

Žádost o roční zúčtování záloh....- návod:

Zaměstnanec **je povinen sám podat daňové přiznání** na finančním úřadu v případě, že:

- v uplynulém kalendářním roce měl příjmy od více zaměstnavatelů současně a tito zaměstnavatelé sráželi měsíční zálohy na daň
- měl pouze jednoho zaměstnavatele (nebo více zaměstnavatelů postupně), ale měl další zdanitelné příjmy, (např. příjmy z podnikání, z kapitálového majetku, z pronájmu...) vyšší než 6 000 Kč za rok
- je daňovým nerezidentem ČR (zpravidla se jedná o cizince), který požaduje při výpočtu roční daně zohlednit daňové zvýhodnění na vyživované děti nebo slevu na dani z důvodu vyživované manželky, z důvodu částečné nebo plné invalidity nebo z důvodu vlastnictví průkazu ZTP/P
- měl příjmy na území ČR i příjmy ze zahraničí
- měl příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí, které nejsou vyňaty ze zdanění
- měl příjmy ze závislé činnosti i jiné zdanitelné příjmy ze zahraničí
- předčasně zrušil Smlouvu na penzijní připojištění nebo na životní pojištění a peníze byly zaměstnanci vyplaceny (v případě, kdy zaměstnanec tyto položky uplatňoval v předchozích letech).

V takovém případě požádejte svého zaměstnavatele, aby vám vystavil **Potvrzení o příjmech** za uplynulé období, místo abyste ho žádali o vyúčtování a podejte si přiznání k dani z příjmů. Všechny slevy pak uplatníte v daňovém přiznání ve stejné výši, jako by vám uplatnil zaměstnavatel v ročním zúčtování, když byste nemuseli daňové přiznání podávat sami.

Pokud nemáte povinnost podat si sami daňové přiznání, můžete vyplnit Žádost:

- Roční zúčtování daně zpracuje zaměstnavatel na základě vyplněné Žádosti o roční zúčtování a zaměstnancem doložených dokladů pro nárok na slevy na dani a odpočty ze základu daně
- Doklady musí mít datum vystavení a zaměstnavatel je musí obdržet **nejpozději 15.2.**

Pouze bílá políčka:

1. Uplynulý kalendářní rok
2. Vaše údaje
3. Pokud jste měnili zaměstnání, dodáte Potvrzení o příjmech od předchozího zaměstnavatele za část roku
4. Sleva na manžela/lku **ve společné domácnosti** –dle návodu u tabulky -24 840 Kč jednou částkou za 12 měsíců. Pokud jde o osobu s průkazem ZTP/P, zvyšuje se sleva na dvojnásobek. Slevu lze uplatnit i jen za část roku, pokud došlo

k svatbě nebo rozvodu a to od následujícího měsíce po změně. Vždy musí být celoroční příjem této osoby ale max. 68 000 Kč.

Do vlastních příjmů se započítávají zejména:

- všechny výdělků ze zaměstnání, podnikání či dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (dohoda o provedení práce, dohoda o pracovní činnosti),
- peněžité pomoci v mateřství,
- dávky nemocenského pojištění,
- podpora v nezaměstnanosti,
- výplata (náhrada mzdy) za čerpanou dovolenou,
- důchody z důchodového pojištění (starobní, plný i částečný invalidní, vdovský i vdovecký),
- výživné manželky po rozvodu (nikoli však výživné na dítě),
- příjmy z prodeje nemovitostí, které nepatří do společného jmění manželů,
- příjmy získané v rámci dědického řízení,
- hodnota darů získaných v příslušném zdaňovacím období.

Jak vyplývá z vyjádření Generálního finančního ředitelství, do vlastních příjmů ze zaměstnání (a jiné výdělečné činnosti) se **počítá hrubý, nikoliv čistý příjem**.

Naopak do vlastního příjmu se nezahrnují:

- rodičovský příspěvek,
- ostatní dávky státní sociální podpory včetně porodného a přídatku na dítě, sociálního příplatku, příspěvku na bydlení a podobně,
- dávky sociální péče,
- dávky pomoci v hmotné nouzi,
- příspěvek na péči, sociální služby,
- státní příspěvky na penzijní připojištění,
- státní příspěvky na stavební 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).

5. Školovné může uplatnit jeden z rodičů, který žije s dítětem ve společně hospodařící domácnosti. Tuto slevu nelze dělit, takže druhý rodič nemůže školovné uplatnit. Slevu na školku nemůžou uplatnit ani prarodiče. Prarodiče tuto slevu uplatní pouze v případě, kdy mají dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů. Sleva odpovídá výši minimální mzdy. Potvrzení vydá předškolní zařízení na platbu **NA** uplynulé období, nikoliv kdy skutečně platba proběhla. Výjimkou je již uplatněná sleva za 2017, placená v roce 2018. **Stravné** není součástí školného v mateřské škole. Příspěvky do třídního fondu nebo na divadla a další kulturní akce, stejně tak platby za autobusy a výlety nejsou součástí školovného.

Mateřská škola podle školského zákona musí se jednat o zařízení registrované v rejstříku škol a školských zařízení u ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy: soukromá, státní, firemní. Slevu na dani využijete, i když **dítě chodilo do předškolního zařízení jenom část roku**. Tedy slevu využijete, i když vaše dítě loni v září do školky teprve nastoupilo.

- **Střídavá péče** – v případě svěření dítěte do střídavé péče se jedná o dvě společně hospodařící domácnosti, pokud dítě v daném zdaňovacím období v obou domácnostech pobývá (zde musí korespondovat s uplatněním daňového zvýhodnění, například společná domácnost polovinu roku u matky a druhou polovinu roku u otce).

- **Rozvod rodičů** – pokud dojde v průběhu zdaňovacího období k rozvodu rodičů a dítě bylo po druhou část roku po rozvodu svěřeno soudem do péče jen jednomu z nich, je možné uplatnit slevu za umístění dítěte (opět až do maximální výše) oběma rodiči, jestliže oba rodiče školkovné v průběhu roku platili. Opět jde o dvě společně hospodařící domácnosti.
6. Nezdánitelné části základu daně – jedná se o snížení příjmu hrubého – před zdaněním, nikoliv o snížení daně. **Na všechny položky musíte dodat potvrzení:**
- **Dar** = Bezúplatné plnění – jeho hodnota musí přesáhnout 2 % ze základu daně nebo činit alespoň 1000 korun, v úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně. Hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce se oceňuje částkou 3000 korun, hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000 Kč, hodnota jednoho odběru krvetvorných buněk, s výjimkou úhrady prokázaných cestovních nákladů spojených s odběrem, se oceňuje částkou 20000 Kč.
 - **Úroky** zaplacené ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření nebo hypotečního úvěru poskytnutého na bytové potřeby - max. ve výši 300 000 korun ročně.
 - **Penzijní připojištění** se státním příspěvkem nebo doplňkové penzijní spoření – zaplacená poplatníkem, nikoliv zaměstnavatelem - částka, kterou lze odečíst se rovná celkově zaplaceným příspěvkům sníženým o 12 000 korun, max. výše činí 24 000 Kč ročně (použije se měsíční splátka nad 1 000 do 3 000 Kč). Doba trvání smlouvy činí min. 5 let a nárok na čerpání je navázán na dosažení 60 let věku. Doložíte **Potvrzení penzijního fondu** o zaplacených vlastních příspěvcích (zaplacená částka, která je uvedena na potvrzení vydaném penzijní společností)
- Při prvním uplatnění** odpočtu u zaměstnavatele, u kterého žádáte roční zúčtování, nebo při změně smlouvy je **nutno doložit kopii smlouvy**.
- **Životní pojištění** (odpočet příspěvků do výše 24 000 Kč / rok), potřebujete Potvrzení o pojistném. **Při prvním uplatnění** je nutno navíc doložit kopii pojistné smlouvy s vyznačenou částkou na soukromé životní pojištění. V případě změny pojišťovny nutno doložit novou smlouvu. Výplata pojistného plnění (důchodu nebo jednorázového plnění) musí být ve smlouvě sjednána nejdříve po 60 měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v tom kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let. V průběhu trvání pojištění nejsou možné mimořádné výběry.
 - **Úhrady za zkoušky** ověřující výsledky dalšího vzdělávání - nejvýše do částky 10.000 korun ročně (zdravotně postižení 13.000 korun, těžce zdravotně postižení 15.000 korun).