

Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

Ing. Martin Děrgel

LEKARSKÁ PRAHA
Sokolova 64 121 02 Praha 2
IČ: 00023825

	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		27
5. Daňové příznání zaměstnance		36
6. Nezdanitelné části základu daně		43
7. Osobní slevy na dani		51
8. Daňové zvýhodnění na dítě („DZ“)		55
9. Roční zúčtování záloh na daň a DZ		61
Použité právní předpisy		80

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 nezdanitelné 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.

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 zúradování sražených zá-

loh na daň, jakož i výpočet celoroční daně z příjmů poplatníků a daňového zvýhodnění na jejich děti přitom zaměstnavatelé nesou plnou odpovědnost. Takže když se spletou 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.

Nabízená příručka je členěna do devíti kapitol, které se v mnohém prolínají a komunikují. První na řadě bude obecný náhled na problematiku zdanění mezd, která je v českých podmínkách dosti atypicky okořeněna tzv. superhrubou metodikou a solidárním zvýšením daně, resp. záloh na daň. V druhé kapitole si uvedeme **důvody a hlavně výhody hovořící pro využití ročního zúčtování,** na němž zaměstnanec prakticky nikdy neprodělá. V nejhorším případě nedostane od zaměstnavatele, potažmo od státu nic dalšího, zpravidla se ale může těšit na větší či menší přeplatek na dani, případně na doplatek na daňovém bonusu za vyživované děti.

Pak se blíže podíváme na dva nejčastější tiskopisy, bez nichž se roční zúčtování zpravidla neobejde – „**Prohlášení zaměstnance ke zdanění mzdy**“ – kde to platí absolutně, a tzv. **Potvrzení zaměstnavatele o zdanění mzdy,** které je nutné pouze když měl zaměstnanec během roku více zaměstnavatelů, nebo podává-li příznání.

V následujících třech kapitolách se zaměříme alespoň na to nejdůležitější ze tří příznivých daňových úlev, které mají k dispozici i poplatníci daně z příjmů fyzických osob z řad zaměstnanců. Půjde o poměrně dobře známé záležitosti – **nezdanitelné části základu daně, „osobní“ slevy na dani a daňové zvýhodnění na děti.** Přitom se mj. budeme zabývat také zákonem výslovně stanovenými způsoby prokazování těchto nároků zaměstnanci.

Poslední, devátá kapitola pak čtenáře podrobně provede metodikou a příklady ročního zúčtování.