

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ ZÁLOH NA DAŇ Z PŘÍJMU ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

Leden 2023

PROHLÁŠENÍ POPLATNÍKA DANĚ Z PŘÍJMŮ PRO ROK 2023

S příchodem roku 2023 je opět zapotřebí zajistit podpis tiskopisu **Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob** od zaměstnanců, kteří chtějí v novém roce uplatňovat slevy na dani. Základní sleva na dani na poplatníka pro rok 2023 činí 30 840 Kč. Nárok na daňové slevy mají i pracující penzisté nebo studenti. Prohlášení k dani je možné podepsat i při práci na některou z pracovních dohod.

MĚSÍČNÍ DAŇOVÉ SLEVY A ZVÝHODNĚNÍ

Sleva na dani - invalida

- Invalidita I. a II. stupně - 2520 korun ročně, tedy 210 korun měsíčně.
- Invalidita III. stupně - 5040 korun ročně, tedy 420 korun měsíčně.
- Držitel průkazu ZTP/P má nárok i na roční slevu na dani ve výši 16 140 korun, tedy 1345 korun měsíčně.

Sleva na dani – Student:

- Roční sleva na studenta činí 4 020 korun, v případě splnění statusu studenta pouze po část roku se uplatní v poměrné výši, tj. 335 korun za každý takový měsíc.

Daňové zvýhodnění:

- Na 1. dítě je sleva na dani 15 204 korun, tedy 1267 korun měsíčně.
- Na 2. dítě je sleva na dani 22 320 korun, tedy 1860 korun měsíčně.
- Na 3. a další děti je sleva na dani 27 840 korun, tedy 2320 korun měsíčně.

V případě postiženého dítěte jsou slevy na dani vyšší:

- Na 1. dítě (ZTP/P) je sleva na dani 30 408 korun, tedy 2534 korun měsíčně
- Na 2. dítě (ZTP/P) je sleva na dani 44 640 korun, tedy 3720 korun měsíčně

- Na 3. dítě (ZTP/P) je sleva na dani 55 680 korun, tedy 4640 korun měsíčně

Sleva na dani - důchodce

- Pracující důchodce má nárok na běžnou slevu na poplatníka ve výši 30 840 korun, tedy 2570 korun měsíčně.

DOKLADY POTŘEBNÉ PRO UZNÁNÍ DAŇOVÉ SLEVY A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

- Invalidita

Rozhodnutí o přiznání invalidního důchodu, doklad o výplatě důchodu (kopie)

- Studium

Potvrzení o soustavné přípravě na budoucí povolání (originál)

- Zvýhodnění na dítě

Potvrzení zaměstnavatele druhého z manželů, že neuplatňuje daňové zvýhodnění (případně potvrzení, jakou částku, na které dítě druhý z rodičů uplatňuje), kopie rodných listů k nahlédnutí

U zletilých dětí potvrzení o studiu (originál)

U zaměstnavatele je možné požádat o **roční zúčtování daně**, též nejpozději do **15. 2. 2023**. K tomu slouží nový samostatný formulář platný od roku 2022 - **Žádost o roční zúčtování záloh**.

Rady a tipy k ročnímu zúčtování naleznete dále.

JAK NA ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZA ROK 2022

V souvislosti s ukončením zdaňovacího období 2022 si vám dovoluujeme poskytnout informace k ročnímu zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti.

V úvodu bychom rádi objasnili terminologii – je nutné **rozlišovat roční zúčtování daně od podání daňového přiznání**, což v praxi někdy činí potíže.

Daňové přiznání – podává si **zaměstnanec sám** přímo na Finanční úřad příslušný podle místa trvalého bydliště (do 31.3.). Zaměstnanec **je povinen** podat daňové přiznání, pokud splňuje podmínky uvedené v ZD (viz. info níže).

Roční zúčtování – provádí **zaměstnavatel**. Jeho smyslem je, aby zaměstnanci, kteří kromě příjmů ze zaměstnání nemají jiné zdanitelné příjmy, nebyli zatěžováni povinností podat daňové přiznání. Žádost o provedení ročního zúčtování je **právo** zaměstnance, nikoliv povinnost.

Dále se zabýváme souhrnnými informacemi pro roční zúčtování. Jsou určeny především pro zaměstnance k posouzení, zda a jak o roční zúčtování požádají či nikoliv, zda o něj vůbec požádat mohou. Informace mohou sloužit také personalistům k usnadnění pomoci svým zaměstnancům se žádostí o roční zúčtování.

STRUČNÝ PRINCIP ŽÁDOSTI O ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ:

- **Kdo** - Každý zaměstnanec, který nemá povinnost podat daňové přiznání
- **Kdy** - Každoročně do **15. 2.**
- **Kde** - U posledního plátce (zaměstnavatele) v roce 2022
- **Jak** - Vyplněním příslušných kolonek Prohlášení poplatníka (nutno vyplnit úplně a řádně).

Nejpozději do **15. 2. 2023** je nutné doložit potřebná potvrzení a doklady (na doklady s pozdějším datem doložení bohužel nemůže být brán zřetel)

- Pokud zaměstnanec měl více zaměstnavatelů po sobě jdoucích, dokládá originál potvrzení o zdanitelných příjmech od všech předchozích zaměstnavatelů v roce 2022
- Pokud zaměstnanec nebyl po část roku zaměstnán, dokládá tuto skutečnost potvrzením z úřadu práce o době trvání vedení v evidenci uchazečů o zaměstnání a sdělením, že neměl jiné zdanitelné příjmy.

Níže uvádíme přehled podmínek pro provedení ročního zúčtování a informace, jakým způsobem uplatnit různé slevy a odpočty.

Základní pravidlo: povinnost zaměstnance podat daňové přiznání vylučuje možnost provést roční zúčtování zaměstnavatelem.

Roční zúčtování **lze provést** zaměstnanci, který není povinen podat daňové přiznání:

- Měl příjmy pouze od jednoho plátce (zaměstnavatele) po celý rok
- Měl příjmy od více plátců (zaměstnavatelů) postupně za sebou
- U všech plátců (zaměstnavatelů) podepsal růžový formulář Prohlášení poplatníka
- Zároveň tento poplatník nemůže mít jiné příjmy podle § 7 až § 10 přesahující částku 6000 Kč – tedy příjmy z podnikání, kapitálové příjmy, příjmy z nájmu a ostatní příjmy.

Od roku 2023 se však hranice povinnosti podat daňové přiznání zvýší, a to na 20 000 Kč. Tyto změny se však uplatní až od roku 2023. Neměl příjmy ze závislé činnosti (zaměstnání) v zahraničí

- Předčasně neukončil smlouvu o soukromém životním pojištění
- Předčasně neukončil smlouvu o penzijním připojištění

Roční zúčtování **nelze provést** zaměstnanci, který má povinnost podat daňové přiznání:

- Nepodepsal prohlášení k dani během roku 2022, ani tak neučinil dodatečně do **15. 2. 2023**
- Měl příjmy podléhající odvodu zálohové daně od více plátců (zaměstnavatelů) souběžně v jednom měsíci
- Tento poplatník má jiné příjmy podle § 7 až § 10 přesahující částku 6000 Kč – tedy příjmy z podnikání, kapitálové příjmy, příjmy z nájmu a ostatní příjmy. Od roku 2023 se však hranice povinnosti podat daňové přiznání zvýší, a to na 20 000 Kč. Tyto změny se však uplatní až od roku 2023. Je daňový rezident a měl příjmy ze závislé činnosti v zahraničí
- Je daňový nerezident v ČR a uplatňuje jinou slevu než na poplatníka a na studium
- Předčasně ukončil smlouvu o soukromém životním pojištění
- Předčasně ukončil smlouvu o penzijním připojištění
- Pokud vyplacené důchody přesáhly 36násobek minimální mzdy platné k 1. 1. za zdaňovací období
- Poskytl dar na vyjmenované účely do států EU, Islandu a Norska

Pozn.

*Daňoví nerezidenti (cizinci) mohou uplatnit pouze slevu na poplatníka a studenta. V případě uplatnění dalších slev si mohou podat daňové přiznání. Pokud má plátců (zaměstnavatel) pochybnost o rezidentství zaměstnance, může po něm požadovat, aby předložil **Potvrzení o tzv. daňovém domicilu**.*

JAK UPLATNIT DAŇOVÉ SLEVY, DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ, NEZDANITELNÉ ČÁSTKY?

- Poskytnutí daru

Hodnotu darů lze uplatnit prostřednictvím potvrzení příjemce daru o jeho výši a účelu (např. bezpříspěvkové dárcovství krve).

Údaje prosím vyplňte na straně 1 dole

- **Úroky z úvěru na bytové potřeby**

Smlouva o úvěru na financování bytových potřeb (kopie).

Výpis z listu vlastnictví potvrzující vlastnictví nemovitosti nebo nájemní smlouvu, pokud se jedná o byt v nájmu, ev. další doklady v závislosti na způsobu financování bytové potřeby (kopie).

Originál potvrzení příslušné stavební spořitelny o částce skutečně zaplacených úroků v roce 2022 snížených o státní příspěvek.

Údaje prosím vyplňte na straně 1 dole a na straně 2 nahoře

- **Příspěvky na penzijní připojištění zaplacené zaměstnancem (nikoliv zaměstnavatelem)**

Kopie smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem a penzijním fondem.

Originál potvrzení penzijního fondu o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění poplatníkem za rok 2022.

Údaje prosím vyplňte na straně 1 dole

- **Pojistné na soukromé životní pojištění zaplacené zaměstnancem**

Kopie smlouvy o soukromém životním pojištění (ověřenou podpisem zaměstnance)

Originál potvrzení pojišťovny o zaplaceném pojistném za rok 2022.

Údaje prosím vyplňte na straně 1 dole

- **Členské příspěvky odborové organizaci**

Potvrzení odborové organizace o výši zaplacených členských příspěvků v roce 2022 (originál).

Údaje prosím vyplňte na straně 1 dole

- **Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělání podle zákona č. 179/2006 Sb.**

Potvrzení o úhradě zkoušky.

Údaje prosím vyplňte na straně 1 dole

- **Manželka (manžel) v domácnosti**

Podmínka: vlastní příjem druhého z manželů nepřekročil v roce 2022 částku 68 000 Kč.

Do vlastního příjmu se započítávají: nemocenské dávky, peněžitá pomoc v mateřství, podpora v nezaměstnanosti, starobní důchod, invalidní důchod, částečný invalidní důchod, příjmy z podnikání, příjmy z dědictví atd.

Do vlastního příjmu se nezapočítávají: rodičovský příspěvek, dávky péstounské péče, pohřebné, porodné, stipendium, atd.

Oddací list nebo občanský průkaz (kopie), je-li v něm druhý z manželů zapsán.

[Strana 1, část Slevy na dani](#)

- **Sleva za umístění dítěte**

Slevu za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku (podmínky jsou blíže specifikovány v § 35bb) si budou moci uplatnit rodiče, kteří uhradí poplatek za dítě předškolnímu zařízení, a to v rámci ročního zúčtování, případně v rámci daňového přiznání. Jedná se o roční slevu na dani, kterou může v rámci jedné společně hospodařící domácnosti na vyživované dítě uplatnit pouze jeden z poplatníků, a to do výše prokázaných výdajů za umístění dítěte (mimo stravného), avšak maximálně do výše 16 200 Kč.

ASB CZ nabízí elektronickou správu daní klientům odebírajícím služby mzdového poradenství a zpracování mezd. V případě Vašeho zájmu o tuto službu jsme Vám plně k dispozici. Pro detailnější informace nebo pomoc s přípravou daňového přiznání nás neváhejte kontaktovat.

Použité zkratky:

ZD – zákon o daních z příjmů č. 586/2006 Sb., v platném znění

Mzdový tým ASB Group

Ačkoliv jsme při přípravě tohoto newsletteru postupovali s veškerou pečlivostí, společnost ASB Czech Republic s.r.o. vylučuje jakoukoliv odpovědnost za případnou škodu vzniklou jednáním na základě zde uvedených informací. Doporučujeme Vám pro konkrétní případy využít služeb našich odborných konzultací.

 **ASB Group na LinkedInu**