

PROHLÁŠENÍ POPLATNÍKA DANĚ

Prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti pro zdaňovací období již není jen klasická „růžovka“ jak se formuláři pro uplatňování slev na dani neformálně říká. Od roku 2021 došlo v této oblasti ke změně – formulář se rozdělil do dvou separátních formulářů – pro měsíčně uplatňované slevy a pro roční zúčtování daně. Zároveň již mnoho zaměstnavatelů umožňuje jeho vyplnění prostřednictvím elektronických nástrojů.

Vzhledem k tomu, že pro uplatnění většiny slev na dani je nutné dokládat další dokumentaci, je z našeho pohledu elektronizace jasnou výhodou. Protože zaměstnanci (poplatníci) mají tyto dokumenty stále k nahlédnutí, mohou kontrolovat platnost takového potvrzení a zároveň provádět změny ihned jak k nim dochází.

Pokud chce zaměstnanec uplatňovat měsíční slevy na dani, musí Prohlášení podepsat každý rok. V případě, že nemění zaměstnání, je termín pro podepsání na nový rok do 15. 2. daného roku. Jestliže během roku změní zaměstnavatele, tak může Prohlášení podepsat do 30 dnů od nástupu do tohoto zaměstnání. Vždy je ale nutné mít na paměti, že v rámci daného měsíce je možné Prohlášení podepsat pouze u jednoho zaměstnavatele. Nastoupíte-li tak k novému zaměstnavateli jindy než 1. den v měsíci, musíte zároveň čestně prohlásit, že ten daný měsíc nemáte Prohlášení podepsané u bývalého zaměstnavatele. V případě dvou zaměstnavatelů souběžně (například brigádníci) je nutné si vybrat pouze jednoho ze zaměstnavatelů, u kterého můžete slevy uplatnit.

Sleva na poplatníka

Samotné podepsání Prohlášení Vám umožňuje čerpání slevy na poplatníka, která aktuálně činí 2.570, - Kč. Využívání měsíčních slev není povinnost, ale možnost, proto pokud ji nevyužijete, bude Vám v rámci ročního zúčtování také náležet sleva ve výši 30.840, - Kč.

Sleva na vyživované děti

Druhá nejčastěji uplatňovaná sleva je sleva na vyživované děti ve společné domácnosti. Rozeznáváme 3 základní měsíční sazby podle pořadí dětí. Jedná se tak o slevu ve výši 1.267, - Kč na 1. dítě, ve výši 1.860, - Kč na 2. dítě a ve výši 2.320, - Kč na 3. a každé další dítě. V případě dítěte ZTP/P je sleva vždy dvojnásobná. Slevu na dítě může uplatnit pouze jeden z rodičů a pro uplatnění slevy je tak nutné doložit další dokumenty, kterými jsou:

- Rodné listy dětí
- Potvrzení od zaměstnavatele druhého z rodičů, že neuplatňuje slevy na dani (v případě OSVČ nebo nezaměstnanosti lze nahradit Čestným prohlášením)
- V případě, že je dítěti víc než 18 let, prokazuje se nárok potvrzením o studiu dítěte. Taková potvrzení jsou vystavená na dobu určitou, zaměstnanec tak musí myslet na to, že je třeba dokládat potvrzení nová. Některé elektronické portály na toto již myslí a zasílají zaměstnancům automatickou zprávu o ukončení platnosti dokumentu
- Pro děti se ZTP/P je nutné doložit kartičku ZTP/P nebo doklad o invaliditě dítěte

Další se základních slev, jež se uvádí v Prohlášení poplatníka je sleva na studium, která v současné době činí 335,- Kč měsíčně a je podmíněna dokládáním potvrzení o studiu. Je možné ji však uplatnit pouze do 26 let věku, případně pak do 28 let věku u doktorského studia. Vše může změnit diskutovaný daňový balíček, v jehož rámci chce státní správa zcela zrušit slevu na studium.

Slevy na invaliditu a držitele průkazu ZTP (ZTP/P)

Sleva na invaliditu je závislá na přiznaném stupni invalidity, pro invaliditu I. a II. stupně je sleva 210,- Kč měsíčně, pro invaliditu III. stupně 420,- Kč a držitel průkazu ZTP/P má slevu 1.345, - Kč. V tomto případě, je ale nutné doložit rozhodnutí o přiznání invalidního důchodu a aktuální doklad o výplatě takového důchodu.

Kdykoliv dojde ke změně, která ovlivňuje uplatňování slev, například ukončení studia poplatníka nebo jeho dítěte, případně převzetí uplatňovaných slev na děti na druhého z manželů, je potřeba, co nejdříve tuto změnu nahlásit mzdové účetní. Z tohoto pohledu je možnost elektronického vyplnění Prohlášení a zanesení změn do tohoto Prohlášení velkým přínosem. Zaměstnavatelům snižuje administrativní zátěž a pro zaměstnance ulehčuje komunikaci, pokud nemá přímý přístup ke mzdové účtárně.



Payroll Team
ASB Group | Czech Republic

Hana Moučková
Payroll & Implementation Supervisor

E: hmouckova@asbgroup.eu

Phone: +420 224 931 366