

O B S A H:

1/ ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ ZA ROK 2016

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

3/ SDĚLENÍ FINANČNÍ SPRÁVY K UVÁDĚNÍ ÚDAJE O ROČNÍM ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH NA MZDOVÝ LIST

4/ ÚČINNOST ZMĚN V ZÁKONU O DANÍCH Z PŘÍJMŮ (tisk 873)

5/ ODPOVĚDI NA DOTAZY

Přílohy: Pokyn GFŘ D-31

[Přehled smluv o zamezení dvojího zdanění](#)

Praha 29. ledna 2017

Vážení přátelé,

dnešní druhé číslo informačního servisu se věnuje hlavně provedení ročního zúčtování záloh za rok 2016. K problematice zpracování ročního zúčtování se vrátíme ještě v příštím čísle, a to formou nejčastějších a nejzajímavějších dotazů. Kromě toho zde najdete informaci o předpokládané účinnosti změn v zákonu o daních z příjmů, které byly schváleny 13. ledna Poslaneckou sněmovnou.

1/ ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ ZA ROK 2016

Při provádění ročního zúčtování za rok 2016 budeme opět pracovat s jednotnou daní 15%. Pro výpočet daně je nový tiskopis **„VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ... za rok 2016“ – VZOR č. 21.**

U KOHO JE MOŽNÉ PROVÉST ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ?

- A) u toho, kdo **pobíral zdanitelnou mzdu pouze od jednoho plátce**. Příjmy plynoucí z dohody o provedení práce do 10000 Kč vyplacené dalším plátcem, které byly zdaněny 15% srážkovou daní, do daňového základu nevstupují, pokud by si je chtěl jejich příjemce překlasifikovat na zálohovou daň, musel by si podat daňové přiznání.

V případě, že měl některý poplatník příjmy od dalšího plátce a nejednalo se o dohodu o provedení práce do 10000 Kč, musela být vždy sražena zálohová daň a on si **musí po skončení roku podat daňové přiznání**. Z tohoto důvodu bude i za rok 2016 podávat daňové přiznání spousta poplatníků...

- 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 356400 Kč ročně (tj. nad 36násobek minimální mzdy 9900 Kč), dodanění životního pojištění nebo penzijního připojištění).

Za rok **2016 se již neuplatní zdanění veškerých důchodů** podle § 4 odst. 3 v případě, že **příjmy** poživatele důchodu podle § 6, a dílčích základů podle 7 a 9 přesáhnou za zdaňovací období 840000 Kč. Zrušeno nálezem Ústavního soudu zveřejněným ve Sbírce zákonů pod číslem 271/2016 Sb.

V rámci § 10 se dále můžeme setkat s příjmy podle odst. 1 písm. a), které jsou do 30000 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 a nově příjmy z provozu výroben elektřiny, ke kterému není vyžadována licence udělovaná Energetickým regulačním úřadem.

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 by 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. 2016 **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 musí být **uplatněno solidární zvýšení daně, tj. jeho roční příjmy jsou vyšší než 1296288 Kč** (§ 38g odst. 4). Za rok 2016 **nemusí ale podávat daňové přiznání ti poplatníci, u kterých bylo uplatněno solidární zvýšení daně u záloh** (překročili v některém měsíci příjem 108024 Kč), pokud jejich roční příjmy nedosáhnou částky pro solidární zvýšení roční daně (tj. 1296288 Kč).

- u **daňového rezidenta** členského státu EU nebo státu tvořícího EHP, který chce uplatnit slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) a g) (manželka, invalidity a sleva za umístění), daňové zvýhodnění na dítě podle § 35c nebo nezdánitelné částky podle § 15 odst. 1 až 8. Prokázání příjmů plynoucích mu ze zahraničí musí na FÚ prokázat potvrzením zahraničního správce daně.

- u poplatníka, který poskytl **dar do jiného státu EU** – musí vždy podat daňové přiznání (§ 38g odst. 2)

- u poplatníka, u kterého **došlo k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění**, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy soukromého životního pojištění, v důsledku kterých došlo ke vzniku povinnosti zdanit příjem ze závislé činnosti. *Např. pokud zaměstnavatel přispíval na soukromé životní pojištění a zaměstnanec si od srpna 2016 změnil pojistku tak, že opět umožňuje předčasné výběry, musí zaměstnanec podat za rok 2016 daňové přiznání a jako příjem podle § 6 v něm uvést částky, které mu zaměstnavatel přispíval v roce 2015 a za měsíce leden až červenec 2016. Částky příspěvků za rok 2016 se uvedou na ř. 15 Potvrzení o zdanitelných příjmech a částky příspěvků za rok 2015 by si měl zaměstnanec vyžádat od zaměstnavatele.*

- u poplatníka, jehož **plátce daně oznámil dlužnou částku na dani** nebo neoprávněně vyplacenou částku na daňovém bonusu vzniklou zaviněním poplatníka správcí daně a předal doklady potřebné k vybrání vzniklého rozdílu podle § 38i odst. 5 písm. b).

- u poplatníka, který **zemřel**. Podle § 239b daňového řádu musí podat daňové přiznání za zemřelého osoba spravující pozůstalost, a to do 3 měsíců ode dne smrti

(za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jeho smrti) a do 30 dnů ode skončení řízení o pozůstalosti (za část zdaňovacího období, která uplynula od úmrtí do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti).

V těchto situacích nelze roční zúčtování v žádném případě 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. Pokud ovšem není z nějakého důvodu povinen podat daňové přiznání...

- do 15. 2. může poplatník **dodatečně prokázat nárok na slevy na dani nebo daňové zvýhodnění**, které v průběhu roku neuplatnil. Kromě toho může předložit doklady pro uplatnění nezdaniitelných částek a slevy za umístění.
- do 15. 2. musí **předložit potvrzení o zdanitelných příjmech** od předchozích plátců mzdy.

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění **musí být na vzoru č. 24**. Starší vzory nejde za rok 2016 použít, protože **neobsahují** členění dodatečně vyplacených mezd a nové povinné údaje o příspěvcích zaměstnavatele na životní pojištění, o počtu vyživovaných dětí a jejich pořadí.

▪ **do 15. 2. může poplatník dodatečně podepsat Prohlášení k dani**

Pokud 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 z dohody o provedení práce do 10000 Kč, zdaněný 15% srážkovou daní, bude třeba provést opravu **ze srážkové daně na zálohovou**.

POZOR: zde by bylo výhodnější mu doporučit podání daňového přiznání za rok 2016, kde by se mu srážková daň překlasifikovala na zálohovou. Zpětný podpis prohlášení není možný u 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 obdržených do 31. ledna 2017 za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2016 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 2016 (uvede se na řádku 2. Výpočtu). Součet údajů na řádce 1 a na řádce 2 je základ daně od všech plátců (uvede se na řádku 3.).

III/ Od základu daně se odečtou nezdanitelné částky ze základu daně, kterými jsou:

NEZDANITELNÉ ČÁSTKY ZE ZÁKLADU DANĚ (§ 15)

- U **BEZÚPLATNÝCH PLNĚNÍ** (dříve darů) (§ 15 odst. 1) se budou 2% resp. 15% **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. 15% se bude počítat z této částky a je možno uznat dar až do výše 40200 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 15% 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-22). 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**
- hodnotu poskytnutých darů lze **odečíst v tom zdaňovacím období, ve kterém byly prokazatelně poskytnuty** (pokyn GFŘ D-22).

- U **ODPOČTU ÚROKŮ** (§ 15 odst. 3 a 4) od základu daně lze odečíst částku úroků zaplacených z úvěru na bytové potřeby.

Maximální výše uplatnitelných úroků je **300 tis. Kč** za rok ze všech úvěrů v rámci domácnosti. Při placení úroků jen po část roku nesmí uplatňovaná částka překročit 1/12 této max. částky za každý měsíc placení úroků. *Např. úroky placeny pouze 8 měsíců, maximální částka odpočtu úroků by byla v tomto případě 200 tis. Kč (25000x8).*

- 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.

V případě, že zaměstnanec přešel v průběhu roku z penzijního připojištění do doplňkového penzijního spoření, sečtou se potvrzené částky od obou institucí a sníží se o 12000 Kč, maximálně lze odečíst i v tomto případě částku 12000 Kč

POZOR: roční zúčtování za rok 2016 ale nelze provést u zaměstnance, který v letech 2006 až 2015 uplatňoval odpočty nezdanitelné částky na penzijní připojištění (v součtu vyšší než 6000 Kč) a v roce 2016 smlouvu zrušil a nechal si vyplatit odbytné (tj. nesplnil smluvní podmínky). Tento zaměstnanec musí podat daňové přiznání za rok 2016 a v něm jako příjem podle § 10 uvést částku, kterou si odečetl v letech 2006 až 2015. Pokud by nebyla částka odpočtu 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.

Od roku 2015 musí smlouvy na soukromé životní pojištění nově splňovat podmínku, že není umožněna výplata jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy (předčasné výběry). Ten, kdo si po 1. 1. 2015 nezměnil pojistnou smlouvu tak, aby neumožňovala předčasné výběry, ale ani ji nezrušil, nedostává již od pojišťovny potvrzení o zaplaceném pojistném. Toto samo o sobě ještě nevede k povinnosti dodanit odpočty v minulých letech, protože smlouva (pojistka) nebyla zrušena a nebylo vyplaceno pojistné plnění.

K dodanění uplatněných odpočtů v minulých letech by se muselo přistoupit vždy **v případě předčasného ukončení smlouvy** v roce 2016 při nesplnění podmínek (60 a 60...). Zde by musel zaměstnanec podat daňové přiznání, a pokud by odpočty nezdanitelných částek z tohoto titulu činily v letech 2006 až 2015 v součtu více než 6000 Kč, tak je uvést jako příjem podle § 10 ZDP. Toto by neplatilo v případě, že nebylo vyplaceno pojistné plnění nebo odbytné a zároveň rezerva nebo kapitálová hodnota pojištění bude přímo 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 v jiném 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 2016 použije jednotný kurz, který je uvedený v pokynu GFŘ D-31 (je přílohou tohoto čísla).

POZOR: pojišťovny by měly již od roku 2015 vystavovat potvrzení o zaplaceném pojistném podle „vzoru“, který byl uveden ve Finančním zpravodaji č. 5/2015 (Sdělení GFŘ k uplatňování pojistného...). V tomto sdělení se rovněž uvádí, že „Potvrzení splňuje podmínky § 38l odst. 1 písm. i) i v případě, že je poplatníkovi doručeno elektronicky a neobsahuje originál razítka a podpisu oprávněné osoby, pokud lze z předložené písemnosti vyvodit, že bylo vyhotoveno pojišťovnou pro konkrétního poplatníka – klienta pojišťovny.“

- U odpočtu **ZAPLACENÝCH ČLENSKÝCH PŘÍSPĚVKŮ (§ 15 odst. 7)** 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/2015 až XI/2016 se zdanitelnými příjmy roku 2016.

- 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.).

Na stránkách www.narodnikvalifikace.cz jsou obory, na co se je možno se dále vzdělávat a toto další vzdělávání je potom ověřováno zkušební komisí, které se platí částky, které lze potom odečítat.

Všechny **nezdanitelné částky** si bude moci uplatnit **daňový rezident** členského státu EU nebo státu tvořícího EHP **pouze v rámci daňového přiznání**, pokud prokáže, že 90% všech jeho příjmů je z území ČR (§ 15 odst. 9). Od roku 2014 je třeba doložit výši příjmů v zahraničí potvrzením zahraničního správce daně!

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 nezdanitelné 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:	2016	2016 krácení za měsíce, kdy nebyly splněny podm. na začátku měsíce
- základní sleva u poplatníka - 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 4140 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
- na studium	4 020 Kč	335 Kč
- sleva za umístění dítěte	9 900 Kč	náleží i pokud dítě umístěno část roku

ZÁKLADNÍ SLEVA NA POPLATNÍKA (24840 Kč)

V ročním zúčtování **náleží vždy ve výši 24840 Kč**, a to i u daňových nerezidentů s podepsaným Prohlášením k dani. V plné výši se uplatní tato sleva i u poplatníků, kteří neměli příjmy po celý rok 2016. U poživatelů starobního důchodu se rovněž uplatní celá sleva na poplatníka 24840 Kč.

SLEVA NA DRUHÉHO Z MANŽELŮ (24840 Kč a u manžela, který je držitelem průkazu 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 nepřekročí 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** (např. důchody, nemocenské, peněžitá pomoc v mateřství, podpora v nezaměstnanosti apod.) **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/ky 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 20. 6. 2016. Sleva na tuto invaliditu se poskytne za měsíce VII. až XII., tj. ve výši 1260 Kč (210x6).

K uplatnění průkazů ZTP/P sděluje GŘ, že budou akceptovat kromě zákonem stanoveného průkazu „ZTP/P“ i rozhodnutí vydaná Úřadem práce ČR o přiznání průkazu osoby se zdravotním postižením označeným symbolem „ZTP/P“.

Sleva za umístění dítěte (až do výše minimální mzdy – v roce 2016 je to 9900 Kč). Náleží až do výše zaplacených nákladů ve zdaňovacím období (max. 9900 Kč) i v případě, že dítě bylo umístěno jen po část roku.

Od roku 2016 je v § 35bb odst. 6 ZDP definováno předškolní zařízení takto:

- a) *mateřská škola podle školského zákona nebo obdobné zařízení v zahraničí,*
- b) *zařízení služby péče o dítě v dětské skupině a*
- c) *zařízení péče o dítě předškolního věku provozovaná na základě živnostenského oprávnění, pokud charakter takto poskytované péče je srovnatelný s péčí poskytovanou*

1. zařízením služby péče o dítě v dětské skupině, nebo

2. mateřskou školou podle školského zákona.

Nově nelze uplatnit předmětnou slevu v případech, kdy umístíme dítě v jakémkoliv zařízení pečujícím o děti předškolního věku, ale pouze v tzv. předškolním zařízení (splňujícím podmínky nastavené v § 35bb odst. 6 ZDP).

- Oprávněnost poskytovat službu péče o dítě v dětské skupině je podle zákona č. 247/2014 Sb., o dětské skupině vázána na zápis do evidence poskytovatelů, kterou provádí Ministerstvo práce a sociálních věcí. Ti kteří jsou zapsáni do evidence poskytovatelů jsou uvedeni na <http://www.mpsv.cz/cs/20302>.
- Mateřské školy ve smyslu zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, musí být registrovány v rejstříku škol a školských zařízení. Rejstřík mateřských školek je na adrese <http://rejskol.msmi.cz/>.
- Provozovat péči o děti předškolního věku na základě živnosti lze pouze za podmínek splňujících kritérium tzv. "srovnatelné péče". Provozovatele na základě živnosti je třeba zkontrolovat v živnostenském rejstříku např. na adrese www.justice.cz

V rámci živnostenského zákona lze provozovat péči o děti předškolního věku:

v rámci živnosti vázané, kdy jde o „péči o dítě do tří let věku v denním režimu“, tj. může se jednat též o péči o dítě do 1, resp. do 2 let věku, např. chůva nebo jesle, v rámci živnosti volné, kdy jde o obor „72. Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti“, a také o obor „79. Poskytování služeb pro rodinu a domácnost“.

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. Zaměstnankyně má 2 pracovní poměry, jeden na 5000 Kč měsíčně a druhý na 3000 Kč měsíčně. Podepsané prohlášení k dani má pouze u prvního zaměstnavatele. První zaměstnavatel jí nesráží žádnou daň, protože má podepsané prohlášení k dani a uplatní se sleva na poplatníka. Druhý zaměstnavatel jí sráží zálohovou daň 15%. Kromě toho měla v průběhu roku jednu dohodu o provedení práce na 5000 Kč, která byla zdaněna 15% srážkovou daní. Tato zaměstnankyně si musí podat za rok 2016 daňové přiznání ze zákona (§ 38g odst. 2 – má více plátců současně). V jejím případě bude výhodné, aby si do daňového přiznání zahrnula i příjem z dohody o provedení práce daněný srážkovou daní.

	zaměstnavatel č. 1 (5000)	zaměstnavatel č. 2 (3000)	zaměstnavatel dohoda 5000	do daňového přiznání
příjmy	60000	36000	5000	101000
pojistné	20400	12240	-	32640
základ daně	80400	48240	5000	133640
daň celkem	-	-	-	20040
sleva na dani	-	-	-	24840
daň po slevě				0
na dani zaplac.	0	7380	750	8130
přeplatek				+ 8130

Tento příklad ukazuje, že se zaměstnankyni s více nižšími příjmy vrátí, jak zálohová daň uplatněná u druhého zaměstnavatele, tak srážková daň z dohody o provedení práce.

Příklad č. 2. Zaměstnanec s příjmem 50000 Kč měsíčně u prvního zaměstnavatele byl v letošním roce ještě členem volební komise, kde obdržel

odměnu člena volební komise 1900 Kč (1300+400+200), která podléhala zálohové dani 285 Kč. Tento zaměstnanec je také povinen podat daňové přiznání, protože měl více plátců současně.

	zaměstnavatel č. 1 (50000)	zaměstnavatel č. 2 (1900)	do daňového přiznání
příjmy	600000	1900	601900
pojistné	204000	0	204000
základ daně	804000	1900	805900
daň celkem		285	120885
sleva na dani	-	-	24840
daň po slevě			96045
na dani zaplac.	95760	285	96045
přeplatek			0

Na tomto příkladu je vidět, jak moc chybí znovuoobnovení srážkové daně u nízkých příjmů z dalšího zaměstnání. Tento zaměstnanec musí podat daňové přiznání úplně zbytečně, protože odvedená daň z obou zaměstnání je úplně stejná jako celoroční daň. Pokud by daňové přiznání nepodal, hrozí mu podle daňového řádu pokuta nejméně 500 Kč.

Příklad č. 3. Zaměstnanec s příjmem 40000 Kč měsíčně dostal v březnu 2016 roční odměnu za rok 2015 ve výši 250000 Kč a v měsíci listopadu 2016 zálohu na roční odměnu 200000 Kč. Z tohoto důvodu u něho bylo v březnu a listopadu uplatněno solidární zvýšení daně u záloh. Podle v současné době platného znění zákona o daních z příjmů je možné u tohoto zaměstnance provést roční zúčtování záloh, pokud nebude muset odvést solidární daň (tj. příjem nad 1296288 Kč). Zaměstnanec nemá žádné nezdánitelné částky a uplatňuje jen základní slevu na poplatníka. Základ daně pro solidární zvýšení daně u zálohy byl v březnu 181976 Kč (290000-108024) a v listopadu 131976 Kč (240000-108024). Solidární zvýšení daně u záloh činilo 21977 Kč (7% z 313952 Kč)

1.	Úhrn příjmů od všech plátců	930 000
2.	Úhrn pojistného, které hradí zaměstnavatel (§ 6 odst. 13)	316 200
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1. + ř. 2.)	1246200
12.	Vypočtená daň	186 930
13.	Sleva na poplatníka	24 840
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	162 090
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě) vč. solidárního zvýšení daně	184 067
22.	Přeplatek (+) Nedoplatek (-) rozdíl ř. 21 – ř. 20	+ 21 977

Tomuto zaměstnanci vychází přeplatek na dani ve výši 21977 Kč, což je vlastně vrácení solidárního zvýšení daně sraženého v měsících březnu a listopadu. Výhodou tohoto postupu je, že si již spousta zaměstnanců nebude muset podávat daňové přiznání, kde by jim FÚ vrátil stejnou částku, jakou jim vrací zaměstnavatel při ročním zúčtování...

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

DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ NA VYŽIVOVANÉ DÍTĚ

činí **13404 Kč** na první dítě, **17004 Kč** na druhé dítě a **20604 Kč** na třetí a každé další dítě (u dítěte s průkazkou ZTP/P se tyto částky zvyšují na dvojnásobek podle toho, na které místo je dítě zařazeno). Daňové zvýhodnění se může poskytnout

formou **slevy na dani** (až do výše daňové povinnosti) nebo formou **daňového bonusu**, který může činit maximálně **60300 Kč**. Nárok na daňový bonus vzniká zaměstnanci při ročním příjmu ve výši šestinásobku minimální mzdy, platné k 1. 1. zdaňovacího období, která byla ve výši 9900 Kč. Tzn., že nárok na roční daňový bonus vznikne u příjmu **59400 Kč** nebo vyšším. Do příjmů pro posouzení dodržení této hranice se zahrnují i nadále příjmy podle §§ 6 až 9 ZDP.

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

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

Díky tomu, že již od 1. 1. 2015 došlo k diferenciaci výše daňového zvýhodnění na jednotlivé děti, bude třeba u těchto zaměstnanců **zjistit nejprve celkový nárok na daňové zvýhodnění za rok 2016** a tento údaj přenést na řádku 23. Výpočtu daně. Při výpočtu daňového zvýhodnění se bude vycházet z částek, které jsou uvedeny výše, i když v průběhu roku se za měsíce leden až duben uplatňovala nižší výše měsíčního daňového zvýhodnění. Pokud bylo dítě uplatňováno pouze po část zdaňovacího období bude se při výpočtu vycházet ze zvýšené 1/12 daňového zvýhodnění. *Např. dítě ukončilo studium SŠ v měsíci srpnu a jednalo se o dítě, které bylo druhé v pořadí. Daňové zvýhodnění na toto dítě bude 11336 Kč (1417x8), i když v měsících lednu až dubnu bylo poskytováno v částce 1317Kč měsíčně.*

V této souvislosti se ale můžeme setkat i s velmi jednoduchými případy, např. pokud zaměstnanec pracoval u jednoho zaměstnavatele po celý rok a uplatňoval např. 2 děti. Zde bude náležet daňové zvýhodnění ve výši 30408 Kč, tj. součet 13404 Kč na první dítě a 17004 Kč na druhé dítě...

Nebo pokud zaměstnanec pracoval rovněž po celý rok u jednoho zaměstnavatele a v průběhu roku se mu změnil počet vyživovaných dětí – např. uplatňoval 3 děti a od 1. 9. 2016 přestalo jedno ze zletilých dětí studovat. I v tomto případě bude výpočet daňového zvýhodnění jednoduchý a provede jej pravděpodobně sám software – daňové zvýhodnění bude náležet na první dítě 13404 Kč, na druhé dítě 17004 Kč a na třetí dítě 13736 Kč (1717x8), takže celkem 44144 Kč. Zde platí zásada, že pokud se sníží počet vyživovaných dětí, tak vypadne vždy daňové zvýhodnění na dítě s nejvyšším zvýhodněním, i když bylo uvedeno třeba i na prvním místě!

Obdobně jednoduše se bude postupovat i v případě, že se počet dětí v průběhu roku zaměstnanci u téhož zaměstnavatele zvýšil (dítě se narodilo nebo začalo studovat apod.).

Složitější situace ale nastanou v případě, že např. zaměstnanec měnil zaměstnání, byl po část roku na Úřadu práce nebo si poplatníci měnili děti mezi sebou v průběhu kalendářního roku. Zde bude třeba sledovat, jak dlouho bylo dítě vyživovanou osobou u daného poplatníka a podle toho správně stanovit daňové zvýhodnění.

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

Příklad č. 4. Zaměstnanec uplatňuje daňové zvýhodnění na tři děti. Děti si zařadil tak, že jako dítě A dal dítě nezletilé, jako dítě B dal zletilé dítě, které studuje vysokou školu a jako dítě C dal rovněž dítě studující vysokou školu. Zaměstnanec skončil pracovní poměr u svého zaměstnavatele k 30. 9. 2016 a

hned jej požádal o vystavení Potvrzení. Zaměstnavatel vyplní řádek 16. Potvrzení o zdanitelných příjmech takto:

děti uplatněné jako vyživované...	jméno a příjmení	rodné číslo	ve výši na jedno dítě od-do	ve výši na druhé dítě od-do	ve výši na třetí a další dítě od-do
	A	...	1 - 9		
	B	...		1 - 9	
	C	...			1 - 9

Pokud by tento zaměstnanec nastoupil hned od 1. 10. 2016 u jiného zaměstnavatele a uplatňoval by daňové zvýhodnění na své tři děti ve stejné výši jako u předchozího zaměstnavatele, tak by se v rámci ročního zúčtování uplatnilo daňové zvýhodnění ve výši **51012 Kč**, tj. součet částek 13404 Kč na první dítě +17004 Kč na druhé dítě + 20604 Kč na třetí dítě. Děti byly po celý rok vyživovány osobami a do programu na zpracování mezd by se doplnilo, že po dobu 12 měsíců. Tato částka by se u zaměstnance přenesla na řádku 23. výpočtu daně – nárok na daňové zvýhodnění celkem.

Složitější situace by nastala v případě, že zaměstnanec nenastoupil k novému zaměstnavateli bezprostředně po skončení předchozího zaměstnání, ale např. až 1. 12. 2016. Děti by si u něho uplatňoval ve stejném pořadí a ve stejné výši, ale v zaměstnání byl pouze 1 měsíc, i když děti byly vyživovány po celý kalendářní rok. Zde je třeba nezapomenout zadat daňové zvýhodnění rovněž ve výši 51012 Kč, protože poskytování daňového zvýhodnění není vázáno na dobu zaměstnání, ale na dobu, po kterou byly děti vyživovány osobami.

Příklad č. 5. Zaměstnanec uplatňoval daňové zvýhodnění na tři děti. Děti si zařadil tak, že jako dítě A dal dítě nezletilé, jako dítě B dal zletilé dítě, které studuje vysokou školu a jako dítě C dal rovněž dítě studující vysokou školu. Dítě B ukončilo studium VŠ v měsíci květnu 2016 a to tak, že zanechalo studia. Zaměstnanec řádně vepsal změnu ve vyživovaných dětech do svého Prohlášení k dani a zaměstnavatel mu poskytoval od měsíce června 2016 daňové zvýhodnění na dítě C ve výši na druhé dítě. Zaměstnanec skončil pracovní poměr u svého zaměstnavatele k 30. 7. 2016 a hned jej požádal o vystavení Potvrzení. Zaměstnavatel vyplnil řádek 16. Potvrzení o zdanitelných příjmech takto:

děti uplatněné jako vyživované...	jméno a příjmení	rodné číslo	ve výši na jedno dítě od-do	ve výši na druhé dítě od-do	ve výši na třetí a další dítě od-do
	A	...	1 - 7		
	B	...		1 - 5	
	C	...		6 - 7	1 - 5

Pokud by tento zaměstnanec nastoupil hned od 1. 8. 2016 u jiného zaměstnavatele a uplatňoval by daňové zvýhodnění na své zbývající dvě děti ve výši na první 1117 Kč a na druhé 1417 Kč, tak by se v rámci ročního zúčtování uplatnilo daňové zvýhodnění ve výši 38408 Kč (13404 Kč na první dítě + 17004 Kč na druhé dítě + 5x1117 Kč na třetí dítě). Tato částka by se potom přenesla na řádku 23. Výpočtu daně.

Příklad č. 6. Zaměstnanec s příjmem 25000 Kč měsíčně má dvě děti a v rámci ročního zúčtování si uplatňuje nezdánitelnou částku z titulu vlastní platby na

penzijní připojištění ve výši 24000 Kč a platby na životní pojištění v částce 12000 Kč. Kromě toho přinesl potvrzení, že na školkovném zaplatil za každé dítě částku 13000 Kč. Daňový bonus v průběhu roku nepobíral a naopak na zálohách na daň zaplatil 5452 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	12 000
7.	Nezdanitelná částka – pojistné na soukromé životní pojištění	12 000
10.	Nezdanitelné částky celkem	24 000
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky	378 000
12.	Vypočtená daň	56 700
13.	Sleva na poplatníka	24 840
18a	Sleva za umístění dítěte	19 800/1
19.	Slevy celkem	44 640
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	12 060
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	5 452
23.	Daňové zvýhodnění – nárok celkem	30 408
24.	Daňové zvýhodnění – z toho sleva na dani	12 060
25.	Daňové zvýhodnění – daňový bonus (ř.23 - ř.24)	18 348
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)	5 452
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – vyplacené měsíční bonusy	0
29.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – rozdíl na daň.bonusu ř.25-28	18 348
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (ř.27 + ř. 29)	23 800
31.	Doplatek ze zúčtování – a) přeplatek na dani po slevě	5 452
	Doplatek ze zúčtování – b) doplatek na daňovém bonusu	18 348

Tomuto zaměstnanci bude vrácen doplatek ze zúčtování ve výši 23800 Kč, který se skládá z přeplatku na dani 5452 Kč a doplatku na daňovém bonusu ve výši 18348 Kč. Částka přeplatku na dani by se zahrnula do příjmů pro zjištění nároku na dávky SSP, doplatek na daňovém bonusu nikoliv.

Příklad č. 7. Zaměstnanec uplatňoval daňové zvýhodnění na tři děti. V měsíci květnu vepsal do Prohlášení k dani, že daňové zvýhodnění na druhé a třetí dítě bude od měsíce května uplatňovat manželka. Zaměstnavatel u něho od května uplatňoval daňové zvýhodnění ve výši 1117 Kč. Nyní požádal o provedení ročního zúčtování. Daňové zvýhodnění u tohoto zaměstnance se vypočte tak, že na první dítě se uplatní 1117x12 měsíců, na druhé dítě se uplatní 1417x4 měsíce a na třetí dítě 1717x4 měsíce. Celkem bude daňové zvýhodnění 25940 Kč a tento údaj se uvede na ř. 23 Výpočtu daně.

Příklad č. 8. Zaměstnanec s příjmem 30000 Kč měsíčně má 4 děti. Manželka nepracuje z titulu rodičovské dovolené s nejmladším dítětem. Na zálohách na daň zaplatil v měsících leden až duben pouze 436 Kč. Daňové bonusy byly vyplaceny v měsících květen až prosinec ve výši 2328 Kč. Po skončení roku si přinesl potvrzení od zařízení péče o děti předškolního věku, že zaplatil za umístění 3 dětí částku ve výši 18000 Kč (3x6000) Výpočet ročního zúčtování by u něho vypadal takto:

1.	Úhrn příjmů od všech plátců	360 000
----	-----------------------------	---------

2.	Úhrn pojistného, které hradí zaměstnavatel sám za sebe (§ 6 odst. 13)	122 400
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1. + ř. 2.)	482 400
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky	482 400
12.	Vypočtená daň	72 360
13.	Sleva na poplatníka	24 840
14.	Sleva na manželku	24 840
18a	Sleva za umístění dítěte	18 000
19.	Slevy na dani celkem	67 680
20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	4 680
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	436
23.	Daňové zvýhodnění – nárok celkem	71 616
24.	Daňové zvýhodnění – z toho sleva na dani	4 680
25.	Daňové zvýhodnění – daňový bonus (ř.23 - ř.24)	60 300 ^{/1}
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)	436
28.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – vyplacené měsíční bonusy	2 328
29.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů–rozdíl na daň.bonusu ř.25-28	57 972
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (ř.27 + ř. 29)	58 408
31.	Doplatek ze zúčtování – a) přeplatek na dani po slevě	436
	Doplatek ze zúčtování – b) doplatek na daňovém bonusu	57 972

/1 na řádce 25 se může uvést pouze maximální výše ročního daňového bonusu 60300 Kč, i když rozdíl mezi ř. 23. a ř. 24. činí 66936 Kč. Rozdíl je 6636 Kč, o které zaměstnanec přišel díky stropu bonusu...

Tomuto zaměstnanci se poskytne doplatek ze zúčtování ve výši 58408 Kč, který se skládá z přeplatku na dani 436 Kč a doplatku na daňovém bonusu ve výši 57972 Kč, což je sice vysoká částka, ale mohla by být ještě vyšší, protože pokud by manželka pracovala (třeba i za minimální mzdu), tak by si uplatnila některé z dětí a část daňového bonusu by nepropadla...

Příklad č. 9. Matka samoživitelka s měsíčním příjmem 12000 Kč má 4 děti. Na zálohách na daň nic neplatila, naopak na děti dostávala měsíční daňové bonusy v celkové výši 59904 Kč. Od měsíce května (od zvýšení daňového zvýhodnění) jí byl vyplácen maximální měsíční daňový bonus 5025 Kč.

20.	Daň po slevě (částka musí být větší než 0)	0
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě)	0
23.	Daňové zvýhodnění – nárok celkem	71 616
24.	Daňové zvýhodnění – z toho sleva na dani	0
25.	Daňové zvýhodnění – daňový bonus (ř.23 - ř.24)	60 300 ^{/1}
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	59 904
29.	Zúčtování měsíčních daňových bonusů – rozdíl na daň.bonusu ř.25-28	396
30.	Kompenzace vzniklých rozdílů na dani a bonusu (ř.27 + ř. 29)	396
31.	Doplatek ze zúčtování – a) přeplatek na dani po slevě	0
	Doplatek ze zúčtování – b) doplatek na daňovém bonusu	396

/1 na řádce 25 se může uvést pouze maximální výše ročního daňového bonusu 60300 Kč, i když rozdíl mezi ř. 23. a ř. 24. činí 71616 Kč. Rozdíl je 11316 Kč, o které zaměstnankyně přišla díky stropu bonusu...

Této zaměstnankyni vzniká doplatek na daňovém bonusu 396 Kč, tj. nevyčerpaný maximální měsíční bonus (5025 Kč) v měsících leden až duben. Po zvýšení daňového zvýhodnění od května 2016 již dostávala maximální výši. K vyšším příjmům této zaměstnankyni nepomůže ani zvýšení daňového zvýhodnění pro rok 2017, protože strop daňového bonusu 60300 Kč se nemění... Zde by pomohlo jediné výrazné zvýšení její mzdy nebo zvýšení horní hranice pro poskytování daňového bonusu...

Příklad č. 10. zaměstnankyně s 2 dětmi pracovala do 30. 6. a měla příjem 5000 Kč měsíčně. Od 1. 7. si požádala o zkrácení úvazku a její příjem byl pouze 4000 Kč. V měsících leden až červen jí byl vyplácen měsíční daňový bonus, protože splnila podmínku dodržení poloviny minimální mzdy. 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	30 408
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	14 804 ^{/1}
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

/1 za měsíce leden až duben byl vyplacen daňový bonus 2434 Kč měsíčně (1117+1317). V měsíci květnu a červnu ve výši 2534 Kč (1117+1417). Zvýšení měsíčních daňových bonusů na druhé dítě za měsíce leden až duben se ale neprovede.

Vzhledem k tomu, že tato zaměstnankyně nedosáhla v roce 2016 šestinásobku minimální mzdy (9900x6=59400 Kč), ale pouze 54000 Kč, nemá nárok na roční daňový bonus, ale nárok na měsíční daňové bonusy v měsících lednu až červnu neztrácí, protože v jednotlivých měsících jejich výplaty splnila podmínku alespoň poloviny minimální mzdy (4950 Kč).

Pokud by ale tato zaměstnankyně pracovala např. ještě v jednom měsíci na dohodu o provedení práce a dostala tam odměnu 6000 Kč, mohla by využít možnosti podat si daňové přiznání a překlasifikovat si srážkovou daň z dohody o provedení práce na zálohovou daň a tím by se její příjem dostal na hranici 60000 Kč a dostala by bonusy na obě děti v plné výši.

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 2016. Pokud je doplatek ze zúčtování na ř. 30 vyšší než 50 Kč, vrátí se poplatníkovi rovněž **nejpozději v zúčtování mzdy za měsíc březen 2017**. 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 2016**- jestli není poplatník povinen podat daňové přiznání**

např. pokud víme, že náš zaměstnanec měl v průběhu roku ještě dalšího souběžného zaměstnavatele (např. byl členem volební komise nebo pobírá někde odměnu jako neuvolněný člen zastupitelstva) a byla mu z tohoto příjmu sražena zálohová daň, **je povinen si sám podat daňové přiznání**, protože měl v tomto případě více plátců současně.

- jestli je správně stanoven základ daně u poplatníků („superhrubá mzda“)

zde hlavně v případě, že zaměstnanec má při kombinaci souběhu zaměstnání s odlišným odvodem povinného pojistného. Pokud měl např. při podepsaném prohlášení k dani pracovní poměr zakládající účast na pojištění a zároveň u téhož zaměstnavatele po část roku dohodu o provedení práce do 10000 Kč, která nezakládá účast na pojištění.

- jestli součet příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 u poplatníka nepřekročil 1296288 Kč

zde by se muselo odvést solidární zvýšení daně, a to formou podání daňového přiznání. **Kdy toto může nastat?** – např. nastoupil k nám zaměstnanec, který měl u předchozího postupného zaměstnavatele vyšší příjmy a v součtu s příjmy u nás překročil částku 1296288 Kč.

- jestli není poskytnut daňový bonus u zaměstnance, který nedosáhl příjmu alespoň 59400 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 59400 Kč.

- u všech daňových nerezidentů se může vždy odečíst celých 24840 Kč (případně ještě sleva na studium), ale nelze uplatnit nezdánitelné částky, slevy na dani a daňové zvýhodnění na děti

Rezidenti státu EU nebo EHP by si mohli **uplatnit nezdánitelné částky, slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až f) a g) a daňové zvýhodnění na dítě v rámci daňového přiznání**, kde budou muset prokázat, že 90% jeho veškerých příjmů pochází z ČR. Zároveň musí předložit **potvrzení zahraničního správce daně o výši příjmů ze zahraničí**.

- 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 a také se podívat na Potvrzení o zdanitelných příjmech od předchozích plátců.

- 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.

- zeptat se zaměstnance, který má **vyplněný řádek 15 Potvrzení o zdanitelných příjmech, zda pojistnou smlouvu nezrušil**

Pokud pojistnou smlouvu zrušil, musí si podat daňové přiznání a jako příjem podle § 6 v něm uvést příspěvky zaměstnavatele poskytnuté po 1. 1. 2015.

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH U NĚKTERÝCH SPECIFICKÝCH SKUPIN ZAMĚSTNANCŮ

- **ZAMĚSTNANCI, KTERÝM NEBYLA VYPLACENA CELÁ MZDA ZA ROK 2016 ANI DO 31. 1. 2017**

U těchto zaměstnanců se provede roční zúčtování pouze ze skutečně vyplacených příjmů. 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 nezdánitelné částky podle § 15, slevy na dani podle § 35ba, které řádně prokáže a může uplatnit i daňové zvýhodnění na děti (§ 35c).

Cizinec, daňový rezident členského státu EU nebo EHP, 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). Nezdánitelné částky si 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, na invalidity nebo slevu za umístění a daňové zvýhodnění na dítě**. **Výši příjmů ze zahraničí musí prokázat potvrzením zahraničního správce daně.**

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, nezdánitelné 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**

Zaměstnancům, kterým byla vyplacena náhrada za ztrátu na výdělku od Kooperativy nebo České pojišťovny nelze roční zúčtování za rok 2016 provést, protože tato náhrada podléhala zálohové dani bez ohledu na to, v jaké byla výši.

▪ **TISKOPIS DAŇOVÉHO PŘÍZNÁNÍ**

Zaměstnanec, který měl pouze příjmy ze závislé činnosti od více plátců současně, může vyplnit **nový tiskopis 25 5405/D vzor č. 1 – Přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti...** Tento tiskopis má pouze 2 strany a budou jej moci použít všichni poplatníci, kteří měli **pouze příjmy ze závislé činnosti podle § 6**, a to i ti poplatníci, u kterých bylo uplatněno solidární zvýšení daně, nebo ti, kteří si budou chtít překlasifikovat srážkovou daň z dohody o provedení práce, nebo i daňoví nerezidenti. Pro podání daňového přiznání za rok 2016 je ale možno použít i tiskopis 25 5405 nový **vzor č. 23**. Tento tiskopis budou muset podat všichni poplatníci, kteří měli některý z příjmů podle §§ 7 až 10 ZDP vyšší než 6000 Kč. Na řádku 69b byla doplněna sleva na evidenci tržeb podle § 35ba odst. 1 písm. h) ZDP. Jinak má toto daňové přiznání (vzor č. 23) i nadále 3 stálé přílohy. 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.

Upozornění Generálního finančního ředitelství pro ty, kteří podávají daňové přiznání a uplatňují nárok na daňové zvýhodnění, že povinnou přílohou k prokázání nároku na daňové zvýhodnění je „Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění pro účely podání daňového přiznání“, zůstává v platnosti i pro podání daňového přiznání za rok 2016. Plátce uvede, na které děti druhý z poplatníků uplatňoval/neuplatňoval daňové zvýhodnění a v jaké výši. Tento tiskopis 25 5558 MFin 5558 vzor č. 2 je dostupný na webových stránkách <http://www.financnisprava.cz> a je rovněž přílohou tohoto čísla v elektronické podobě.

DOTAZY K PROVÁDĚNÍ ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ

Pracovala u nás zaměstnankyně na dobu určitou do 30. 6. 2016. Od 10. 5. nastoupila na mateřskou dovolenou a dne 29. 6. porodila. Pracovní poměr u nás jí skončil uplynutím doby určité k 30. 6. Tato zaměstnankyně je samoživitelka a po dobu, co u nás pracovala, uplatňovala daňové zvýhodnění na dvě děti. Nyní se na nás obrátila se žádostí o provedení ročního zúčtování za rok 2016, ve kterém si chce uplatnit i dítě, které se jí narodilo v červnu. Můžeme u ní roční zúčtování provést? Její výdělek za dobu do 30. 6. byl cca 130000 Kč a na zálohách jí bylo sraženo cca 6500 Kč.

Předpokládáme, že tato paní po skončení pracovního poměru u Vás již nikde jinde nepracovala. Takže jste byli jejím posledním plátcem ve zdaňovacím období, kterého může požádat o provedení ročního zúčtování (§ 38ch odst. 1 ZDP). Pokud Vám prokáže rodným listem dítě, které se narodilo v červnu, je možné zahrnout do ročního zúčtování i toto dítě. Podle výše jejích výdělků to vypadá, že ji vrátíte skoro celou zaplacenou daň a na děti dostane daňové zvýhodnění formou doplatku na daňovém bonusu ve výši 42427 Kč (13404+17004+(7x1717)).

Máme několik zaměstnankyň, které nás na začátku roku požádaly, abychom jim neuplatňovali daňové zvýhodnění na děti měsíčně, ale až v rámci ročního

zúčtování záloh. Jedna z nich v dubnu dlouhodobě onemocněla a je v pracovní neschopnosti dosud. Její výdělek za rok 2016 je nižší než šestinásobek minimální mzdy (59400 Kč). Má nějakou možnost si uplatnit daňové zvýhodnění na dítě?

Zaměstnankyně by mohla uplatnit daňové zvýhodnění pouze formou slevy na dani, protože podle § 35c odst. 4 nesplňuje podmínku pro nárok na daňový bonus (příjem alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy). Jelikož její příjem je nízký, tak se její daňová povinnost „vynuluje“ slevou na poplatníka. Jestli s ní žije v domácnosti ještě jiná osoba, která by mohla daňové zvýhodnění uplatnit (otec dítěte, babička nebo děda), bylo by vhodné, aby tak tato osoba učinila.

Náš zaměstnanec s nižším příjmem má 3 děti, na které uplatňoval po celý rok daňové zvýhodnění formou měsíčních daňových bonusů. Nyní nám oznámil, že v roce 2015 zdědil pozemky po rodičích, které pronajal zemědělskému družstvu, a to mu listopadu 2016 poslalo 16400 Kč za pronájem. Víme, že bude muset podat daňové přiznání, ale zajímalo by nás, jak to bude s daňovými bonusy?

Tento zaměstnanec vyplní přílohu č. 2. daňového přiznání, kde uvede jako příjem z nájmu podle § 9 částku 11480 Kč (16400-4920(30% z 16400)). Pokud u něho bude úhrn měsíčních daňových bonusů přesahovat částku daňového bonusu vypočteného za zdaňovací období (což lze předpokládat), bude vzniklý rozdíl považován podle § 35c odst. 12 ZDP za daňový nedoplatek, který bude muset uhradit FÚ. Podle výše jeho příjmů se bude jednat cca o částku 1700 Kč, ale může být i nižší, pokud nečerpal plně slevu na poplatníka v průběhu roku.

Slyšeli jsme, že má být již pro rok 2016 zrušen § 35ca ZDP, který znemožňuje uplatňovat živnostníkům s paušálem slevu na manželku a daňové zvýhodnění na děti?

V současné době je v poslanecké sněmovně projednáván zákon, kterým se mění některé zákony v oblasti daní (tisk 873). Ve druhém čtení byl předložen pozměňovací návrh, který ruší § 35ca a podle přechodného ustanovení by toto zrušení mohlo být uplatněno již ve zdaňovacím období, které započalo v roce účinností novely ZDP. Zákon začne platit pravděpodobně od 1. 4. 2017, takže zrušení § 35ca by mohlo být použito až v roce 2018 (přechodné ustanovení č. 1). Podle dalšího přechodného ustanovení by se § 35ca nepoužil již pro zdaňovací období roku 2017, pokud ovšem budou splněny určité podmínky (výše nákladů nesmí překročit nový limit...). Sledujte náš informační servis, kde bude zákon po schválení komentován.

Je možné, aby se na dítě, které žije ve více domácnostech (např. při střídavé péči) uplatnila sleva za umístění dítěte v obou těchto domácnostech a jak by se případně prokazovala?

Podle § 35bb odst. 2 ZDP lze slevu na dani za umístění dítěte uplatnit pouze, žije-li vyživované dítě s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Jestliže dítě žije v domácnosti s otcem např. v měsících leden až červen a s matkou v měsících červenec až prosinec, má skutečně toto dítě dvě společně hospodařící domácnosti a slevu za umístění by mohly uplatnit obě domácnosti až do výše 9900 Kč. V tomto

případě by bylo vhodné, aby si každý rodič vyžádal od předškolního zařízení potvrzení o výši výdajů jím prokazatelně vynaložených v daném zdaňovacím období.

Máme s manželkou přibližně stejně vysoký příjem a vyživujeme v domácnosti 2 děti, které navštěvují předškolní zařízení. Za rok 2016 jsme předškolnímu zařízení zaplatili částku 10000 Kč za každé dítě. Nyní jsme chtěli vystavit potvrzení o vynaložených výdajích a řádně zaregistrované zařízení služby péče o dítě v dětské skupině nám vystavilo potvrzení na obě děti s tím, že si tuto slevu může uplatnit pouze jeden. Je to skutečně tak, když si slevu uplatní jen jeden z nás, tak nám část slevy propadne?

V § 35bb odst. 5 ZDP se říká, že vyživuje-li dítě v jedné domácnosti více poplatníků, může slevu za umístění uplatnit ve zdaňovacím období pouze jeden z nich. Z toho vyplývá, že na jedno dítě není možno slevu rozdělit. Pokud je ale v domácnosti více dětí, je možno, aby si slevu na jedno dítě uplatnil jeden z členů domácnosti a na další dítě jiný člen domácnosti (v rámci „daňové optimalizace“). Trvejte proto na tom, aby Vám předškolní zařízení potvrdilo vynaložené výdaje na každé dítě zvlášť.

Do kdy můžeme zaměstnanci vrátit přeplatek na dani, který vznikl v rámci ročního zúčtování za rok 2015 prováděného v březnu 2016. Bylo to vinou zaměstnavatele, když se nezohlednila zaměstnanci sleva na invaliditu za 6 měsíců ve výši 1260 Kč (6x210)?

Podle § 38i odst. 2 ZDP vrátí plátce vzniklý rozdíl, pokud neuplynuly 2 roky od konce lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období, v němž rozdíl vznikl. Lhůta 2 let pro vrácení přeplatku z ročního zúčtování prováděného v roce 2016 za rok 2015 běží od 20. 3. 2017 do 21. 3. 2019 (v případě elektronického podání). Jde o přeplatek za rok 2015, ale projeví se až ve vyúčtování za rok 2016 podaných v roce 2017. Potom teprve poběží dvouletá lhůta...

V průběhu roku k nám nastoupil zaměstnanec, který měl v Potvrzení o zdanitelných příjmech vyplněnou řádku 15. – Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění (§ 6 odst. 9 písm. p) bod 3). Co to pro nás, jako nového zaměstnavatele znamená? Můžeme u něho provést roční zúčtování záloh, když u nás na soukromé životní pojištění nepřispíváme?

Údaj uváděný na ř. 15. Potvrzení o zdanitelných příjmech reaguje na změny v oblasti příspěvků na soukromé životní pojištění, které byly provedeny v zákonu o daních z příjmů od 1. 1. 2015. V § 6 odst. 9 písm. p) bodu 3 se ve větě první za středníkem uvádí: „*dojde-li před skončením doby 60 kal. měsíců od uzavření smlouvy nebo před rokem, ve kterém pojištěný dosáhne 60 let k výplatě pojistného plnění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy, osvobození zaniká a příjmem podle § 6, ve zdaňovacím období, ve kterém k této skutečnosti došlo, jsou částky příspěvků na pojistné, které byly u pojištěného v roce výplaty nebo předčasného ukončení smlouvy a předchozích 10 letech od daně z příjmů osvobozeny*“. Z toho vyplývá, že zaměstnanec, který si změnil pojistnou smlouvu tak, aby umožňovala předčasné výběry, nebo ji úplně zruší, musí po skončení roku, kdy k tomu došlo podat daňové přiznání a jako příjem podle § 6 v něm uvést od daně osvobozené příspěvky zaměstnavatele, které mu byly po 31. 12. 2014 poskytnuty. Údaj na ř. 15. Potvrzení

tedy slouží zaměstnanci k tomu, aby věděl, jakou částku má v případě změn nebo zrušení pojistné smlouvy dodanit. Novému zaměstnavateli slouží tento údaj pouze jako informace. Pokud si zaměstnanec smlouvu nezměnil nebo nezrušil, je možné u něho roční zúčtování při splnění ostatních podmínek provést.

Musí si za rok 2016 podat daňové přiznání a dodanit vyplacené důchody poživatel starobního důchodu, který měl v letošním roce příjmy ze zaměstnání a z pronájmu, které přesáhly 840000 Kč?

Vzhledem k tomu, že Ústavní soud zrušil s účinností od 29. 8. 2016 § 4 odst. 3 ZDP (rozhodnutí Ústavního soudu 271/2016 Sb.), tak se za rok 2016 a v letech následujících již nemusí danit veškeré vyplacené důchody v případě, že součet příjmů podle § 6 a dílčích základů daně podle § 7 a 9 přesáhnul částku 840000 Kč.

Zaměstnanec obdržel v roce 2016 od Kooperativy náhradu za ztrátu na výdělků za pracovní úraz ve výši 1680 Kč. Z této částky byla údajně pojišťovnou odvedena srážková daň. Můžeme tomuto zaměstnanci provést roční zúčtování záloh?

Vzhledem k tomu, že srážkovou daň 15% je možno použít pouze u dohod o provedení práce do 10000 Kč, musela pojišťovna z náhrady za ztrátu na výdělků odvést zálohovou daň. Tím pádem měl Váš zaměstnanec v roce 2016 více plátců současně, takže je povinen podat podle § 38g ZDP odst. 2 daňové přiznání. Pojišťovna by mu měla v tomto případě vystavit Potvrzení o zdanitelných příjmech. Obdobně si budou muset podat daňové přiznání ti, kteří současně pobírali např. odměnu za výkon funkce ve společenství vlastníků, odměnu neuvolněného zastupitele nebo svědečné.

Má nějakou možnost uplatňovat slevu na invaliditu náš zaměstnanec, který byl poživatелеm invalidního důchodu prvního stupně a po dosažení důchodového věku si v roce 2016 požádal o starobní důchod? Tento zaměstnanec bude i nadále pracovat.

Pokud by si zaměstnanec zašel s rozhodnutím OSSZ o tom, že je invalidní na příslušný FÚ, tak ten by mu měl vystavit potvrzení o tom, že u něho zanikl nárok na invaliditu prvního stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu a starobního důchodu. Na potvrzení této skutečnosti existuje tiskopis MFin 5458, který by měl být k dispozici na finančním úřadu. V případě, že doloží toto potvrzení je možné u něho uplatňovat slevu na invaliditu i nadále.

Jak je myšleno v § 35ca u živnostníků s paušálem to, že výdaje uplatněné tímto způsobem jsou vyšší než 50% celkového základu daně? Vždyť základ daně u živnostníků jsou příjmy snižené o výdajový paušál, který činí 60% resp. 80% z dosažených příjmů, což je vždy více než 50% základu daně...

Pro posouzení splnění podmínky pro uplatnění slevy na manželku a daňového zvýhodnění na dítě nesmí dílčí základ daně u příjmů, kde byly uplatněny výdaje paušální částkou, překročit 50% **celkového** základu daně. Tzn., že do celkového základu daně započítávají základy daně podle §§ 6 až 10 ZDP. Jestliže má živnostník ještě např. příjmy ze zaměstnání a základ daně z nich (tj. superhrubá

mzda) bude vyšší než 50% celkového základu daně, tak si může uplatnit děti i manželku. *Např. příjmy podle § 6 byly 100000 Kč, základ daně podle § 6 je 134000 Kč (100000+soc. a zdrav. poj.). Příjmy z podnikání podle § 7 byly 500000 Kč a výdaje paušálem 80% byly 400000 Kč. Základ daně z podnikání je 100000 Kč, což je méně než 50% z celkového základu, který je 234000 Kč (134000+100000).*

Vím, že si živnostník s paušálem nemůže uplatnit děti a manželku, ale může si uplatnit školkovné, když jedno z dětí je umístěno v předškolním zařízení, kde za něj zaplatil částku 6800 Kč?

Podle § 35ca ZDP si ten, kdo uplatňuje výdajový paušál a výdaje takto uplatněné jsou vyšší než 50% celkového základu daně, nemůže uplatnit slevu na manželku a daňové zvýhodnění na dítě. Sleva za umístění dítěte zde uvedena není, takže si ji může uplatnit.

Zaměstnanec náhle zemřel v měsíci lednu 2017. Můžeme u něho provést roční zúčtování za rok 2016, když nás ještě stihl požádat o jeho provedení nebo jej budou muset pozůstalí?

Zaměstnavatel nemůže v žádném případě provést roční zúčtování po zemřelém zaměstnanci. Podle § 239b daňového řádu musí podat daňové přiznání za zemřelého (zůstavitele) osoba spravující pozůstalost. Pokud je osob spravujících pozůstalost více, plní tuto povinnost společně a nerozdílně. Podle odst. 4 tohoto paragrafu je osoba spravující pozůstalost povinna **podat řádné daňové tvrzení do 3 měsíců ode dne smrti**, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jeho smrti. Podle odst. 5 téhož paragrafu je osoba spravující pozůstalost povinna podat řádné daňové tvrzení **do 30 dnů ode dne skončení řízení o pozůstalosti**, a to za část zdaňovacího období, která uplynula od úmrtí do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti. Zaměstnavatel v tomto případě pouze vystaví Potvrzení o zdanitelných příjmech za rok 2016 případně za rok 2017. Dále by bylo vhodné upozornit osoby spravující pozůstalost, že pokud budou podávat daňové přiznání týkající se období od úmrtí do dne předcházejícího skončení řízení o pozůstalosti, nemůžou si podle § 38ga zákona o daních z příjmů uplatnit nezdánitelnou část základu daně, slevu na dani a daňové zvýhodnění.

Zaměstnanec se na nás obrátil s dotazem, zda si může uplatnit slevu na manželku, která pobírala, v měsících leden až duben 2016 peněžitou pomoc v mateřství (PPM), potom si u zaměstnavatele vyčerpala dovolenou a po zbytek roku pobírala rodičovský příspěvek. V měsících lednu až dubnu jí byla vyplacena PPM ve výši cca 60000 Kč a za dovolenou obdržela v měsíci květnu od zaměstnavatele 20000 Kč. Dotaz zní, zda se PPM za prosinec 2015 vyplacená v lednu 2016, započte do příjmů roku 2016? Kdyby se nezapočetla, tak příjmy manželky byly cca 65000 Kč a bylo by možno na ni uplatnit slevu.

Do vlastního příjmu manželky (manžela) pro uplatnění slevy na dani v souladu s §35ba odst. 1 písm. b) ZDP, se zahrnují veškeré příjmy s výjimkou příjmů výslovně uvedených v § 35ba odst. 1 písm. b) tohoto zákona. Do tohoto příjmu manželky (manžela) se **zahrnují příjmy dosažené v daném zdaňovacím období, tj. od 1. ledna do 31. prosince daného kalendářního roku**, bez ohledu na skutečnost, zda jde o dávky jako je peněžitá pomoc v mateřství, nemocenské, ošetřovné, podpora v

nezaměstnanosti či jiné příjmy. To znamená, že peněžitá pomoc v mateřství za měsíc prosinec 2015 vyplacená v lednu 2016, se započte do vlastního příjmu manželky ve zdaňovacím období roku 2016 a slevu na manželku za rok 2016 uplatnit nelze, protože má příjmy cca 80000 Kč.

Náš zaměstnanec uplatňuje daňové zvýhodnění na zletilé dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P a studuje střední školu (potvrzení o studiu doložil). Dne 21. září nám zaměstnanec přinesl rozhodnutí CSSZ o přiznání invalidního důchodu pro invaliditu druhého stupně, a to zpětně od měsíce dubna 2016 (tj. od dosažení zletilosti) a zároveň nám sdělil, že dítěti byla v měsíci září vyplacena první záloha na tento důchod a od měsíce září mu byl odebrán průkaz ZTP/P. Můžeme i nadále poskytovat daňové zvýhodnění na toto dítě a v případě, že ano, tak v jaké výši?

Podle § 35c odst. 6 se za vyživované dítě považuje zletilé dítě až do dovršení věku 26 let, jestliže nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a soustavně se připravuje na budoucí povolání. Jestliže byl dítěti přiznán invalidní důchod druhého stupně, jedná se pořád o vyživované dítě a může se na něj, v případě studia, uplatnit daňové zvýhodnění. Vzhledem k tomu, že byl dítěti odebrán průkaz ZTP/P, bude náležet daňové zvýhodnění bez navýšení na dvojnásobek, a to ve výši podle zařazení dítěte (první, druhé nebo třetí).

Svobodná dcera naší zaměstnankyně přerušila studium na vysoké škole z důvodu porodu a péče o dítě, které se jí v průběhu studia narodilo. Můžeme uplatnit zaměstnankyni daňové zvýhodnění na vnučku, když žije s babičkou ve společné domácnosti?

Ano, podle § 35c odst. 6 ZDP v případě, že rodiče vnuka nemají dostatečné příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit, může daňové zvýhodnění na vnuka uplatnit babička. Dále by si mohla uplatnit i svou dceru, která se podle § 14 odst. 2 písm. d) zákona 117/95 Sb. o státní sociální podpoře považuje v době přerušení studia za vyživované dítě. Za soustavou přípravu dítěte na budoucí povolání se totiž považuje také „doba přerušení studia na vysoké škole, po kterou by jinak trvala mateřská nebo rodičovská dovolená“. Vzhledem k tomu, že je zde odkaz na § 195 až 198 zákoníku práce, může být doba přerušení studia započtena jako studium až do tří let věku dítěte.

Účastníky smlouvy u hypotečního úvěru na koupi rodinného domu jsou druh a družka. Jsou spoluvlastníky a zároveň jej užívají k svému trvalému bydlení. Může si uplatnit odpočet celé částky úroků druh, když na každého z nich přišlo samostatné potvrzení o zaplacených úrocích? Družka pracuje na zkrácený pracovní úvazek a nezdaněnou částku by nevyužila...

Podle § 15 odst. 4 ZDP může odpočet úroků uplatnit buď jeden z nich, nebo každý rovným dílem. Vzhledem k tomu, že oba dva jsou účastníky smlouvy o úvěru a zároveň spoluvlastníky nemovitosti, můžou si v rámci „daňové optimalizace“ zvolit nejvýhodnější variantu.

Náš zaměstnanec, který je slovenské národnosti, ale je daňovým rezidentem ČR (žije tu již 10 let a má tady manželku a dítě), daroval 200 euro na opravu

kostela v Bratislavě. Darovací smlouvu nám předložil. Můžeme mu v rámci ročního zúčtování za rok 2016 uplatnit tento dar a v případě, že ano, tak v jaké výši?

Podle § 38g odst. 2 je povinen podat daňové přiznání poplatník, který uplatňuje bezúplatné plnění poskytnuté do zahraničí za podmínek stanovených v § 15 odst. 1. Tzn., že tento zaměstnanec si může bezúplatné plnění poskytnuté do zahraničí uplatnit, ale pouze v rámci svého daňového přiznání. Pro přepočítání použije jednotný kurz uvedený v pokynu GFR D-31, který je přílohou tohoto čísla

Musí podat daňové přiznání poživatel starobního důchodu, který u nás pracoval v měsících duben až září na dohodu o provedení práce s odměnou 10000 Kč a neměl podepsané prohlášení k dani? Sráželi jsme u něho srážkovou daň 1500 Kč měsíčně (celkem byla daň 9000 Kč) a po skončení této dohody již nikde jinde nepracoval.

Tento zaměstnanec není povinen za rok 2016 podat daňové přiznání, protože sražením srážkové daně je jeho daňová povinnost splněna. Ale vzhledem k tomu, že neměl v průběhu roku nikde podepsané Prohlášení k dani, bylo by pro něho výhodné, aby jej buď dodatečně podepsal u svého bývalého (posledního) plátce příjmů, nebo aby si sám podal po skončení roku daňové přiznání a využil v něm možnosti „překlasifikace“ srážkové daně na zálohovou. Zaměstnanci by se po podání daňového přiznání vrátilo celých 9000 Kč.

Zaměstnanci byla dne 13. ledna 2017 vyplacena Českou pojišťovnou náhrada za ztrátu na výděлку po dobu pracovní neschopnosti ve výši 1848 Kč za pracovní úraz, který se stal v říjnu 2016. Můžeme v tomto případě provést za rok 2016 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 výděлку je také považována za příjem ze závislé činnosti (§ 6 odst. 1 písm. d) ZDP), a byla z ní sražena zálohová daň, musí si zaměstnanec sám podat za rok 2016 daňové přiznání, protože měl více plátců současně. Z náhrady za ztrátu na výděлку již od roku 2014 nelze uplatnit srážkovou daň.

Nastoupil u nás zaměstnanec, kterému jeho předchozí zaměstnavatel nevyplatil odstupné při skončení pracovního poměru. Od Úřadu práce obdržel tzv. kompenzaci odstupného. Je možné u tohoto zaměstnance provést roční zúčtování záloh v případě, že mu byla vyplacena Úřadem práce kompenzace odstupného?

Kompenzace za nevyplacené odstupné vyplácená podle § 44b zákona 435/2004 Sb. o zaměstnanosti je plněním z uplatňování státní politiky zaměstnanosti. Kompenzace odstupného je jako nástroj státní politiky zaměstnanosti příjmem, který je osvobozen od daně z příjmů fyzických osob podle § 4 odst. 1 písm. h) ZDP a zaměstnanci je možné při splnění ostatních podmínek provést roční zúčtování záloh.

Zaměstnanec, který pobírá invalidní důchod prvního stupně, neplatil v průběhu roku 2016 žádnou daň (uplatnila se sleva na poplatníka a na invaliditu). Nyní nás chce požádat o provedení ročního zúčtování a chtěl by si uplatnit nezdanitelnou částku z titulu poskytnutí daru ve výši 2500 Kč a vlastní platby zaplacené na životní pojištění ve výši 3000 Kč. Můžeme u něho provést roční zúčtování?

Roční zúčtování sice provést můžete, ale zaměstnanci není co vrátit, protože neplatil žádnou daň... V tomto případě by bylo lepší, kdyby zaměstnanec o roční zúčtování nepožádal a jeho daňová povinnost by byla splněna srážením záloh.

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. 22**, který je třeba předložit podle § 38j odst. 5 **nejpozději do 2 měsíců** po uplynutí kalendářního roku. Vzhledem k tomu, že lhůta běží až od následujícího dne, je třeba vyúčtování **předložit 1. března 2017**.

Pokud bude Vyúčtování daně podáno **elektronicky**, je lhůta pro podání **do 20. března 2017**. 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.

POZOR: podle § 72 odst. 4 zákona 280/2009 Sb. (daňový řád) jsou zaměstnavatelé, kteří mají **zpřístupněnu datovou schránku nebo mají zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, povinni podávat přihlášky k registraci, oznámení o změně registračních údajů, řádného daňového přiznání a dodatečného daňového přiznání, hlášení a vyúčtování pouze elektronicky - datovou zprávou**.

Tzn., že ten, kdo má zpřístupněnou datovou schránku (což je většina právnických osob a i některé fyzické osoby) musí elektronicky podávat vše v oblasti daní.

Pro předkládání tiskopisu „**Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně**“ (tj. **vyúčtování tzv. „srážkové daně“**) se použije formulář **vzor č. 17**. Předkládání tohoto tiskopisu se řídí obecnou lhůtou podle § 137 daňového řádu, tj. **do 3 měsíců** po uplynutí kalendářního roku. Za rok 2016 to bude **do 1. dubna 2017**. I zde platí povinnost podat vyúčtování elektronicky, pokud je zpřístupněna datová schránka.

UPOZORNĚNÍ: Od doby, kdy vstoupil v platnost zákon 280/2009 Sb., daňový řád je třeba provádět jakékoliv opravy ve vyúčtování zálohové i srážkové daně za předchozí roky 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).

3/ SDĚLENÍ FINANČNÍ SPRÁVY K UVÁDĚNÍ ÚDAJE O ROČNÍM ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH NA MZDOVÝ LIST

Podle § 38j odst. 2 písm. h) zákona o daních z příjmů mzdový list obsahuje údaje o výpočtu daně a provedeném ročním zúčtování záloh a daňovém zvýhodnění.

Pro účely mzdového listu za zdaňovací období 2016 se jedná o údaje o ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2015, které bylo provedeno v roce 2016, a to včetně výpočtu daně za období 2015. Zároveň však sdělujeme, že Finanční správa ČR nebude rozporovat případy, kdy na mzdovém listě za zdaňovací období 2016 bude uveden příp. výsledek ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2016 včetně výpočtu daně za toto období. Totéž platí i pro zdaňovací období 2015. **Žádáme tedy tímto plátce daně a tvůrce mzdových programů, aby pro zdaňovací období 2017 již byla tato náležitost mzdového listu uvedena do souladu se zákonem o daních z příjmů a s tímto sdělením.**

Z toho sdělení vyplývá, že na mzdovém listu za rok 2017 bude uveden již jen údaj o ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za rok 2016, vč. výpočtu daně.

4/ ÚČINNOST ZMĚN V ZÁKONU O DANÍCH Z PŘÍJMŮ (tisk 873)

Dne 13. 1. 2017 schválila Poslanecká sněmovna tisk 873 – změny daňových zákonů. Tento zákon měl původně začít platit již od 1. 1. 2017, ale jeho účinnost byla posunuta na 1. 4. 2017. Podle přechodného ustanovení č. 1. „**Pro daňové povinnosti** u daní z příjmů za zdaňovací období přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a **za zdaňovací období, které započalo přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona**, jakož i práva a povinnosti s nimi související, **se použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona**“. Tzn., že pokud bude zákon schválen i Senátem a podepsán Prezidentem, začne platit až od zdaňovacího období roku 2018. Z tohoto důvodu bylo schváleno přechodné ustanovení, podle kterého by se od data účinnosti (tj. od 1. 4. 2017) mělo zvýšit daňové zvýhodnění na druhé dítě o 200 Kč a na třetí a každé další dítě o 300 Kč. V rámci ročního zúčtování za rok 2017 by se uplatnilo daňové zvýhodnění na druhé dítě ve výši 19404 Kč a na třetí a každé další dítě ve výši 24204 Kč. Podle dalšího přechodného ustanovení by měly penzijní společnosti již za rok 2017 potvrzovat součet vlastních plateb na penzijní připojištění nebo doplňkové penzijní spoření, které překročily částku, ke které náleží maximální státní příspěvek (tj. nad 1000 Kč). Tzn., že potvrzená částka za rok 2017 už by se nesnižovala o 12000 Kč. Obdobnou informaci najdete i na stránkách finanční správy ve sdělení pro plátce daně ze dne 26. 1. 2017

5/ODPOVĚDI NA DOTAZY

8/2017 Zaměstnanec nám přinesl potvrzení o studiu z Univerzity Karlovy, které neobsahuje ani razítko ani podpis školy. Je zde pouze uvedeno, že potvrzení je opatřeno elektronickou značkou Univerzity Karlovy dle zákona o elektronickém podpisu. Můžeme takovéto potvrzení uznat, když škola odmítá vystavit jiné?

Podle § 2 písm. c) zákona 227/2000 Sb. o elektronickém podpisu se elektronickou značkou rozumí údaje v elektronické podobě, které jsou připojené k datové zprávě nebo jsou s ní logicky spojené a které splňují následující požadavky:

- 1) jsou jednoznačně spojené s označující osobou a umožňují její identifikaci prostřednictvím kvalifikovaného systémového certifikátu,*
- 2) byly vytvořeny a připojeny k datové zprávě pomocí prostředků pro vytváření elektronických značek, které označující osoba může udržet pod svou kontrolou,*
- 3) jsou k datové zprávě, ke které se vztahují, připojeny takovým způsobem, že je možné zjistit jakoukoli následnou změnu dat.*

Z toho vyplývá, že je možno takovéto potvrzení uznat, neboť by mělo být tímto způsobem dostatečně chráněno.

9/2017 Za kolik měsíců si může zaměstnankyně uplatnit daňové zvýhodnění na zletilé studující dítě při ročním zúčtování záloh v případě, že byla v pracovním poměru od 1. 1. 2016 do 24. 8. 2016? Potom už nebyla nikde jinde zaměstnána a požádala nás o provedení ročního zúčtování.

Pokud by Vám tato zaměstnankyně předložila potvrzení o studiu na školní rok 2016/2017, tak by bylo možno u ní uplatnit daňové zvýhodnění na toto dítě za celý rok.

10/2017 Zaměstnanec dostal v měsíci listopadu 2016 výpověď z pracovního poměru pro nadbytečnost. Jeho pracovní poměr by mu měl skončit 31. 1. 2017 a bude mu vyplaceno odstupné. Jelikož má tento zaměstnanec povoleno oddlužení formou splátkového kalendáře, chceme mu vyplatit odstupné až v následujícím měsíci. Je tento postup možný?

Podle § 67 odst. 4 ZP je zaměstnavatel povinen vyplatit odstupné po skončení pracovního poměru v nejbližším výplatním termínu určeném zaměstnavatelem pro výplatu mzdy nebo platu, pokud se písemně nedohodne se zaměstnancem na pozdějším termínu výplaty. Z toho vyplývá, že v případě písemné dohody je možné zaměstnanci vyplatit odstupné až v měsíci únoru (zaměstnanci zůstanou za měsíc únor alespoň nezabavitelné částky...).

11/2017 Musí se do čistých příjmů zaměstnance, který má exekuci, zahrnout i přeplatek z ročního zúčtování záloh a doplatek na daňovém bonusu?

Nezahrnování daňového bonusu řeší Judikát Vrchního soudu v Olomouci, který stále platí. Přeplatek na dani z ročního zúčtování je podle našeho názoru započitatelným příjmem pro účely srážek ze mzdy.

Závěrečný pozdrav je opět od pana MURPHYHO (že by narážel na naše politiky?):

POZOR NA POVRCHNÍ HLUBOKOMYSLNOSTI.
