

Obsah

Předmluva.....	7
Seznam použitých zkratk	9
1. Výklad	10
1.1 Hlavní změny a základní principy ročního zúčtování za rok 2018	10
1.1.1 Částky v souvisejících předpisech s vlivem na zdanění v roce 2018.....	10
1.1.2 Změny ve zdaňování příjmů zaměstnanců pro rok 2018.....	11
1.1.3 Další dílčí změny pro rok 2018, popř. zavedené v průběhu roku 2017	16
1.1.3.1 Lhůty	18
1.1.4 Základní principy vybírání daně z příjmů fyzických osob včetně daňového rezidentství.....	19
1.1.5 Roční zúčtování a daňové přiznání	24
1.2 Daňové přiznání podané zaměstnancem – vztah k ročnímu zúčtování....	25
1.3 Příjmy nezahrnované do ročního zúčtování	29
1.3.1 K některým příjmům zaměstnanců osvobozeným od daně.....	41
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.....	55
1.5.1 Bezúplatná plnění (dary) na vymezené účely	57
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 doplňkové penzijní spoření	65
1.5.4 Odpočet pojistného placeného zaměstnancem na soukromé životní pojištění.....	67
1.5.5 Odpočet členských příspěvků placených zaměstnancem odborové organizaci (§ 15 odst. 7 ZDP)	74
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 2018	81
1.6 Přehled průkazů	85

1.7	Prohlášení poplatníka ve vztahu k odpočtu úroků u fyzických osob s příjmy ze závislé činnosti	94
1.8	Nezávislost nezdánitelných částek a slev na dani na době zaměstnání (při ročním zúčtování)	94
1.8.1	Odpočty nezdánitelných částek od základu daně	94
1.8.2	Slevy na dani (§ 35ba ZDP)	95
1.8.3	Daňové zvýhodnění na dítě (děti) jako odpočet od vypočtené daně (sleva, popř. daňový bonus)	96
1.9	Výpočet celoroční daně v rámci ročního zúčtování u zaměstnance bez daňového zvýhodnění na děti	99
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 2018 neuplatnil (neměl) daňové zvýhodnění na dítě (děti) ani v jednom měsíci v roce	100
1.10	Výpočet celoroční daně a zúčtování daňového zvýhodnění v rámci ročního zúčtování u zaměstnance uplatňujícího daňové zvýhodnění na dítě (děti)	109
1.10.1	Daňové zvýhodnění na děti - nárok	109
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	110
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 2018	114
1.10.3	Porovnání roční výše daňového zvýhodnění s výší celoroční daně vypočtené bez přihlídnutí k dětem po zjištění celoročního nároku poplatníka na daňové zvýhodnění	117
1.10.4	Podmínky pro roční uplatnění daňového bonusu	120
1.10.5	Typové příklady zúčtování daňového zvýhodnění na dítě v rámci ročního zúčtování za rok 2018	121
1.11	Vracení doplatku (přeplatku) z ročního zúčtování	130
1.12	Postup zaměstnavatele u zaměstnance, který včas neprokázal rozhodné okolnosti pro provedení ročního zúčtování	136
1.13	Možnost dodatečného podpisu (učinění) prohlášení	138
1.14	Roční zúčtování u zemřelého zaměstnance	140
1.15	Postup při zjištění chyb v ročním zúčtování	140

1.16	Zúčtování přeplatků z ročního zúčtování ve vztahu ke správci daně	143
1.17	Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za rok 2018	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 2018.....	153
3.	Příklady.....	156
	Příklad 1: RZ u poplatníka uplatňujícího daňové zvýhodnění na tři vyživované děti, uplatnění úroků z úvěru a plateb na soukromé životní pojištění	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 deseti měsících jí byl vyplacen daňový bonus	162
	Příklad 3: Zaměstnanec neoznámil, že jeho syn ukončil studium a) oprava ve Vyúčtování daně za leden až červenec 2018, kdy bylo neoprávněně uplatněno daňové zvýhodnění na syna b) postup oznámení správci daně z důvodu nesprávně uplatněného daňového zvýhodnění za listopad a prosinec roku 2017	176
	Příklad 4: Vyplnění žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění u zaměstnance	194
4.	Dotazy a odpovědi	201
5.	Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.....	211
	Příklad 1: Příklad vyplnění tiskopisu MFin 5459 vzor č. 22 „Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti“ (zálohové) za rok 2018 (dále jen Vyúčtování)	211
	Příklad 2: Oprava zálohy na daň u poplatníka s příjmy ze zahraničí	228
6.	Vybraná ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro roční zúčtování za rok 2018	246
7.	Pokyn GFŘ D-22 (výňatek)	302

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 2018	312
9. Sdělení GFŘ.....	331
10. Tabulka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro roční období 2018.....	335