

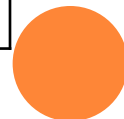


SLEVY NA DANI A DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ

§ 35 ba, § 35 c

| Sleva (§ 35ba) | Roční částka v Kč | Měsíční č. v Kč |
|--|---|-----------------|
| poplatníka | 27 840 | 2 320 |
| druhého z manželů | 24 840 | 2 070* |
| druhého z manželů držitele - průkazu ZTP/P | 49 680 | 4 140* |
| invaliditu I. a II. stupně | 2 520 | 210 |
| invaliditu III. stupně | 5 040 | 420 |
| držitele průkazu ZTP/P | 16 140 | 1 345 |
| studujícího | 4 020 | 335 |
| Sleva za umístění dítěte (od roku 2014) | Prokazatelně vynaložená, max. do výše minimální mzdy (2021 – 15 200)* | |
| Sleva na evidenci tržeb | Max. 5 000 Kč, pouze v období, kdy poplatník poprvé zaevidoval tržbu | |

* Nelze v průběhu roku



SLEVY NA DANI

- ✓ Poplatník může uplatnit snížení daně o částku ve výši jedné dvanáctiny za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky pro uplatnění nároku na snížení daně splněny.
- ✓ **Základní sleva – na poplatníka** – činí **27 840 Kč**.
- ✓ O tuto částku si může snížit daň každá fyzická osoba se zdanitelným příjmem a to vždy v plné výši (tzn. nekrátí se). Její uplatnění není vázáno na žádnou podmínku.



FYZICKÁ OSOBA PODNIKATEL ZAČAL PODNIKAT V SRPNU DANÉHO ROKU. DO SRPNA BYL EVIDOVÁN NA ÚŘADU PRÁCE A POBÍRAL PODPORU V NEZAMĚSTNANOSTI.

Řešení příkladu

Fyzická osoba si může ve svém daňovém přiznání uplatnit celou slevu 27 840 Kč, i když měl příjmy z podnikání jen v období od srpna do prosince (tj. pouze 5 měsíců).



Student Novák ukončil studium vysoké školy v červnu daného roku.

Do zaměstnání nastoupil v září a u zaměstnavatele podepsal prohlášení.

(K tomuto příkladu doporučuji vrátit se po prostudování kapitoly týkající se §6 – příjmy ze závislé činnosti).

Řešení příkladu

- Zaměstnavatel mu bude snižovat každý měsíc (tj. počínaje měsícem září) daň o slevu na poplatníka, tj. částku 2 320 Kč (tj. 1/12 z 27 840 Kč).
- Pokud zaměstnanec Novák (bývalý student) požádá o roční zúčtování mezd, zohlední zaměstnavatel celou roční slevu (tj. 27 840 Kč).
- Zaměstnanec si může podat i sám daňové přiznání, kde tuto celou částku odečte od své daně.



SLEVA NA MANŽELA VE VÝŠI 24 840 KČ

- lze uplatnit z vypočtené daně, v případě že manžel (manželka) žije s fyzickou osobou ve společné domácnosti a nemá vlastní příjmy přesahující za zdaňovací období částku 68 000 Kč.
- Jde-li o manželku (manžela), který je držitelem průkazu ZTP/P zvyšuje se částka na **dvojnásobek**.



SLEVA NA DANI NA MANŽELA/MANŽELKU

Příjmy, které se do příjmu manžela/manželky nezahrnují (úplný výčet):

- ▶ dávky státní sociální podpory
- ▶ dávky sociální péče
- ▶ dávky pomoci v hmotné nouzi
- ▶ příspěvek na péči, sociální služby
- ▶ státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem
- ▶ státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření
- ▶ stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání
- ▶ příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, který je od daně osvobozen

Příjmy, které se do příjmů manžela/manželky zahrnují (namátkový výčet, často chybně uplatňovaných):

- ▶ úhrn **všech vlastních příjmů** !!! → nesnížených o daňové výdaje (**hrubý příjem**) z podnikání, z nájmu, od zaměstnavatele, ...
- ▶ včetně příjmů od daně osvobozených např. prodej nemovitosti, auta, cenných papírů
- ▶ všechny druhy důchodů
- ▶ nemocenská
- ▶ náhrada mzdy při pracovní neschopnosti
- ▶ ošetřování člena rodiny
- ▶ podpora v nezaměstnanosti
- ▶ peněžitá pomoc v mateřství

Rodičovský příspěvek představuje formu dávek státní sociální podpory (stejně tak i porodné) a do vlastních příjmů manželky pro účely uplatnění slevy na manželku se nezahrnují.

Naopak **peněžitá pomoc v mateřství** představuje dávky vyplácené v rámci nemocenského pojištění, proto tyto dávky se zahrne do příjmů manželky pro účely uplatnění slevy na manželku.

POSUŽTE NÍŽE UVEDENÉ SITUACE:

Manželka podniká. Zdanitelné příjmy z podnikání → 150 000 Kč, daňově uznatelné výdaje činí 160 000 Kč. Tzn. vykázala ztrátu 10 000 Kč.

Nelze uplatnit

Manželka je zaměstnána v listopadu a prosinci a její HM je 52 000 Kč. Jinak byla v domácnosti a jiné příjmy neměla.

Lze uplatnit

Manželství bylo uzavřeno 15. listopadu daného roku. Je v domácnosti a pečuje o jejich dvouletou dceru.

Lze uplatnit (jen 1/12)

Manželka je v domácnosti. Do uzavření manželství (11. června daného roku) byla zaměstnána a její příjmy činily 72 000 Kč.

Nelze uplatnit



SLEVA NA DANI ZA UMÍSTĚNÍ DÍTĚTE V ZAŘÍZENÍ PÉČE O DĚTI PŘEDŠKOLNÍHO VĚKU

- lze poprvé uplatnit za zdaňovací období 2014,
- jedná se o roční slevu na dani, kterou může v rámci jedné společně hospodařící domácnosti na to samé vyživované dítě uplatnit pouze jeden z poplatníků, a to až do výše prokázaných výdajů za umístění dítěte (mimo stravného),
- nárok na slevu poplatník prokazuje potvrzením zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy o výši vynaložených výdajů za umístění vyživovaného dítěte poplatníka v těchto zařízeních.



DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ NA DÍTĚ

ve formě:

- slevy na dani,
- daňového bonusu.

Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na
vyživované dítě žijící s ním
ve společně hospodařící domácnosti.



VYŽIVOVANÉ DÍTĚ

- Dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů,
- vnuk, dítě nebo vnuk druhého z manželů, pokud jeho rodiče nemají příjmy z nichž by daňové zvýhodnění mohli uplatnit,
 - a) nezletilé dítě,
 - b) zletilé dítě do 26 let, které:
 1. se soustavně připravuje na budoucí povolání
 2. se nemůže soustavně připravovat ... nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz
 3. z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu není schopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost.



DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ LZE UPLATNIT:

- již v kalendářním měsíci, ve kterém se dítě narodilo,
- ve kterém začíná soustavná příprava dítěte na budoucí povolání,
- ve kterém bylo dítě osvojeno nebo převzato do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu.

- Jedná-li se o dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se částka daňového zvýhodnění na **dvojnásobek**.



Daňové zvýhodnění od roku 2018

| | roční částka (Kč) | měsíční částka (Kč) | ZTP/P roční částka (Kč) | ZTP/P měsíční částka (Kč) |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------|------------------------------|
| na první dítě | 15 204 | 1 267 | 30 408 | 2 534 |
| na druhé dítě | 19 404 | 1 617 | 38 808 | 3 234 |
| na třetí a každé další dítě | 24 204 | 2 017 | 48 408 | 4 034 |



DAŇOVÝ BONUS

- Minimálně 100 Kč
- Příjem dle § 6 nebo 7, alespoň šestinásobek minimální mzdy
- $(6 * 15\,200 = \mathbf{91\,200\,Kč} - r. 2021)$



Manželé mají spolu 3 děti, které se narodily v roce 2009, 2011 a 2013. Manžel uplatňuje na všechny 3 děti daňové zvýhodnění. Jaká bude výše daňového zvýhodnění v daném roce?

Daňové zvýhodnění na:

- první dítě: 15 204
- druhé dítě: 19 404
- třetí dítě: 24 204
- Celkem: 58 812



Manželé mají spolu 1 syna, který se narodil 2013. V květnu daného roku se jim narodila dcera. V jaké výši uplatní manžel daňové zvýhodnění v daném roce?

Daňové zvýhodnění na:

- první dítě (syn): 15 204
- druhé dítě (dcera): 12 936 (8* 1617)
- Celkem: 28 140



ZMĚNA OD 1. 7. 2021 – ZDP § 35c

| | 2021 | Schváleno 7_2021 |
|-----------------------------|--------|------------------|
| na první dítě | 15 204 | 15 204 |
| na druhé dítě | 19 404 | 22 320 |
| na třetí a každé další dítě | 24 204 | 27 840 |

U zaměstnanců, kteří si u svého zaměstnavatele uplatňují daňové zvýhodnění na děti, se **v průběhu roku 2021 nic měnit nebude.**

Nová výše roční slevy na druhé a třetí dítě se uplatní až v rámci přiznání k dani z příjmů FO či ročního zúčtování daně za zdaňovací období roku 2021.



DRUHÁ ZMĚNA ZDP - § 35d odst. 4

- zrušení maximálního limitu pro výplatu **měsíčního** daňového bonusu na dítě ve výši 5 025 Kč. Z přechodných ustanovení novely zákona však vyplývá, že **zrušení limitu se použije** poprvé až při výpočtu zálohy na daň za měsíc leden 2022 **pro zdaňovací období roku 2022**.
- Pro zaměstnavatele (plátce daně z příjmů ze závislé činnosti), tak platí, že zaměstnancům nemohou na měsíčním daňovém bonusu, který náleží za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2021, **vyplatit více než 5 025 Kč měsíčně**.

Novela zákona o daních z příjmů - úkol **odstranit nesoulad, který vznikl** v důsledku toho, že daňový balíček účinný od 1. ledna 2021 zrušil roční „strop“ pro daňový bonus (částka, která se vrací poplatníkovi, pokud výše daňového zvýhodnění na dítě přesáhne jeho daňovou povinnost), ale **opomněl tuto změnu promítnout i do vedení měsíční mzdové evidence**.

Dle přechodných ustanovení zůstává měsíční limit pro daňový bonus po zbývajících měsících roku 2021 nezměněn. Následně bude vše narovnáno v rámci ročního zúčtování daně či daňového přiznání za zdaňovací období roku 2021, protože maximální roční výše daňového bonusu byla zrušena již v rámci daňového balíčku.

