

Obsah

Předmluva	7
Seznam použitých zkratk	9
1. Výklad	10
1.1 Hlavní změny a základní principy ročního zúčtování za rok 2017	10
1.1.1 Hlavní změny pro roční zúčtování za rok 2017 v porovnání s ročním zúčtováním za rok 2016	10
1.1.1.1 Umístění dítěte v předškolním zařízení.....	12
1.1.1.2 Zachování superhrubé mzdy a srážkové daně	12
1.1.1.3 Parametry použité v ZDP pro rok 2017	15
1.1.1.4 Doplnkové penzijní spoření (včetně penzijního připojištění se státním příspěvkem) a soukromé životní pojištění	16
1.1.1.5 Změny u dárců krve	17
1.1.1.6 Dary evropským politickým stranám	17
1.1.1.7 Další změny na základě souvisejících předpisů	17
1.1.1.8 Konečná srážková daň zvláštní sazbou	18
1.1.1.9 Lhůty	19
1.1.1.10 Rozšíření náležitostí mzdového listu.....	20
1.1.2 Základní principy vybírání daně z příjmů fyzických osob	20
1.1.3 Roční zúčtování a daňové přiznání	26
1.2 Daňové přiznání podané zaměstnancem – vztah k ročnímu zúčtování....	26
1.3 Příjmy nezahrnované do ročního zúčtování	31
1.3.1 K některým příjmům zaměstnanců osvobozeným od daně.....	42
1.4 Žádost o provedení ročního zúčtování	46
1.4.1 Zaměstnavatel oprávněný k provedení ročního zúčtování	47
1.4.2 Situace předcházející zániku zaměstnavatele jako plátce daně.....	50
1.4.3 Roční zúčtování při více postupných zaměstnavatelích v roce	52
1.5 Prokazování rozhodných okolností při ročním zúčtování.....	56
1.5.1 Bezúplatná plnění (dary) na vymezené účely	58
1.5.2 Odpočet z titulu placení úroků z úvěrů ze stavebního spoření a z hypotečních úvěrů na bytové potřeby	61
1.5.3 Odpočet příspěvků zaplacených zaměstnancem na penzijní připojištění se státním příspěvkem a na doplnkové penzijní spoření.....	66
1.5.4 Odpočet pojistného placeného zaměstnancem na soukromé životní pojištění.....	68
1.5.5 Odpočet členských příspěvků placených zaměstnancem odborové organizaci (§ 15 odst. 7 ZDP)	75
1.5.6 Odpočet nezdanitelné částky – úhrady poplatníka za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	75

1.5.7	Dodatečné prokazování rozhodných okolností pro slevy při ročním zúčtování.....	77
1.5.8	Sleva na manželku (manžela)	79
1.5.9	Sleva za umístění vyživovaného dítěte v předškolním zařízení v roce 2017	81
1.6	Přehled průkazů	84
1.7	Prohlášení poplatníka ve vztahu k odpočtu úroků u fyzických osob s příjmy ze závislé činnosti	93
1.8	Nezávislost nezdanitelných částek a slev na dani na době zaměstnání (při ročním zúčtování)	93
1.8.1	Odpočty nezdanitelných částek od základu daně	93
1.8.2	Slevy na dani (§ 35ba ZDP)	94
1.8.3	Daňové zvýhodnění na dítě (děti) jako odpočet od vypočtené daně (sleva, popř. daňový bonus)	95
1.9	Výpočet celoroční daně v rámci ročního zúčtování u zaměstnance bez daňového zvýhodnění na děti	98
1.9.1	Model výpočtu ročního zúčtování u zaměstnance bez daňového zvýhodnění na děti	99
1.9.2	Typové příklady výpočtu ročního zúčtování u zaměstnance, který v roce 2017 neuplatnil (neměl) daňové zvýhodnění na dítě (děti) ani v jednom měsíci v roce	99
1.10	Výpočet celoroční daně a zúčtování daňového zvýhodnění v rámci ročního zúčtování u zaměstnance uplatňujícího daňové zvýhodnění na dítě (děti)	108
1.10.1	Daňové zvýhodnění na děti - nárok	108
1.10.2	Zjištění výše nároku na daňové zvýhodnění pro RZ v případě změn v počtu dětí a změny v pořadí dětí v průběhu roku	109
1.10.2.1	Zjištění výše nároku na daňové zvýhodnění pro RZ v případě změn ve výměně daňového zvýhodnění („prohození dětí“) mezi manželi v průběhu roku a změny v pořadí dětí v průběhu roku	111
1.10.2.2	Zjištění výše nároku na daňové zvýhodnění pro RZ v případě dítěte ve střídavé péči	112
1.10.2.3	Nárok na daňové zvýhodnění v RZ za rok 2017 po navýšení daňového zvýhodnění od 1. 7. 2017 s použitím v RZ nebo v daňovém přiznání zpětně od ledna 2017	113
1.10.3	Porovnání roční výše daňového zvýhodnění s vyšší celoroční daně vypočtené bez přihlídnutí k dětem po zjištění celoročního nároku poplatníka na daňové zvýhodnění	116
1.10.4	Podmínky pro roční uplatnění daňového bonusu	119
1.10.5	Typové příklady zúčtování daňového zvýhodnění na dítě v rámci ročního zúčtování za rok 2017	120

1.11	Vracení doplatku (přeplatku) z ročního zúčtování	132
1.12	Postup zaměstnavatele u zaměstnance, který včas neprokázal rozhodné okolnosti pro roční zúčtování.....	136
1.13	Možnost dodatečného podpisu prohlášení.....	138
1.14	Roční zúčtování u zemřelého zaměstnance.....	139
1.15	Postup při zjištění chyb v ročním zúčtování.....	140
1.16	Zúčtování přeplateků z ročního zúčtování ve vztahu ke správci daně	143
1.17	Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za rok 2017	144
1.18	Mzdy zúčtované za kalendářní rok, ale vyplacené zaměstnanci v čisté výši po konci ledna roku následujícího (§ 5 odst. 4 ZDP)	151
2.	Přehled slev na dani a nezdánitelných částí základu daně za rok 2017.....	153
3.	Příklady.....	156
	Příklad 1: RZ u poplatníka uplatňujícího daňové zvýhodnění na tři vyživované děti	156
	Příklad 2: Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění u poplatnice, která nedosáhla u tzv. hlavního zaměstnavatele příjmu ve výši šestinásobku minimální mzdy, ale v některých měsících jí byl vyplacen daňový bonus.....	161
	Příklad 3: Zaměstnanec neoznámil, že jeho syn ukončil studium a) oprava ve vyúčtování daně za leden až červenec 2017, kdy bylo neoprávněně uplatněno daňové zvýhodnění na syna b) postup oznámení správci daně z důvodu nesprávně uplatněného daňového zvýhodnění za listopad a prosinec roku 2016	172
4.	Dotazy a odpovědi	190
5.	Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.....	199
	Příklad 1: Příklad vyplnění výkazu MFin 5459 vzor č. 22 „Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti“ (zálohové) za rok 2017 (dále jen vyúčtování)	199
	Výkaz vyúčtování zálohové daně za rok 2016 – dodatečně (MFin 5459 vzor č. 22)	219
	Příklad 2: Příklad vyúčtování daně vybírané srážkou	226
6.	Vybraná ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro roční zúčtování za rok 2017.....	244

7. Pokyn GFŘ D-22 (výňatek)	300
8. Vybraná ustanovení daňového řádu (zákon č. 280/2009 Sb.) ve vztahu k příjmům ze závislé činnosti a promíjení příslušenství daně, pro roční zúčtování za rok 2017	310
9. Sdělení GFŘ – Novinka u vybraných elektronických podání	329
10. Tabulka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro roční období 2017	332