

ZD: EKONOMIE

Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

2016

Ing. Martin Děrgel

Obsah	
Úvodem	1
1. Metodika zdanění mezd	2
2. Výhody ročního zúčtování	9
3. Prohlášení zaměstnance ke zdanění mzdy	16
4. Potvrzení zaměstnavatele o zdanění mzdy	28
5. Daňové příznání zaměstnance	37
6. Nezdánitelné části základu daně	44
7. Osobní slevy na dani	50
8. Daňové zvýhodnění na dítě („DZ“)	54
9. Roční zúčtování záloh na daň a DZ	60
Závěrem	78
Použité právní předpisy	79

Úvodem

Roční zúčtování záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti alias z mezd a daňového zvýhodnění za uplynulý rok je právem každého zaměstnance, který nepodává daňové příznání. Může tak jednoduše snížit svou daňovou povinnost, případně zvýšit daňový bonus. A to tak, že prostřednictvím svého zaměstnavatele uplatní nezdánitelné částky (např. za dary, úroky z úvěrů na bydlení a příspěvky na penzijní připojištění) nebo slevu na dani za vyživovanou manželku/manžela anebo od roku 2014 novou slevu na dani za umístění dítěte. Přeplatek zaměstnanci vyplatí přímo zaměstnavatel, a žádného sražení nedoplatku se přitom není třeba obávat. Jediným úkolem zaměstnance je požádat o roční zúčtování včas – což znamená do

15. 2. následujícího roku – a uplatňované nároky na daňové odpočty a slevy náležitým způsobem zaměstnavateli prokázat.

Zákonodárci tímto elegantně vyřešili dva problémy – jak umožnit i zaměstnancům využít výhod daňových úlev dostupných vždy až po skončení zdaňovacího období, a jak přitom zabránit záplavě daňových příznání podávaných tímto houfem obecně daní méně znalých poplatníků. Naštěstí se v ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění podařilo najít zdařilé kompromisní řešení, které plně vyhovuje jak samotným poplatníkům alias zaměstnancům – prakticky bez práce totiž dosáhnou na výhody dosažitelné jinak jen náročnějším daňovým příznáním. A stejně tak systém ročního zúčtování vyhovuje správcům daně, kteří se vyhnou zmíněné záplavě laických daňových příznání od zaměstnanců a vše jednoduše a komfortně zřadují s jejich zaměstnavateli.

Obětí ročního zúčtování jsou ovšem zaměstnavatelé alias plátcí daně, kteří nemají možnost volby a bez reptání musejí v tomto směru vyjít vstříc každému zaměstnanci, který je o toto dobrodiní požádá. Za správné zřadování sražených záloh na daň, jakož i výpočet celoroční daně z příjmů poplatníků a daňového zvýhodnění na jejich děti přitom zaměstnavatelé nesou plnou odpovědnost. Takže když se spletoú v neprospěch státu, mohou očekávat sankci ze strany správce daně, a když se naopak seknou a poškodí poplatníka, budou „biti“ takto dotčeným subjektem, případně v dnešní době módněji jeho právním zástupcem. Proto plátcí daně mají prakticky jedinou možnost, jak roční zúčtování záloh na daň z příjmů a daňového zvýhodnění provést – a to správně!