiskopis 25 5542 MFin 5542 – **vzor č. 1**) včetně Pokynů k vyplnění (tiskopis 25 5542/1 MFin 5542/1 – **vzor č. 1**) je **do 1. 4. 2014** a podání lze učinit **pouze elektronicky**. **Příloha č. 1 k Vyúčtování – Opravy na pojistném** je určena pro plátce pojistného, který provádí opravy na pojistném do dne podání vyúčtování, které nebyly součástí hlášení ani následného hlášení ve vykazovaném pojistném období (též pro plátce, který hlášení nepodal). V případě, že plátce pojistného podává dodatečné vyúčtování, je Příloha č. 1 vždy povinnou přílohou k tomuto vyúčtování.

Nové tiskopisy pro plátce důchodového spoření

Upozornění pro plátce důchodového spoření (pro zaměstnavatele, jejichž zaměstnanci jsou účastníky II. pilíře důchodové reformy. Pro pojistné období roku 2014 byl vydán nový tiskopis **hlášení** MFin 5541 **vzor č. 2** a **následného hlášení** MFin 5541/a **vzor č. 2** k pojistnému na důchodové spoření, které plátce pojistného poprvé použije za měsíc leden 2014. Do nich byl vložen nový sloupec 3a) s názvem „Označení vyměřovacího základu“. Jde o sloupec, ve kterém je řešen souběh více pracovně právních vztahů u jednoho zaměstnavatele. Plátce do něj bude uvádět pořadové číslo pracovně právního vztahu. V roce 2013 byly vyměřovací základy zaměstnance sečteny a zaměstnanec byl uveden na hlášení v jednom řádku. Nově pokud bude mít účastník důchodového spoření u jednoho zaměstnavatele např. pracovní poměr a zároveň ve stejném měsíci dohodu o pracovní činnosti, pak bude od 1. 1. 2014 uváděn v hlášení dvěma řádky, kde u jednoho vyměřovacího základu

bude uvedeno ve sloupci 3a) označení „1“ a u druhého „2“. Rovněž u poplatníků, kteří nemají souběh zaměstnání, bude tento sloupec „3a“ vyplněn a bude tam uvedeno č. 1 – jeden vyměřovací základ.

K tomu upozorňujeme, pokud v dalším měsíci zaměstnanec ukončí u tohoto zaměstnavatele pracovní poměr a nadále bude pokračovat pouze v dohodě pracovní činnosti, pak ve sloupci 3a) bude uvedeno pouze č. 1. Změna byla promítnuta i do následného hlášení (poprvé k měsíci lednu 2014). Do následného hlášení se uvádějí pouze řádky (poplatníci a vyměřovací základy) u kterých se provádí oprava. To znamená, že pokud plátce bude opravovat vyměřovací základ, musí uvést ve sloupci „03a“ označení vyměřovacího základu, který opravuje, které se musí shodovat s označením v hlášení podanému k příslušnému zálohovému období.

3/ DOPAD ZMĚN V ZÁKONU O DANÍCH Z PŘÍJMŮ NA PRAXI PŘI VÝPOČTU MEZD V ROCE 2014

V § 6 odst. 1 písm. a) byly z příjmů ze závislé činnosti vypuštěny „příjmy za práci žáků a studentů z praktického výcviku“. Podle stanoviska MF se ale i nadále považují za příjmy ze závislé činnosti, protože se jedná o **příjmy z obdobného poměru, kdy poplatník vykonává práci dle příkazů plátce** (což v zákonu zůstalo). Z tohoto vyplývá, že i když jsou tyto odměny podle § 6 odst. 9 písm. l) od daně osvobozeny, bude třeba i u těchto žáků a studentů vést mzdový list. Tím, že se pro účely zákona o daních z příjmů jedná o zaměstnance (§ 6 odst. 2) a mohou jim být poskytovány např. stravenky.

Díky změně v § 6 odst. 4, kdy se při nepodepsaném prohlášení k dani bude srážet srážková daň jen z dohody o provedení práce do 10000 Kč dojde ke **vzniku dvojího základu daně**.

Např. bude-li poplatník bez podepsaného prohlášení k dani pobírat odměnu na základě dohody o provedení práce ve výši 6000 Kč a současně od téhož plátce daně v tom samém měsíci příjem na základě dohody o pracovní činnosti (nebo pracovního poměru apod.) ve výši 3000 Kč. Ze samostatného základu daně ve výši 6000 Kč se srazí daň srážkou zvláštní sazbou a příjem ve výši 3000 Kč se navýší na tzv. superhrubou mzdu a srazí se z něj záloha na daň. Bude-li ale poplatník bez podepsaného prohlášení k dani pobírat příjem na základě dohody o provedení práce ve výši 10001 Kč a současně od téhož plátce daně v tom samém měsíci příjem na základě dohody o pracovní činnosti ve výši 3000 Kč, srazí se ze součtu těchto příjmů již záloha na daň a základem pro výpočet zálohy bude v tomto případě tzv. superhrubá mzda (příjem zvýšený o povinné pojistné).

Díky provedeným změnám dojde i k **odlišnému navýšování na superhrubou mzdu** v případě více dohod o provedení práce, které v součtu překročí 10000 Kč. Např. bude-li poplatník bez podepsaného prohlášení k dani pobírat příjem na základě dohody o provedení práce ve výši 8000 Kč a současně v tom samém měsíci od téhož plátce daně příjem na základě druhé dohody o provedení práce ve výši 5000 Kč, srazí se ze základu pro výpočet zálohy (tj. z úhrnu příjmů zvýšeného jen o částku odpovídající pojistnému placenému zaměstnavatelem na sociální pojištění) záloha na daň. O zdravotní pojištění se navýšovat nebude, protože dohody o provedení práce se pro účely zdravotního pojištění ani v tomto případě nesčítají.

Problémy budou i v případě, že bude na dohodu o provedení práce **doplacena odměna z této dohody dodatečně** po skončení této dohody. Zde se takto dodatečně vyplacená odměna přičte podle § 7a odst. 2 pro účely nemocenského pojištění do kalendářního měsíce, v němž dohoda skončila a pokud v součtu překročí hranici 10000 Kč, je třeba ze součtu odměny a doplatku k odměně odvést pojistné na SZ. Jak by se mělo podle našeho názoru v tomto případě postupovat si uvedeme na konkrétním příkladu.

Pokud bude poplatníkovi v měsíci lednu 2014 vyplaceno na základě dohody o provedení práce 8000 Kč, srazí se z této odměny srážková daň 15%. Jestliže v měsíci březnu 2014 doplatíme k této lednové dohodě 3000 Kč, bude se muset ze součtu těchto odměn ($8000+3000=11000$) odvést pojistné na SZ, protože byla překročena hranice účasti na NP, ale z doplatku z dohody (3000 Kč) se opět srazí srážková daň 15%, protože příjem z dohody nepřesáhl v kalendářním měsíci částku 10000 Kč. To, že se musí podle zákona o NP odvést pojistné není pro účely § 6 odst. 4 podstatné a na superhrubou mzdu by se nenavyšovalo. K této problematice se objevují ale i jiné a „diametrálně“ odlišné názory, proto nelze než doporučit, se těmto doplatkům vyhnout a řešit to nějakou jinou „eleganternější“ formou...

V **§ 6 odst. 3 písm. b)** je nově upraven způsob stanovení výše příjmu zaměstnance v případě poskytnutí motorového vozidla k používání pro služební i soukromé účely **za úhradu**, je-li tato úhrada nižší než 1% vstupní ceny vozidla. Je-li 1% vstupní ceny vozidla např. 4500 Kč a zaměstnanci je poskytnuto za úplatu 500 Kč měsíčně, příjmem zaměstnance podle § 6 odst. 6 je částka ve výši rozdílu ceny za úplatu a 1%, tj. částka 4000 Kč ($4500-500$).

Z nového **§ 21e odst. 3** vyplývá, že manželem (manželkou) se pro účely daní z příjmů rozumí také partner podle zákona o registrovaném partnerství. Podle této změny si bude moci registrovaný partner uplatnit slevu na dani na partnera (viz DIS 12/2013), ale i na daňové zvýhodnění na dítě nebo vnuka druhého z manželů (rozuměj i druhého z partnerů). Průkazy pro prokazování nejsou speciálně stanoveny, ale bude třeba si vyžádat doklad o registrovaném partnerství (pro slevu na partnera) a rodný list dítěte pro uplatnění daňového zvýhodnění na dítě nebo vnuka druhého z partnerů. Pokud druhý z partnerů pracuje, bude třeba si vyžádat potvrzení zaměstnavatele partnera (partnerky), že daňové zvýhodnění na totéž dítě neuplatňuje.

V **§ 35c odst. 8** se uvádí, že v případě uzavření manželství studujícím dítětem si může uplatnit slevu na manželku manžel. Nemá-li manžel **dostatečné příjmy**, z nichž by mohl tuto slevu uplatnit (tj. v plné výši jí využít), může daňové zvýhodnění uplatnit rodič dítěte, pokud s ním dítě žije ve společně hospodařící domácnosti. Bude zajímavé sledovat výklady k tomu, zda si bude moci uplatnit otec dítěte daňové zvýhodnění v případě, že si manžel ze slevy na dani (24840 Kč) vyčerpá např. jen 21000 Kč...

V **§ 38j odst. 2** vypadlo z údajů, které musí obsahovat mzdový list „**povinné pojistné**“. Zrušení tohoto údaje „předběhlo dobu“, protože superhrubá mzda zatím zrušena nebyla a budeme s ní pracovat ještě minimálně v roce 2014. Z tohoto důvodu doporučujeme tento údaj na mzdovém listě i nadále ponechat.

Vypuštění lhůty 15. 2. pro prokazování rozhodných okolností předepsanými doklady každoročně. Zde se jedná o každoroční předkládání dokladu o

- výši zaplacených úroků
- zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění
- zaplaceném pojistném na soukromé životní pojištění a
- výplatě invalidních důchodů.

Tím, že byla lhůta vypuštěna se nic nemění na tom, že by poplatník měl doklady předložit neprodleně, aby k nim zaměstnavatel mohl přihlédnout při zpracování mezd. Pokud budou předloženy později, může se k nim přihlédnout od následujícího měsíce (slevy na invaliditu) nebo si zaměstnanec bude muset podat přiznání k dani z příjmů (nezdaněné částky).

UPOZORNĚNÍ: sKarty byly zrušeny k 1. 11. 2013, ale jako průkaz prokázání ZTP/P končí jejich platnost dnem 30. dubna 2014.

4/ NÁROK NA DAŇOVÝ BONUS V ROCE 2014

Podle § 35c odst. 4 vzniká nárok na daňový bonus v případě, že příjem poplatníka podle §§ 6 až 9 je ve výši šestinásobku minimální mzdy stanovené pro zaměstnance odměňovaného měsíční mzdou k počátku příslušného zdaňovacího období a neupravené s ohledem na odpracovanou dobu a další okolnosti podle § 111 ZP. Výše minimální mzdy k 1. 1. 2014 činí 8500 Kč, tzn., že nárok na **roční daňový bonus** vznikne při příjmu alespoň ve výši **51000 Kč** (8500x6).

Ze stejné výše minimální mzdy (8500 Kč) se vychází i při posouzení nároku na **měsíční daňový bonus**, na který vznikne nárok při dosažení poloviny minimální mzdy, tj. v roce 2014 při částce **4250 Kč**.

Z minimální mzdy platné k 1. 1. kalendářního roku se vychází i při výpočtu 36násobku její výše pro stanovení částky pravidelně vyplácených důchodů, které jsou od daně z příjmů osvobozeny. Za rok 2014 se budou zdaňovat důchody, které v tomto roce přesáhnou hranici **306000 Kč** (8500x36).

5/ KOLIK MUSÍ MÍT ZAMĚSTNANEC NASPOŘENO, ABY MOHL ODEJÍT V ROCE 2014 DO „PŘEDDŮCHODU“?

Již druhým rokem platí, že občan ČR může odejít do tzv. předdůchodu. Aby mohl občan do předdůchodu odejít, musí mít na účtu doplňkového penzijního spoření tolik peněz, aby si mohl platit alespoň 2 roky měsíčně částku ve výši 30% průměrné mzdy. V roce 2014 se bude vycházet z průměrné mzdy za I. až III. čtvrtletí 2013, která byla vyhlášena ve výši 24622 Kč. **30% z této částky činí 7386,60 Kč**. Na 24 měsíců bude muset mít naspořeno minimálně 177278,40 Kč, **tj. po zaokrouhlení 177279 Kč**. Pokud tuto částku ještě na účtu nemá, může si ji tam složit sám nebo manžel resp. manželka.

6/ ODPOVĚDI NA DOTAZY

4/2014 Zaměstnavatel nevyplatil z důvodu své insolvence zaměstnanci při skončení pracovního poměru odstupné. V průběhu roku 2013 obdržel

zaměstnanec od Úřadu práce kompenzaci odstupného ve výši 65% průměrného měsíčního čistého výdělku. Může si zaměstnanec udělat daňové přiznání za rok 2013 a jak se tam promítne vyplacená kompenzace?

Vyplacená kompenzace úřadem práce je podle § 4 odst. 1 písm. h) ZDP od daně z příjmů osvobozena (jedná se o plnění z uplatnění nástrojů státní politiky zaměstnanosti), takže si zaměstnanec může podat daňové přiznání, ve kterém uvede pouze příjmy, jenž má uvedeny na potvrzení o zdanitelných příjmech.

5/2014 Náš zaměstnanec ve věku 61 let skončil zaměstnání a přihlásil se na Úřad práce. Má nárok na podporu v nezaměstnanosti po dobu 11 měsíců. Jak by to bylo v případě, že přeruší pobírání podpory a nastoupí např. na 2 měsíce na brigádu, potom zase bude pobírat podporu a poté opět nastoupí na nějakou brigádu. Nemusí čerpat podporu vcelku, aby se mu její délka nezkrátila?

Podle § 48 zákona o zaměstnanosti má uchazeč o zaměstnání, kterému v posledních dvou letech před zařazením do evidence neuplynula celá podpůrná doba a po uplynutí části podpůrné doby získal zaměstnáním dobu důchodového pojištění v délce alespoň 3 měsíců, nárok na podporu v nezaměstnanosti po celou podpůrnou dobu. Jestliže získal zaměstnáním dobu kratší než 3 měsíce, má nárok na podporu po zbývající část podpůrné doby. Tzn., že jestliže zaměstnanec před vyčerpáním celých 11 měsíců podpůrné doby získá dobu důchodového pojištění alespoň 3 měsíce, poběží u něho opět celá 11 měsíční podpůrná doba. Takto to lze udělat ale pouze jednou, protože v dalším období by už u něho nebyla splněna podmínka doby 12 měsíců důchodového pojištění v posledních dvou letech.

7/ OPRAVY V DIS 1/2014 A V BROŽURÁCH ABECEDNÍK A DÉMONÍK

Na první straně DIS 1/2014 je nesprávně uvedena částka jedné třetiny z částky, nad kterou se sráží bez omezení ve výši 3095 Kč. **Správně má být částka 3094 Kč.**

Na straně pět DIS 1/2014 má být správně uveden tento text:

Přechodné ustanovení 8 zákonného opatření senátu 344/2013 Sb. **zrušilo pro roky 2013 až 2015 platnost § 4 odst. 3.** Z toho vyplývá, že v letech 2013 až 2015 **nebude muset poživatel důchodu dodávat důchody**, pokud jeho příjmy podle § 6, 7 a 9 **přesáhnou částku 840000 Kč** ve zdaňovacím období.

Omylem jsme uvedli, že se toto opatření vztahuje pouze na poživatele starobních důchodů.

V brožurách Abecedník (str. 73 a 75) a Démonický pomocník (str. 12) je rovněž nesprávně uvedena částka jedné třetiny z částky, nad kterou se sráží bez omezení ve výši 3095 Kč. **Správně má být částka 3094 Kč.** Za případné vzniklé problémy se Vám omlouváme.

Závěrečný pozdrav je od pana MURPHYHO, tentokrát „zákon zachování mizérie“:

MNOŽSTVÍ MALÉRŮ VE VESMÍRU JE NEMĚNNÉ.
