

Vážení přátelé,

dnešní číslo informačního servisu se věnuje změnám v zákonech, které začnou platit od 1. ledna 2015. Změny jsou provedeny ve většině zákonů, které se týkají naší práce. Kromě toho zde najdete pozvánku na lednové semináře, jejichž hlavní náplní bude roční zúčtování záloh za rok 2014 a aktuální informace a výklady k změnám v daňových a pojišťovacích zákonech.

1/ ZMĚNY V ZÁKONU O DANÍCH Z PŘÍJMŮ PROVEDENÉ ZÁKONEM O POSKYTOVÁNÍ SLUŽBY PÉČE O DÍTĚ V DĚTSKÉ SKUPINĚ

Zákonem 247/2014 Sb. o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině je umožněno zaměstnavatelům provozovat zařízení pro děti svých zaměstnanců. **Službou péče o dítě v dětské skupině** se pro účely tohoto zákona rozumí **činnost spočívající v pravidelné péči o dítě od jednoho roku věku do zahájení povinné školní docházky, která je poskytována mimo domácnost dítěte v kolektivu dětí a která je zaměřena na zajištění potřeb dítěte a na výchovu, rozvoj schopností, kulturních a hygienických návyků dítěte.**

Poskytovatelem služby péče o dítě v dětské skupině (dále jen „poskytovatel“) je fyzická nebo právnická osoba, která za podmínek stanovených tímto zákonem poskytuje službu péče o dítě v dětské skupině rodiči nebo jiné osobě, které bylo rozhodnutím příslušného orgánu svěřeno dítě do péče nahrazující péči rodičů, (dále jen „rodič“), je-li zaměstnavatelem rodiče.

Poskytovatel nemusí být zaměstnavatelem, pokud je např. územním samosprávným celkem nebo právnickou osobou jím zřízenou, nadací, spolkem apod. Poskytovatel může poskytovat službu péče o dítě v dětské skupině rodiči též na základě dohody se zaměstnavatelem tohoto rodiče a za podmínek, za kterých poskytuje službu péče o dítě v dětské skupině jinému rodiči.

V souvislosti s přijetím tohoto zákona došlo také ke změně zákona 586/92 Sb. o daních z příjmů, kde se zavádí sleva za umístění tzv. „školkovně“.

Do § 35 ba odst. 1 se doplnilo nové písm. g), které zní:

g) slevu za umístění dítěte

Z toho vyplývá, že bude možno uplatnit mimo slev na poplatníka, manželku, invalidity a studium i slevu za umístění dítěte.

Dále se do zákona se doplnil nový § 35bb, sleva za umístění dítěte, který zní:

1) *Výše slevy za umístění dítěte odpovídá výši výdajů prokazatelně vynaložených poplatníkem za umístění vyživovaného dítěte poplatníka v daném zdaňovacím období v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, pokud jím nebyly uplatněny jako výdaj podle § 24.*

2) *Slevu na dani lze uplatnit pouze, žije-li vyživované dítě s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti.*

3) *Slevu lze uplatnit za vyživované dítě poplatníka, pokud se nejedná o vnuka nebo vnuka druhého z manželů. Za vnuka nebo vnuka druhého z manželů lze slevu uplatnit pouze, pokud jsou v péči, která nahrazuje péči rodičů.*

4) *Za každé vyživované dítě lze uplatnit slevu maximálně do výše minimální mzdy.*

5) *Vyživuje-li dítě v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, může slevu za umístění dítěte uplatnit ve zdaňovacím období jen jeden z nich.*

Z tohoto paragrafu vyplývá, že pokud bude dítě umístěno v zařízení péče o děti předškolního věku vč. mateřské školy a na pobyt dítěte v tomto zařízení uhradí poplatník nějakou částku, bude možné si ji uplatnit jako slevu na dani. Tato **sleva** na dani **může činit na jedno vyživované dítě maximálně částku ve výši minimální mzdy** platné k 1. 1. zdaňovacího období (v roce 2014 by to byla výše 8500 Kč a v roce 2015 by to bylo 9200 Kč).

Sleva se může uplatnit za vyživované dítě poplatníka (obdobně jako daňové zvýhodnění na dítě) s výjimkou uplatnění na vlastního vnuka nebo vnuka druhého z manželů. Vnuci by se mohli uplatnit jen v případě, pokud jsou v péči, která nahrazuje péči rodičů.

Obdobně jako u daňového zvýhodnění by si mohl slevu za umístění dítěte uplatnit pouze jeden z poplatníků, který vyživuje dítě ve společné hospodařící domácnosti. Nic by ovšem nebránilo tomu, aby si jeden z poplatníků uplatnil daňové zvýhodnění na dítě a druhý z nich slevu za umístění dítěte...

Podle změn v § 38g odst. 2 a v § 38h odst. 13 by si slevu za umístění dítěte mohl uplatnit i daňový nerezident, ale pouze v rámci svého daňového přiznání a pokud prokáže, že 90% všech jeho příjmů je z území ČR. Výši příjmů ze zdrojů v zahraničí bude muset prokázat potvrzením zahraničního správce daně.

Ze změny § 38h odst. 6 vyplývá, že **slevu za umístění dítěte bude možno uplatnit až v rámci ročního zúčtování záloh** nebo při podání daňového přiznání, tj. stejně jako slevu na manželku.

Ze změn v § 38k je zřejmé, že bude muset dojít ke změnám v tiskopisu Prohlášení k dani, kde se bude uvádět v žádosti o provedení ročního zúčtování jakou částku vynaložil za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy. **Pro uplatnění slevy za umístění za rok 2014 bude třeba vyplnit tiskopis MFin-5457/1 vzor č. 1, na kterém se uvede zaplacená sleva za umístění.**

Poslední změna je provedena v § 38l odst. 2, který řeší **prokazování slev na dani**, kde se doplňuje písm. f), které zní:

potvrzením zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy o výši vynaložených výdajů za umístění vyživovaného dítěte poplatníka v těchto zařízeních; potvrzení musí obsahovat

- 1. jméno vyživovaného dítěte poplatníka a**
- 2. celkovou částku výdajů, kterou za něj v příslušném zdaňovacím období poplatník uhradil.**

Podle přechodného ustanovení by se měla tato sleva uplatnit takto:

Pokud účinnost tohoto zákona nastane v průběhu zdaňovacího období, vychází se pro výpočet slevy za umístění dítěte za toto zdaňovací období z výdajů za umístění dítěte za toto zdaňovací období.

Z toho vyplývá, že již **při ročním zúčtování záloh za rok 2014** budeme moci **slevu na dani za umístění dítěte uplatnit**, pokud nám ji zaměstnanec řádně prokáže.

Kromě těchto změn se v zákonu o daních z příjmů mění v § 6 odst. 9 písm. d), kde se u příjmů od daně osvobozených doplnilo nepeněžní plnění ve formě možnosti používat zařízení péče o děti předškolního věku (dosud bylo předškolní zařízení, které bylo vypuštěno).

V § 24 odst. 2 se mezi **výdaje daňově uznatelné** doplnilo písm. zw), které zní:
zw) výdaje (náklady) v podobě

1. výdajů na provoz vlastního zařízení péče o děti předškolního věku, nebo
2. příspěvku na provoz zařízení péče o děti předškolního věku zajišťovaný jinými subjekty pro děti vlastních zaměstnanců.

Tzn., že daňově uznatelným výdajem budou jak výdaje na provoz vlastního zařízení péče o děti, tak příspěvek na provoz zařízení péče o děti zajišťovaný jinými subjekty pro děti našich zaměstnanců.

Účinnost všech těchto změn je v zákonu stanovena na 1. září 2014, ale datum jeho vyhlášení ve Sbírce zákonů je až dnem 14. listopadu 2014... Pro naši práci je nejdůležitější, že tento zákon byl vyhlášen v roce 2014 a školkové se uplatní již v rámci ročního zúčtování záloh za rok 2014 nebo v daňovém přiznání za tento rok.

2/ ZMĚNY V ZÁKONU O DANÍCH Z PŘÍJMŮ PROVEDENÉ ZÁKONEM 267/2014 Sb.

Zákonem 267/2014 Sb. se mění s účinností od 1. 1. 2015 zákon o daních z příjmů. Pro naši práci jsou nejdůležitější tyto změny:

- v **§ 3 odst. 4** se zrušilo písm. j), podle kterého nebyl předmětem daně „majetkový prospěch vydlužitele při bezúročném zápůjčce“

Bezúročná zápůjčka budou nově **osvobozeny od daně z příjmů podle § 6 odst. 9 písm. v)**, kde se říká že od daně osvobozen je „*příjem od téhož zaměstnavatele plynoucí zaměstnanci v podobě majetkového prospěchu při bezúročném zápůjčce až do úhrnné výše jistin 300 000 Kč z těchto zápůjček*“

V zákonu se stanovuje maximální výše od daně osvobozené bezúročných zápůjček. Opět se zde nerozlišuje na jaké účely bude zápůjčka poskytnuta, ale mělo by jít o bezúročnou zápůjčku.

- podle změny v **§ 4 odst. 1 písm. a)** bude od daně z příjmu osvobozen prodej rodinného domu a souvisejícího pozemku, nebo jednotky, která nezahrnuje **nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru...**

Zde se do zákona doplňuje, že za nebytový prostor se nepovažuje garáž, sklep a komora. Stejný text se doplňuje do celého zákona v místech, kde se hovoří o nebytovém prostoru, tak se uvádí „jiný než garáž, sklep nebo komora“ – je to např. v § 6 odst. 3, § 15 odst. 3 apod. Tzn., že nebytovým prostorem by mohla být např. kancelář.

- v **§ 6 odst. 1 písm. c)** se zrušil **bod 2**, takže příjmy ze závislé činnosti podle písm. c) jsou nově:

c) **odměny**

1. **člena orgánu právnické osoby,**

2. likvidátora,

Zde **vypadly odměny orgánu právnické osoby**, protože podle zákona o obchodních korporacích bude i jednatel považován za člena orgánu právnické osoby (takže jednatel spadá pod bod 1. písm. c).

- v **§ 6 odst. 2** se upravil text poslední věty takto:

V případě, že v úhradách zaměstnavatele osobě se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí *s výjimkou osoby se sídlem nebo bydlištěm v jiném členském státě Evropské unie nebo státě tvořícího Evropský hospodářský prostor, která má na území České republiky organizační složku, jejímž předmětem činnosti je zprostředkování zaměstnání na základě povolení podle zákona upravujícího zaměstnanost*, je obsažena i částka za zprostředkování, považuje se za příjem zaměstnance nejméně 60 % z celkové úhrady.

Z této změny vyplývá, že v případě mezinárodního pronájmu pracovní síly se i nadále za příjem zaměstnance považuje nejméně 60% z celkové částky, ale bude to platit pouze pro státy stojící mimo EU a EHP.

- v **§ 6 odst. 3** se **vypouští písm. c)**

Zde bylo uvedeno, že příjmem jsou částky za poskytování bezplatných nebo zlevněných jízdenek ve veřejné dopravě. Toto ustanovení nikdy nenabývalo účinnosti, takže se vypouští...

- v **§ 6 odst. 4** se na konci textu doplnilo u srážkové daně z dohody o provedení práce

...anebo nevyužije-li postup podle § 36 odst. 7 nebo 8. Zde se dává možnost i daňovým nerezidentům, aby si v rámci daňového přiznání překlasifikovali srážkovou daň z dohody o provedení práce na zálohovou.

- v **§ 6 odst. 6** se nahrazuje slovo „používaných“ slůvkem „**poskytnutých**“

Zde se zpřesňuje text při poskytování více vozidel současně k používání pro služební i soukromé účely v kalendářním měsíci. Při více vozidlech se bude vycházet z 1% úhrnu vstupních cen všech vozidel **poskytnutých** pro služební a soukromé účely a nikoliv jen z vozidel používaných.

- u příjmů od daně osvobozených v **§ 6 odst. 9 písm. d)** se změnil text takto:

nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ve formě

1. *použití zdravotnických, vzdělávacích nebo rekreačních zařízení; při poskytnutí rekreace a zájezdu je u zaměstnance z hodnoty nepeněžního plnění od daně osvobozena v úhrnu nejvýše částka 20 000 Kč za zdaňovací období,*
2. *použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele, tělovýchovných a sportovních zařízení,*
3. *příspěvku na kulturní nebo sportovní akce,“.*

Zde je důležité, že nepeněžní příspěvek bude možno poskytnout i na dítě v mateřské škole. Jinak došlo jen k přesunu stávajícího textu.

- v **§ 6 odst. 9 písm. p)** se změnil **bod 3** takto:

„příspěvek na pojistné, který hradí zaměstnavatel pojišťovně za zaměstnance na jeho

pojištění pro případ dožití nebo pro případ smrti nebo dožití, nebo na důchodové pojištění, a to i při sjednání dřívějšího plnění v případě vzniku nároku na starobní důchod, nebo invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně, nebo v případě, stane-li se pojištěný invalidním ve třetím stupni podle zákona o důchodovém pojištění, nebo v případě smrti (dále jen „soukromé životní pojištění“), za podmínky, že výplata pojistného plnění je v pojistné smlouvě sjednána až po 60 kalendářních měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne pojištěný věku 60 let, **že podle podmínek pojistné smlouvy není umožněna výplata jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, a že je pojistná smlouva uzavřena mezi zaměstnancem jako pojistníkem a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zákona upravujícího pojišťovnictví, nebo jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor a dále za podmínky, že právo na plnění z pojistných smluv soukromého životního pojištění má pojištěný zaměstnanec, a je-li pojistnou událostí smrt pojištěného, osoba určená podle zákona upravujícího pojistnou smlouvu, kromě zaměstnavatele, který hradil příspěvek na pojistné; dojde-li před skončením doby 60 kalendářních měsíců od uzavření smlouvy nebo před rokem, ve kterém pojištěný dosáhne 60 let k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy, osvobození zaniká a příjmem podle § 6, ve zdaňovacím období, ve kterém k této skutečnosti došlo, jsou částky příspěvků na pojistné, které byly u pojištěného v roce výplaty nebo předčasného ukončení smlouvy a v uplynulých 10 letech od daně z příjmů ze závislé činnosti osvobozeny; toto se neuplatní v případě plnění, kdy došlo ke vzniku nároku na starobní důchod nebo invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo v případě, stane-li se pojištěný invalidním ve třetím stupni podle zákona o důchodovém pojištění nebo v případě smrti a s výjimkou pojistných smluv, u nichž nebude vyplaceno pojistné plnění nebo odkupné a zároveň rezerva, kapitálová hodnota nebo odkupné bude přímo převedeno na jinou smlouvu soukromého životního pojištění splňující podmínky pro daňové osvobození příspěvků zaměstnavatele; **tento příjem není příjmem vypláceným plátcem daně z příjmů ze závislé činnosti; zaměstnanec je povinen oznámit svému zaměstnavateli nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala, že nárok na daňové osvobození příspěvků hrazených zaměstnavatelem za jeho soukromé životní pojištění zanikl**“.**

Tímto novým textem písm. p) bod 3 se zpřísňuje režim při poskytování příspěvku zaměstnavatele na soukromé životní pojištění. Do budoucna by mělo sloužit soukromé životní pojištění pouze k zabezpečení na stáří a nikoliv k „daňové optimalizaci“. Pokud dojde k předčasnému ukončení smlouvy nebo k předčasné výplatě pojistného plnění nebo bude ponechána možnost výběrů ze smlouvy, nárok na daňové osvobození zaniká a příjmem podle § 6 budou částky příspěvků zaměstnavatele, které byly v předchozích 10 letech od daně osvobozeny. Předčasnou výplatu nebo zánik smlouvy musí zaměstnanec oznámit zaměstnavateli a ten mu neprovede roční zúčtování záloh. Zaměstnanec si bude sám muset podat daňové přiznání a příspěvky zaměstnavatele dodat.

Tato jeho povinnost podat přiznání vyplývá ze změny v § 38g, kde se vložil **nový odst. 6**, který zní:

„Daňové přiznání je povinen podat poplatník, u kterého došlo k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním

a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy soukromého životního pojištění, v důsledku kterých došlo ke vzniku povinnosti zdanit příjem ze závislé činnosti“.

Pro tento účel bude muset být předelán tiskopis daňového přiznání, protože pokud půjde o příjem podle § 6, bude z něho třeba odvést daň i pojistné na SZ a VZP (pravděpodobně to bude řešeno přílohou k daňovému přiznání...). Toto bude aktuální nejdříve v roce 2015, protože na příspěvky poskytnuté zaměstnavatelem do 31.12. 2014 se dodanění nevztahuje.

K změnám v poskytování příspěvku zaměstnavatele na životní pojištění se vztahují přechodná ustanovení 7, 8, a 11, která zní:

7. Ustanovení § 6 odst. 9 písm. p) bodu 3, § 8 odst. 7 a § 15 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije v případě, že ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona dojde k výplatě příjmů z pojistné smlouvy nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy.

8. U pojistných smluv soukromého životního pojištění uzavřených přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se v případě, že dojde k výplatě příjmů z pojistné smlouvy nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, postupuje u příspěvků zaměstnavatele zahrnutých do zdaňovacích období přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona podle § 6 odst. 9 písm. p) bod 3 zákona o daních z příjmů, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

11. Ve zdaňovacím období roku 2015 se má za to, že podmínky podle ustanovení § 6 odst. 9 písm. p) bodu 3 a § 15 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, jsou splněny ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, pokud před 1. dubnem 2015 bude smlouva soukromého životního pojištění upravena tak, aby splňovala podmínky podle ustanovení § 6 odst. 9 písm. p) bodu 3 a § 15 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

Z těchto přechodných ustanovení vyplývá:

- a) jestliže dojde k předčasnému ukončení smlouvy nebo k výplatě příjmů z pojistné smlouvy po 31. 12. 2014, použije se již ustanovení novelizovaného § 6 odst. 9 písm. p) bodu 3.
- b) u smluv uzavřených před 1. 1. 2015, které nebyly upraveny dle této novely se bude postupovat tak, že v případě poskytnutí příspěvku na starou smlouvu dojde k porušení podmínek, příspěvek od zaměstnavatele poskytnutý po 1. 1. 2015 bude podléhat odvodům (daň a obojí pojistné).
- c) pokud budou smlouvy o životním pojištění, které nesplňují podmínky upraveného § 6 odst. 9 písm. p) bodu 3, upraveny do konce měsíce března 2015 tak, aby splnily nové podmínky, má se za to, že jsou podmínky splněny od 1. 1. 2015.

- v § 7 odst. 6 se u autorských honorářů změnil text takto:

„Příjem autora za příspěvek do novin, časopisu, rozhlasu nebo televize plynoucí ze zdrojů na území České republiky je samostatným základem daně pro daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně za předpokladu, že úhrn těchto příjmů od téhož plátce daně nepřesáhne v kalendářním měsíci 10 000 Kč a jde o příjem uvedený v odstavci 2 písm. a)“.

Takže srážkové dani budou opět podléhat jen příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu a televize... Vracíme se tím zpět do roku 2013, jen vyšší částka 10000 Kč zůstala zachována.

- v § 7 odst. 7 se u paušálů změnil text písm. a) až d) takto:

- a) 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč,
- b) 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 200 000 Kč,
- c) 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,
- d) 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podle odstavce 1 písm. d) a odstavce 6; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč.

Z toho vyplývá, že si všechny skupiny OSVČ budou moci uplatnit paušální výdaje pouze do stanovené výše. Aby byl paušál maximálně využit, neměly by celoroční příjmy překročit 2 miliony korun. Např. pokud bude mít OSVČ s 80% paušálem příjmy 5 mil. Kč, nemůže si uplatnit vyšší výdaje než 1 600 000 Kč a bylo by pro ni výhodnější vést daňovou evidenci...

- v § 15 odst. 1, 6 a 9 se slova Norska nebo Islandu nahrazují slovy „nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor“

Tato změna je provedena v některých dalších paragrafech týkajících se naší práce (např. § 35ba, 35c apod.). Je to z toho důvodu, že státem tvořícím Evropský hospodářský prostor se v budoucnu mohou stát i jiné státy (např. Lichtenštejnsko).

- v § 15 odst. 1 větě čtvrté se u darů mění text takto:

Jako bezúplatné plnění na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve *nebo jejích složek dárce, kterému nebyla poskytnuta finanční úhrada výdajů spojených s odběrem krve nebo jejích složek podle zákona upravujícího specifické zdravotní služby, s výjimkou úhrady prokázaných cestovních nákladů spojených s odběrem*, oceňuje částkou 2 000 Kč a hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000 Kč.

Zde se doplnilo, že bude možné uznat i dárcovství krve v případě, že jsou dárce uhrazeny cestovní náklady spojené s odběrem (to se bude týkat hlavně jízdného).

- na konec § 15 odst. 1 se vkládá věta

Poskytnou-li bezúplatné plnění manželé ze společného jmění manželů, může odpočet uplatnit jeden z nich nebo oba poměrnou částí.

Uplatnění bezúplatných plnění (dříve darů) ze společného jmění manželů nebylo dosud zákonem ošetřeno, takže nyní může buď jeden z nich celou částku nebo oba poměrnou částí.

- v § 15 odst. 5 písm. c) se doplňuje nový text, takže písm. c) nově zní:

c) doplňkové penzijní spoření podle smlouvy o doplňkovém penzijním spoření uzavřené mezi poplatníkem a penzijní společností; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho doplňkové penzijní spoření na zdaňovací období sníženému o 12 000 Kč; v případě převodu prostředků účastníka z transformovaného fondu do účastnických fondů lze odečíst částku, která se rovná součtu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem na část zdaňovacího období a příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho doplňkové penzijní spoření na navazující část zdaňovacího období sníženou o 12 000 Kč.

Zde se vkládá možnost odpočtu až 12000 Kč v případě přestupu z bývalého penzijního připojištění do doplňkového penzijního spoření. Tento postup bude možno uplatnit již za zdaňovací období roku 2014.

Poznámka: podle našeho názoru bylo možno tento postup uplatnit již v roce 2013, protože jinak než do doplňkového penzijního spoření nešlo přestoupit...

- v § 15 odst. 5 závěrečné části ustanovení se slovo „příslušných“ nahrazuje slovy „uplynulých deseti“

Zde se doplnilo, že v případě zániku penzijního připojištění nebo doplňkového penzijního spoření bez nároku na penzi nebo jednorázové plnění (tj. při nesplnění podmínky 60 měsíců platit a dosažení 60 let věku) se budou za příjem podle § 10 považovat uplatněné příspěvky, o které byl zaměstnanci v uplynulých 10 letech snížen základ daně.

Poznámka: Vzhledem k tomu, že povinnost dodanit byla do zákona vložena až od roku 2006, nelze podle našeho názoru dodávat rok 2005 a roky předchozí.

- v § 15 se mění odst. 6 takto:

(6) Od základu daně za zdaňovací období lze odečíst poplatníkem zaplacené pojistné ve zdaňovacím období na jeho soukromé životní pojištění podle pojistné smlouvy uzavřené mezi poplatníkem jako pojistníkem a pojištěným v jedné osobě a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zvláštního právního předpisu, nebo jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu Evropské unie nebo *státu tvořícího Evropský hospodářský prostor*, za předpokladu, že výplata pojistného plnění (důchodu nebo jednorázového plnění) je *v pojistné smlouvě sjednána až po 60 kalendářních měsících* od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let a *že podle podmínek pojistné smlouvy není umožněna výplata jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy*, a u pojistné smlouvy s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití navíc za předpokladu, že pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou od 5 do 15 let včetně má sjednanou pojistnou částku alespoň na 40 000 Kč a pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou nad 15 let má sjednanou pojistnou částku alespoň na 70 000 Kč. U důchodového pojištění se za sjednanou pojistnou částku považuje odpovídající jednorázové plnění při dožití. V případě jednorázového pojistného se zaplacené pojistné poměrně rozpočítá na zdaňovací období podle délky trvání pojištění s přesností na dny. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období, činí v úhrnu 12 000 Kč, a to i v případě, že poplatník má uzavřeno více smluv s více pojišťovnami. *Dojde-li před skončením doby 60 kalendářních měsíců od uzavření smlouvy nebo před rokem, ve kterém pojištěný dosáhne 60 let k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy, nárok na nezdanitelnou část základu daně zaniká a příjmem podle § 10 ve zdaňovacím období, ve kterém k této skutečnosti došlo, jsou částky, o které byl poplatníkovi v uplynulých 10 letech z důvodu zaplaceného pojistného základ daně snížen; toto se neuplatní v případě plnění, kdy došlo ke vzniku nároku na starobní důchod nebo invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo v případě, stane-li se pojištěný invalidním ve třetím stupni podle zákona o důchodovém pojištění nebo v případě smrti a s výjimkou pojistných smluv, u nichž nebude vyplaceno pojistné plnění nebo odkupné a zároveň rezerva, kapitálová*

hodnota nebo odkupné bude přímo převedeno na jinou smlouvu soukromého životního pojištění splňující podmínky pro uplatnění nezdanitelné části základu daně. Z provedených změn vyplývá, že i u životního pojištění se za příjem podle § 10 budou považovat uplatněné příspěvky, o které byl zaměstnanci v uplynulých 10 letech snížen základ daně. Dosud se dodávaly uplatněné příspěvky již od roku 2000. Zároveň se doplnilo, že tuto nezdanitelnou částku nebude možné uplatnit v případě, že ve smlouvě bude sjednána možnost dřívější výplaty jiných příjmů, které nejsou pojistným plněním a nezakládají zánik smlouvy. Pokud si zaměstnanec pro rok 2015 nezmění smlouvu nebo pojistku ani do konce měsíce března 2015 tak, aby splňovala podmínky platné od 1. 1. 2015, nebude mu již pojišťovna potvrzovat zaplacené pojistné za rok 2015 a roky následující.

Dobrou zprávou je to, že se již nebude muset dodávat v případě přímého **převedení** rezervy, kapitálové hodnoty nebo odkupného **na jinou smlouvu** splňující podmínky pro uplatnění této nezdanitelné částky. Dosud to muselo být jen na novou smlouvu...

- v **§ 15 odst. 9** se na konci vypouští slova „na tiskopisu vydaném Ministerstvem financí“

Z toho vyplývá, že daňový nerezident bude muset i nadále prokázat výši příjmů ze zdrojů v zahraničí potvrzením zahraničního správce daně, aby si mohl uplatnit nezdanitelné částky, ale nebude na to zvláštní tiskopis MF... Stejná slova se vypouští i v § 35ba odst. 2 (u slev na dani) a v § 35c odst. 5 (u daňového zvýhodnění na dítě).

- v **§ 16a u solidárního zvýšení daně** se vložil nový odst. 3, který zní:

Vykáže-li poplatník u příjmů ze samostatné činnosti daňovou ztrátu, lze o ni pro účely odstavce 2 písm. a) snížit příjmy zahrnované do dílčího základu daně podle § 6.

Z toho vyplývá, že pokud bude poplatník muset uplatnit solidární zvýšení daně z titulu příjmů podle § 6 (zaměstnání apod.) a u příjmů z podnikání bude vykazovat ztrátu, sníží si o tuto ztrátu příjmy ze zaměstnání.

- vkládá se **nový § 21g**, který řeší **minimální mzdu** a zní:

Minimální mzdou se pro účely daní z příjmů rozumí měsíční sazba minimální mzdy podle právních předpisů upravujících výši minimální mzdy

a) účinná k prvnímu dni příslušného zdaňovacího období a

b) neupravená s ohledem na odpracovanou dobu a další okolnosti.

Do tohoto paragrafu se přesunula definice minimální mzdy z § 35c odst. 4, kde byla definována v souvislosti s poskytováním daňového bonusu. Vzhledem k tomu, že se minimální mzda v zákonu o daních z příjmů používá i na jiných místech zákona, byla dána do samostatného paragrafu. Důležité je, že se i nadále vychází z minimální mzdy měsíční, platné k prvnímu dni zdaňovacího období, tj. pro rok 2014 se vychází z minimální mzdy 8500 Kč a v roce 2015 se bude vycházet z minimální mzdy 9200 Kč.

- v **§ 22 odst. 1 písm. g) bodě 6** se slova „statutárních orgánů a dalších“ zrušila,

tento bod nyní zní takto: „odměny členů orgánů právnických osob bez ohledu na to, z jakého právního vztahu plynou“. Členem orgánu právnické osoby je od roku 2015 i jednatel s.r.o. (viz změna v § 6 odst. 1 písm. c). Z toho vyplývá, že odměny jednatelů, kteří jsou daňovými nerezidenty v ČR budou podléhat srážkové dani podle § 36 odst.

1 písm. a). V roce 2014 byl tento postup pokryt pouze výkladem MF, který je uveden v DIS 9/2014.

- v § 35bb odst. 3 se mění text u slevy za umístění dítěte takto:

Slevu lze uplatnit za vyživované dítě poplatníka, pokud se nejedná o *vlastního* vnuka nebo vnuka druhého z manželů. Za *vlastního* vnuka nebo vnuka druhého z manželů lze slevu uplatnit pouze, pokud jsou v péči, která nahrazuje péči rodičů.

Zde se u slevy za umístění (školovného) doplňuje stejná úprava u vnuků jako u daňového zvýhodnění na vyživované dítě (viz změna § 35c odst. 6).

- v § 35c odst. 1 se mění výše daňového zvýhodnění na vyživované dítě takto:

Daňové zvýhodnění náleží ve výši 13404 Kč na jedno dítě, 15804 Kč ročně na druhé dítě a 17004 Kč ročně na třetí a každé další dítě. Tzn., že měsíční daňové zvýhodnění na první dítě zůstává 1117 Kč, na druhé dítě se zvyšuje na 1317 Kč a na třetí a každé další dítě bude činit daňové zvýhodnění 1417 Kč.

Na konci odst. 1 se ještě doplňuje věta:

Je-li v jedné společně hospodařící domácnosti vyživováno více dětí, posuzují se pro účely tohoto ustanovení dohromady.

- V § 35c odst. 4 se u nároku na daňový bonus doplnilo

že se i nadále nezapočítávají do příjmů podle § 6, 7, 8 a 9 příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou ze mzdy podle zvláštní sazby daně, ale doplnilo se „s výjimkou příjmů, u nichž se uplatní postup podle § 36 odst. 7 a 8“. Z tohoto doplnění vyplývá, že v případě překlasifikace srážkové daně plynoucí z dohody o provedení práce na daň zálohovou, tak se tento příjem započte do příjmů pro posouzení nároku na daňový bonus.

- v § 35c odst. 6 se mění text takto:

Za vyživované dítě poplatníka se pro účely tohoto zákona považuje dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, *dítě, které přestalo být u tohoto poplatníka z důvodu nabytí plné svéprávnosti nebo zletilosti v pěstounské péči, dítě druhého z manželů, vlastní vnuk nebo vnuk druhého z manželů, pokud jeho rodiče nemají dostatečné příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit, pokud je*

a) nezletilým dítětem

b) zletilým dítětem až do dovršení věku 26 let, jestliže nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a

1. soustavně se připravuje na budoucí povolání

2. nemůže se soustavně připravovat pro nemoc nebo úraz

3. z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost

Zde se doplnilo, že vyživovaným dítětem bude také **dítě, které přestane být z důvodu svéprávnosti nebo zletilosti v pěstounské péči**, ale pěstoun si je v případě studia bude moci započíst. Dále se jednoznačně vymezil okruh dětí a vnuků obou z manželů...

Podle přechodného ustanovení č. 45 se použije tato změna již pro zdaňovací období roku 2014.

- v § 35d odst. 8 a § 38ch odst. 4 a 5 se mění termín pro provedení ročního zúčtování

Zde se vkládá, že přeplatek na dani, nebo doplatek ze zúčtování se vyplatí poplatníkovi **nejpozději při zúčtování mzdy za březen**. Podle dosud platného znění zákona by se musel přeplatek na dani vrátit nejpozději do 31. března, což by představovalo povinnost provést roční zúčtování nejpozději ve výplatě za měsíc únor. Podle přechodného ustanovení č. 46 se **použije tato změna již pro zdaňovací období roku 2014**, tzn., že **roční zúčtování za rok 2014 se může provést až v měsíci březnu 2015**.

- v § 36 se změnil odst. 7 takto

Zahrne-li poplatník, který je daňovým rezidentem České republiky, veškeré příjmy uvedené v § 6 odst. 4 do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém byly příjmy vyplaceny, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň.

Oproti úpravě platné do konce letošního roku zde vypadá pro rok 2015 použití tohoto režimu zdanění u autorských honorářů. Ponechává se tato možnost pouze u dohod o provedení práce do 10000 Kč.

- v § 38g se mění odst. 4 takto:

Daňové přiznání je povinen podat poplatník, u něhož se daň zvyšuje o solidární zvýšení daně.

Zde **vypadla** ze zákona **povinnost podat daňové přiznání** poplatníkovi, u něhož se **uplatnilo jen solidární zvýšení daně u zálohy**. Jedná se o případy, kdy došlo k solidárnímu zvýšení daně u zálohy, ale jeho celoroční daň se o solidární zvýšení nezvyšuje. Např. zaměstnanec s měsíčním příjmem 40000 Kč obdržel v jednom měsíci roční odměnu 250000 Kč a bylo u něho uplatněno solidární zvýšení daně u zálohy. Roční příjem ale u něho nepřekročil 1245216 Kč, takže nebude platit solidární zvýšení daně a v rámci ročního zúčtování se mu solidární zvýšení u zálohy vrátí. Podle přechodného ustanovení se tento postup totiž použije již pro zdaňovací období roku 2014.

- v § 38g se doplňují **nové odst. 5 a 6**, které zní:

(5) Daňové přiznání je povinen podat také poplatník, jehož plátce daně oznámil dlužnou částku na dani nebo neoprávněně vyplacenou částku na daňovém bonusu vzniklou zaviněním poplatníka správci daně a předal doklady potřebné k vybrání vzniklého rozdílu podle § 38i odst. 5 písm. b).

(6) Daňové přiznání je povinen podat poplatník, u kterého došlo k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy soukromého životního pojištění, v důsledku kterých došlo ke vzniku povinnosti zdanit příjem ze závislé činnosti.“

Z odst. 5 vyplývá, že v případě zjištění dlužné částky na dani nebo přeplatku na daňovém bonusu zaviněných vinou zaměstnance, který skončil zaměstnání, bude muset podat daňové přiznání a tyto částky dodanit. Zde platí oznamovací povinnost zaměstnavatele vč. předložení potřebných dokladů správci daně.

Nový odst. 6 reaguje na změny v příspěvcích zaměstnavatele na soukromé životní pojištění při výplatě pojistného plnění nebo při předčasném ukončení smlouvy. V tomto případě budou příspěvky zaměstnavatele považovány za příjem podle § 6 a bude třeba z nich odvést pojistné i daň. (viz komentář u § 6 odst. 9 písm. p).

- v § 38i odst. 2 se změnil text takto:

Poplatníkovi, kterému byla sražena daň vyšší, než je stanoveno, nebo kterému byl vyplacen daňový bonus nižší, než měl být, vrátí plátce daně vzniklý rozdíl, pokud neuplynuly 2 roky od konce lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období, v němž rozdíl vznikl. Plátce daně je povinen nejdříve vrátit tento rozdíl a poté může podat dodatečné vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. O tento vrácený rozdíl sníží plátce daně nejbližší odvod záloh správci daně. Jinak má poplatník, kterému nebylo provedeno roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, možnost uplatnit nárok na vzniklý rozdíl v daňovém přiznání.

Při vrácení daně nebo doplácení daňového bonusu zaměstnavatelem je zkrácena doba na 2 roky od konce lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období, v němž rozdíl vznikl (dosud bylo v zákonu 3 roky).

- v § 38i se zrušil odst. 4, dosavadní odst. 5 a 6 se označují za odst. 4 a 5 a za ně se vložil nový odst. 6, který zní:

Plátce daně je povinen o podání oznámení podle odstavce 5 písm. b), které učinil u svého správce daně, současně informovat poplatníka.“.

Plátce daně musí v případech, kdy dlužná částka na dani vznikla chybou poplatníka a on u něho již nepracuje, oznámit tuto skutečnost nejen správci daně, ale i poplatníkovi.

- v § 38j se změnilo písm. b) a vložilo nové písm. h), které zní takto:

b) rodné číslo, a u daňového nerezidenta datum narození, číslo a typ dokladu prokazujícího jeho totožnost a kód státu, který tento doklad vydal, identifikaci pro daňové účely ve státu daňové rezidence a kód státu, jehož je daňovým rezidentem, h) údaje o výpočtu daně a provedeném ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.

Zde se doplnilo, že na mzdovém listě bude třeba nově vést i údaje o výpočtu daně a provedeném ročním zúčtování.

- v § 38k odst. 4 se změnilo písm. c) takto:

c) jaký je počet dětí vyživovaných v rámci jeho společně hospodařící domácnosti a dále

- 1. jaké skutečnosti jsou u něho dány pro přiznání daňového zvýhodnění na vyživované dítě,*
- 2. zda uplatňuje daňové zvýhodnění na toto dítě ve výši náležející podle § 35c odst. 1 na jedno dítě nebo ve výši náležející na druhé dítě nebo na třetí a každé další vyživované dítě,*
- 3. zda v rámci téže společně hospodařící domácnosti uplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované děti i jiná osoba,*
- 4. kdy a jak se případně změnil rozhodné skutečnosti pro přiznání daňového zvýhodnění a*
- 5. jedná-li se o zletilé studující dítě, že nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,*

Zde se doplnily nové údaje, které bude obsahovat Prohlášení k dani v souvislosti s uplatňováním daňového zvýhodnění na vyživované dítě, které bude v různé výši podle počtu dětí. Prohlášení k dani tiskopis MFin 5457 – vzor č. 24 již tyto údaje obsahuje.

Jak se budou děti řadit, bude vždy záležet na rozhodnutí poplatníků žijících ve společně hospodařící domácnosti, které by oba měli uvést ve stejném pořadí ve

svém Prohlášení. V případě jakékoliv změny (např. změna počtu osob v domácnosti, změna v uplatnění mezi poplatníky apod.) by ji měli uvést na str. 2 Prohlášení. Konkrétní příklad vyplnění Prohlášení k dani v roce 2015 je uveden v bodu 4 dnešního čísla.

Zároveň bylo z Prohlášení k dani vypuštěno v odst. 4 písm. e), které řešilo pobírání starobního důchodu k 1. 1. zdaňovacího období, protože se sleva u důchodců bude uplatňovat vždy.

- v **§ 38l odst. 3** se u prokazování nároku na daňové zvýhodnění mění **písm. c)** takto:

jsou-li poplatníci vyživující děti v jedné společně hospodařící domácnosti zaměstnaní, potvrzením od zaměstnavatele druhého z poplatníků, ve kterém plátce daně uvede, na které děti druhý z poplatníků uplatňuje daňové zvýhodnění a v jaké výši,

I tato změna reaguje na diferencovanou výši daňového zvýhodnění na dítě. V potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků (dříve se toto vyžadovalo pouze u druhého z manželů) proto musí být uvedeno, na které děti je daňové zvýhodnění uplatněno a v jaké výši. I pro tuto povinnost je připraven tiskopis MFin 5556 – vzor. č. 1. I když je tento tiskopis uváděn jako nepovinný, doporučujeme jej používat, protože usnadní práci Vám i zaměstnavateli druhého z poplatníků.

K problematice uplatnění daňového zvýhodnění na vyživované dítě podle pravidel platných od 1. 1. 2015 uvedeme konkrétní příklad společné domácnosti s vyplněním Prohlášení k dani a Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků.

- podle **přechodného ustanovení bod 2.** „Pro zdaňovací období roku 2015 se nepoužije část první článku II bod 8 zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb.“

Z této změny vyplývá, že již pro rok 2015 bude opět platit, že dani z příjmů budou podléhat pravidelně vyplácené důchody, pokud součet příjmů poplatníka podle § 6, 7 a 9 přesáhne ve zdaňovacím období částku 840000 Kč. Toto se nemělo uplatnit v letech 2013 až 2015, ale vzhledem k tomu, že se od roku 2015 vrací důchodcům sleva na poplatníka, tak se opět budou dodávat i důchody od tohoto roku...

3/ ZMĚNY V POJIŠŤOVACÍCH ZÁKONECH PROVEDENÉ ZÁKONEM 267/2014 Sb.

Zákonem 267/2014 Sb. se mění s účinností od 1. 1. 2015 nejen zákon o daních z příjmů (viz bod 2), ale i všechny pojišťovací zákony. Pro naši práci jsou nejdůležitější tyto změny:

ZMĚNY V ZÁKONU 589/92 Sb. O POJISTNÉM NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ

- v **§ 5** se mění **odst. 2** takto:

(2) Do vyměřovacího základu zaměstnance se z příjmů uvedených v odstavci 1 nezahrnují tyto příjmy:

a) náhrada škody podle zákoníku práce a právních předpisů upravujících služební poměry,

b) odstupné a další odstupné, odchodné a odbytné, na která vznikl nárok podle zvláštních právních předpisů, a odměna při skončení funkčního období, na kterou vznikl nárok podle zvláštních právních předpisů,

- c) věrnostní přídavek horníků⁵⁾,
d) plnění, které bylo poskytnuto poživateli starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně po uplynutí jednoho roku ode dne skončení zaměstnání,
e) jednorázová sociální výpomoc poskytnutá zaměstnanci k překlenutí jeho mimořádně obtížných poměrů vzniklých v důsledku živelní pohromy, požáru, ekologické nebo průmyslové havárie nebo jiné mimořádně závažné události.
- Zde došlo ke změně textu v tom smyslu, že byly z příjmů, které se nezahrnují do vyměřovacího základu vypuštěny odměny vyplácené podle zákona o vynálezech a zlepšovacích návrzích. Zaměstnavatelů se tato změna nedotkne, protože pokud měl zlepšovacím návrh souvislost s výkonem zaměstnání, tak se z něho stejně odvádělo obojí pojistné.

- v § 7 odst. 1 písm. a) se zrušil bod 2 a zároveň se zrušily odst. 2 a 3

Z toho vyplývá, že sazba pojistného u zaměstnavatele činí **pro všechny 25%** z vyměřovacího základu. Sazba 26% z vyměřovacího základu, která se mohla použít u zaměstnavatelů s průměrným měsíčním počtem zaměstnanců nižším než 26 zaměstnanců se zrušila. Ona stejně nebyla zaměstnavateli využívána...

V souvislosti s touto změnou se vypustily v § 9 odst. 2, 4, 5 a 6, které řešily postup při odvodu pojistného se sazbou 26%.

- většina dalších změn se týká odkazů na zrušené odstavce, které řešily zaměstnavatele se sazbou 26%

ZMĚNY V ZÁKONU 187/2006 Sb. O NEMOCENSKÉM POJIŠTĚNÍ A V ZÁKONU 582/1991 Sb. O ORGANIZACI A PROVÁDĚNÍ SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ

V § 123e zákona 582/1991 Sb. o organizaci a provádění sociálního zabezpečení se zrušil odst. 5 a v § 162 zákona 187/2006 Sb. o NP se zrušil rovněž odst. 5. Z těchto změn vyplývá, že se **elektronická komunikace** mezi ČSSZ a zaměstnavateli, osobami samostatně výdělečně činnými a lékaři **stává v oblasti sociálního zabezpečení dobrovolnou**.

To znamená, že ti, kteří zatím nedokáží elektronické podávání tiskopisů zajistit, budou od 1. 1. 2015 dále moci **zasílat papírové tiskopisy**.

ZMĚNY V ZÁKONU 155/95 Sb. O DŮCHODOVÉM POJIŠTĚNÍ

- v § 29 se mění odst. 3 takto:

Pojištěnec, který nesplňuje podmínky stanovené v

a) *odstavci 1 písm. g) až k), má nárok na starobní důchod též, jestliže dosáhl důchodového věku po roce 2014 a získal aspoň 30 let doby pojištění uvedené v § 11 a § 13 odst. 1,*

b) *odstavci 2 písm. b) až f), má nárok na starobní důchod též, jestliže dosáhl věku aspoň o 5 let vyššího, než je důchodový věk stanovený podle § 32 pro muže stejného data narození, a získal aspoň 15 let doby pojištění uvedené v § 11 a § 13 odst. 1.“*

Podle písm. a) se bude moci starobní důchod poskytnout i těm, kteří dosáhnou důchodového věku a získají po roce 2014 dobu pojištění alespoň 30 let ale nedosáhnou na prodloužovanou dobu pojištění (tj. 31 až 35 let v letech 2015 až 2018).

Podle písm. b) se bude moci poskytnout starobní důchod i v případě, že dosáhne věku o 5 let vyššího než je důchodový věk muže stejného data narození a získá dobu pojištění aspoň 15 let. Takže např. muž ročník narození 1953 má důchodový věk 63 let. Pokud bude mít dobu pojištění alespoň 15 let, může si o starobní důchod požádat ve svých 68 letech...

Podle přechodného ustanovení platí, že „Splnil-li pojištěnec podmínky uvedené v § 29 odst. 3 písm. b) zákona, ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, před tímto dnem, vzniká mu nárok na starobní důchod dnem splnění těchto podmínek.“ Např. muž ročník nar. 1947 dosáhl důchodového věku ve svých 62 letech. O starobní důchod si mohl požádat v roce 2009, ale neměl dobu pojištění alespoň 25 let. Nyní se mu přizná starobní důchod od roku 2014 (2009+5).

ZMĚNY V ZÁKONU 592/92 Sb. O POJISTNÉM NA VEŘEJNÉ ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ

- v § 3 se změnily odst. 1 až 6 takto:

(1) *Vyměřovacím základem zaměstnance je úhrn příjmů ze závislé činnosti, které jsou nebo by byly, pokud by podléhaly zdanění v České republice, předmětem daně z příjmů fyzických osob podle zákona o daních z příjmů a nejsou od této daně osvobozeny a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním. Zúčtovaným příjmem se pro účely věty první rozumí plnění, které bylo v peněžní nebo nepeněžní formě nebo formou výhody poskytnuto zaměstnavatelem zaměstnanci nebo předáno v jeho prospěch, popřípadě připsáno k jeho dobru anebo spočívá v jiné formě plnění prováděné zaměstnavatelem za zaměstnance.*

(2) *Vyměřovací základ zaměstnance podle odstavce 1 se snižuje o*

a) *náhradu škody podle zákoníku práce a právních předpisů upravujících služební poměry,*

b) *odstupné a další odstupné, odchodné a odbytné, na která vznikl nárok podle zvláštních právních předpisů, a odměna při skončení funkčního období, na kterou vznikl nárok podle zvláštních právních předpisů,*

c) *věrnostní přídavek horníků,*

d) *plnění, které bylo poskytnuto požiteli starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně po uplynutí jednoho roku ode dne skončení zaměstnání,*

e) *jednorázovou sociální výpomoc poskytnutou zaměstnanci k překlenutí jeho mimořádně obtížných poměrů vzniklých v důsledku živelní pohromy, požáru, ekologické nebo průmyslové havárie nebo jiné mimořádně závažné události.*

(3) *Pro stanovení vyměřovacího základu zaměstnance, kterému byly zúčtovány příjmy po skončení zaměstnání, se použijí odstavce 1 a 2 obdobně.*

(4) *Pojistné za zaměstnance se stanoví z vyměřovacího základu podle odstavců 1 až 3, nejméně však z minimálního vyměřovacího základu, není-li dále stanoveno jinak.*

(5) *Je-li zaměstnanci vyplácen příjem v cizí měně, přepočte se na českou měnu způsobem stanoveným zákonem upravujícím daně z příjmů. Zaměstnavatel je povinen vést ve svých záznamech pro stanovení a odvod pojistného kurz, který použil.*

(6) *Minimálním vyměřovacím základem je minimální mzda.*

V odstavci 2 se dal stejný text jako u pojistného na SZ. Tím, že se změnil odst. 5 vypadla ze zákona povinnost navyšování vyměřovacího základu při neplaceném volnu nebo při neomluvené absenci. Takže obecně bude platit, že u každého zaměstnance musí být odvod pojistného minimálně z minimální mzdy (viz odst. 6).

Podle § 3 odst. 10 v případě, že zaměstnanec nedosáhne minimálního vyměřovacího základu, je povinen prostřednictvím svého zaměstnavatele doplatit 13,5% z rozdílu mezi jeho vyměřovacím základem a minimálním vyměřovacím základem.

Konkrétně to v praxi bude vypadat takto:

- a) zaměstnanec čerpal v měsíci lednu 2015 5 dnů neplaceného volna a jeho vyměřovací základ v tomto měsíci byl 12000 Kč. Pojistné na VZP se odvede z 12000 Kč.
- b) zaměstnanec čerpal v měsíci lednu 2015 5 dnů neplaceného volna a jeho vyměřovací základ v tomto měsíci byl 8000 Kč. V tomto případě zaplatí zaměstnanec pojistné na VZP ve výši 13,5% z rozdílu mezi 9200 a 8000 Kč.
- c) zaměstnanec měl v měsíci lednu 2015 2 dny neomluvené absence a jeho vyměřovací základ byl 10600 Kč. Pojistné na VZP se odvede z 10600 Kč.
- d) zaměstnanec měl v měsíci lednu 2015 10 dnů neomluvené absence a jeho vyměřovací základ byl 6000 Kč. V tomto případě zaplatí zaměstnanec pojistné na VZP ve výši 13,5% z rozdílu mezi 9200 a 6000 Kč.

Tímto postupem se mění i náš původní výklad k dopadu zvýšení minimální mzdy do zákona o zdravotním pojištění uvedený v DIS 10/2014. V té době ještě nebyl zákon 267/2014 Sb. zveřejněn ve Sbírce zákonů.

- z § 3 byly **vypuštěny odst. 15 až 18**, které řešily maximální vyměřovací základ u VZP.

Maximální vyměřovací základ se od roku 2015 nebude uplatňovat vůbec. Z tohoto důvodu byla vypuštěna i ustanovení o maximálním vyměřovacím základu u OSVČ.

ZMĚNY V ZÁKONU 48/97 Sb. O VEŘEJNÉM ZDRAVOTNÍM POJIŠTĚNÍ

- v § 5 písm. a) bodě 3 se změnil text takto:

3. osoby činné na základě dohody o provedení práce, *popřípadě více dohod o provedení práce u jednoho zaměstnavatele, pokud úhrn příjmů z takových dohod v kalendářním měsíci nedosáhl příjmu ve výši částky, jež je podmínkou pro účast takové osoby na nemocenském pojištění podle zákona upravujícího nemocenské pojištění (dále jen „započitatelný příjem“); **započitatelný příjem zúčtovaný zaměstnavatelem až po skončení dohody o provedení práce se považuje za příjem zúčtovaný do kalendářního měsíce, v němž tato dohoda skončila,***

Zde se u dohod o provedení práce doplnil stejný postup, jako u pojistného na sociální zabezpečení, tj., že v případě více dohod u téhož zaměstnavatele se dohody sečtou a pokud překročí částku 10000 Kč, tak založí účast na zdravotním pojištění. V případě doplatku části odměny až po skončení dohody o provedení práce se tento doplatek přičte k příjmu za měsíc, kdy dohoda skončila. I zde platí, že v případě příjmu vyššího než 10000 Kč, tak se odvede zdravotní pojištění.

- v § 5 písm. a) bodě 5 se změnil text takto:

5. osoby činné na základě dohody o pracovní činnosti, *popřípadě více dohod o pracovní činnosti u jednoho zaměstnavatele, pokud úhrn příjmů z takových dohod v kalendářním měsíci nedosáhl započitatelného příjmu; **započitatelný příjem zúčtovaný zaměstnavatelem až po skončení dohody o pracovní činnosti se považuje za příjem zúčtovaný do kalendářního měsíce, v němž tato dohoda skončila,***

I u dohod o pracovní činnosti se doplnil stejný postup, jako u pojistného na sociální zabezpečení, tj., že v případě více dohod u téhož zaměstnavatele se dohody sečtou

a pokud dosáhnou alespoň částky 2500 Kč, tak založí účast na zdravotním pojištění. V případě doplatku části odměny až po skončení dohody o pracovní činnosti se tento doplatek přičte k příjmu za měsíc, kdy dohoda skončila. I zde platí, že v případě příjmu alespoň 2500 Kč, tak se odvede zdravotní pojištění.

- v § 9 se zrušil odstavec 3, který zněl:

(3) Písemnou smlouvou mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem může se zaměstnanec zavázat zaplatit zaměstnavateli zcela nebo zčásti částku odpovídající pojistnému, které za zaměstnance má zaměstnavatel povinnost hradit v době, kdy zaměstnanci poskytl pracovní volno bez náhrady příjmu. Při neomluvené nepřítomnosti zaměstnance v práci je zaměstnanec povinen zaplatit zaměstnavateli částku odpovídající pojistnému, které zaměstnavatel za zaměstnance za tuto dobu uhradil.

Tato změna reaguje na změnu § 3 odst. 5 zákona 592/92 Sb. o pojistném na VZP, kde vypadla povinnost platit v případě neplaceného volna nebo neomluvené absence pojistné nebo jeho část z minimální mzdy, takže již nebude třeba písemné dohody se zaměstnancem, aby platit i pojistné, které hradí zaměstnavatel v době neplaceného volna. Postupovat se bude podle komentáře k § 3 zákona 592/92 Sb. (viz výše).

4/ JAK BY SE VYPLNILO PROHLÁŠENÍ K DANI OD 1. 1. 2015, KDY BUDE DIFERENCOVANÁ VÝŠE DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ NA VYŽIVOVANÉ DÍTĚ

Podle změny v § 35c bude od 1. 1. 2015 uplatňována diferencovaná výše daňového zvýhodnění na vyživované dítě (viz změny v zákonu o daních z příjmů v bodu 2 dnešního čísla). Z tohoto důvodu byl vydán tiskopis Prohlášení k dani – vzor č. 24 a nový tiskopis „Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění“ – vzor č. 1. Jak se budou tyto tiskopisy vyplňovat si ukážeme na následujícím příkladu.

Např. u manželů, kteří mají 4 děti A, B, C a D a rozhodli se tak, že si manžel uplatní první 3 děti a manželka dítě čtvrté. Pořadí dětí si určí sami poplatníci a nemusí řadit děti např. podle věku apod. Jen by bylo vhodné, aby si dali dítě, které je držitelem průkazky ZTP/P na poslední místo, protože se částka na ně uplatněná zdvojnásobí. V Prohlášení k dani vzor č. 24 bude na straně první v bodu 3 vyplněno u prvního z manželů toto:

3. Podle § 35c a 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na mnou vyživované dítě podle § 35c odst. 6 zákona a podle § 38k odst. 4 písm. c) zákona uvádím v níže uvedené tabulce, jaký je počet těchto vyživovaných dětí žijících v mé společně hospodařící domácnosti na území členského státu EU nebo státu tvořícího EHP a současně uvádím, na které děti uplatňuji/neuplatňuji daňové zvýhodnění ve výši náležející podle § 35c zákona

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na /7
A	1
B	2
C	3
D	N

/7 jedno dítě – označte „1.“, druhé dítě – označte „2“, třetí a další vyživované dítě – označte „3“, neuplatňuji – označte „N“. Jedná se o povinný údaj, který je rozhodný pro výši poskytnutého daňového zvýhodnění.

Druhý z manželů by si Prohlášení k dani u svého zaměstnavatele vyplnil takto:

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na /7
A	N
B	N
C	N
D	3

Poznámka: pořadí dětí by mohlo být podle našeho názoru i jiné, ale údaje ve čtvrtém sloupci musí být shodné.

Zaměstnavatelé obou z manželů by si v tomto příkladu vyměnili „Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění“, které by bylo vyplněno

U prvního zaměstnavatele takto:

Uplatňuje/neuplatňuje u výše uvedeného plátce daně daňové zvýhodnění na níže uvedené vyživované děti žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti:

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na 1)	Od kalendářního měsíce/roku
A	1	1/2015
B	2	1/2015
C	3	1/2015
D	N	1/2015

1) uveďte děti vyživované poplatníkem, na které poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění a v jaké výši: na jedno dítě – označte „1“, na druhé dítě – označte „2“, na třetí a každé další vyživované dítě – označte „3“. U vyživovaných dětí poplatníkem, na které neuplatňuje daňové zvýhodnění, uveďte - „N“.

U druhého zaměstnavatele by bylo vyplněno takto:

Uplatňuje/neuplatňuje u výše uvedeného plátce daně daňové zvýhodnění na níže uvedené vyživované děti žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti:

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na 1)	Od kalendářního měsíce/roku
A	N	1/2015
B	N	1/2015
C	N	1/2015
D	3	1/2015

U stejného příkladu postup při vyplňování při změně v počtu dětí v průběhu zdaňovacího období a její promítnutí do Prohlášení a do Potvrzení

Pokud by došlo v průběhu roku ke změně v počtu vyživovaných osob (např. dítě B ukončilo studium na střední škole), bylo by třeba vyplnit na straně druhé Prohlášení k dani ve změnách, ke kterým došlo během zdaňovacího období u prvního zaměstnavatele toto:

V případě, že u daňového zvýhodnění dochází ke změnám ve vztahu „jedno dítě, druhé dítě, třetí a každé další dítě“ vyplňte vždy níže uvedenou tabulku (tzn. včetně nového výčtu všech vyživovaných dětí poplatníkem)

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka
konec studia u B	31.8.2015	28.8.2015	...
Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na /7
A	...	...	1
C	...	...	2
D	...	...	N

U zaměstnavatele druhého z manželů by změna vypadala takto:

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka
konec studia u B	31.8.2015	28.8.2015	...
Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na /7
A	...	...	N
C	...	...	N
D	...	...	3

Zaměstnavatelé by si opět měli vzájemně vyměnit potvrzení, které by vypadalo u zaměstnavatele prvního z manželů takto:

Uplatňuje/neuplatňuje u výše uvedeného plátce daně daňové zvýhodnění na níže uvedené vyživované děti žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti:

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na 1)	Od kalendářního měsíce/roku
A	1	1/2015
C	2	9/2015
D	N	1/2015

U zaměstnavatele druhého z manželů by potvrzení vypadalo takto:

Uplatňuje/neuplatňuje u výše uvedeného plátce daně daňové zvýhodnění na níže uvedené vyživované děti žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti:

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na 1)	Od kalendářního měsíce/roku
A	N	1/2015
C	N	1/2015
D	3	1/2015

Pro zaměstnavatele by bylo pochopitelně optimální, kdyby si všechny děti uplatnil pouze jeden z manželů, i když výměna Potvrzení by se mezi zaměstnavateli udělat musela.

Další informace o změnách v počtu dětí najdete v článku Kataríny Dobešové, který je přílohou tohoto čísla v elektronické podobě. K této problematice se vrátíme i v příštím čísle informačního servisu, kde si uvedeme i další konkrétní příklady.

5/ VYHLÁŠKA 242/2014 Sb. O STANOVENÍ VÝŠE ZÁKLADNÍCH SAZEB ZAHRANIČNÍHO STRAVNÉHO PRO ROK 2015

Vyhláškou 242/2014 Sb. ze dne 4. listopadu 2014 vyhlásilo Ministerstvo financí základní sazby zahraničního stravného pro rok 2015 podle § 189 odst. 4 ZP. Vzhledem k tomu, že se sazby zahraničního stravného oproti roku 2014 nemění, nebudeme je v tomto čísle uvádět. Platí proto i nadále sazby uvedené v brožurách Démonický pomocník a ABCedník k 1. 1. 2014 (stejně hodnoty najdete i v těchto brožurách pro rok 2015).

6/ ODPOVĚDI NA DOTAZY

65/2014 Zaměstnanec nám přinesl doklad o studiu svého syna (21 let) na vysoké škole v programu celoživotního vzdělávání. Můžeme uplatnit daňové zvýhodnění na toto dítě?

Podle § 60 odst. 3 zákona 111/1998 Sb. o vysokých školách nejsou účastníci celoživotního vzdělávání studenty podle tohoto zákona a daňové zvýhodnění by nemělo být uplatněno.

Závěrečný pozdrav je opět od pana MURPHYHO a týká se týmové práce:

**TÝMOVÁ PRÁCE ZNAMENÁ PROMARNIT POLOVINU ČASU TÍM,
 ŽE VYSVĚTLUJETE OSTATNÍM, V ČEM SE MÝLÍ.**

**ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH ZA ROK 2014 A AKTUALNÍ INFORMACE
K ODMĚŇOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ V ROCE 2015**

TERMÍNY A MÍSTA KONÁNÍ:

15. 1. LIBEREC - Restaurace u Košků, Vrchlického 50/15, Liberec 13	v.s. 0115
19. 1. ČESKÉ BUDĚJOVICE – METROPOL	0215
20. 1. KARLOVY VARY – LS Thermal	0315
21. 1. PLZEŇ – PEKLO, Pobřežní 10	0415
22. 1. HRADEC KRÁLOVÉ – STŘELNICE	0515
26. 1. ZLÍN – hotel MOSKVA	0615
27. 1. OLOMOUC – Regionální centrum Olomouc, Jeremenkova 40B	0715
28. 1. BRNO – hotel INTERNATIONAL	0815
29. 1. ÚSTÍ nad Labem – Národní dům, Velká Hradební 33	0915
30. 1. PRAHA- Automotoklub, Opletalova 29 (naproti hl. nádraží)	1015

PROGRAM:

8,30 - 9,00 Prezence

9,00 - 13,00 Přednáška k těmto tématům

- Aktuální výklady a stanoviska k novelám zákonů provedeným od 1. 1. 2015 (daně z příjmů, zdravotní pojištění, nemocenské pojištění apod.)
- Roční zúčtování záloh za rok 2014 (kdo musí podat daňové přiznání, jak u starobních důchodců, změny u solidárního zvýšení daně, nová sleva na dani, termíny pro roční zúčtování, příklady výpočtu ročního zúčtování, termíny předkládání vyúčtování daně, daňové zvýhodnění na dítě u podnikatelů s paušálem apod.)
- Plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením za rok 2014
- Nové hodnoty pro provádění srážek ze mzdy a pro poskytování cestovních náhrad
- Další aktuální informace z oblasti odměňování + odpovědi na dotazy

Lektor: ing. Jaroslav Růžička

Při prezenci obdrží každý účastník brožuru „Démonický Abecedník“ dle stavu v zákonech k 1. 1. 2015.

VLOŽNÉ:

Vložené na seminář včetně občerstvení činí po promítnutí slevy 1200 Kč za jednu osobu. Při neúčasti vložené nevracíme, ale je možno vyslat náhradníka. Na jednu přihlášku můžete přihlásit maximálně 5 osob.

Úhradu vloženého provedte převodem z účtu před datem konání semináře na náš účet číslo 42638504/0600 u GE Money Bank, jako variabilní symbol uveďte číslo příslušející k jednotlivým místům konání a konstantní symbol 308. Při platbě složenkou uveďte variabilní symbol do zprávy pro příjemce. Případnou platbu v hotovosti na místě konání semináře uveďte na přihlášku.

Závazné přihlášky posílejte řádně vyplněné na výše uvedenou adresu naší firmy – ve vlastním zájmu uvádějte přesný obchodní název Vaší firmy vč. DIČ a čísla Vaší smlouvy (bez těchto údajů nebude daňový doklad úplný).

DAŇOVÝ DOKLAD OBDRŽÍTE PŘI PREZENCI.

Bližší informace obdržíte na níže uvedeném telefonním čísle. Závaznou přihlášku je možno poslat i elektronickou poštou.

Daňové zvýhodnění v roce 2015

Zákonem č. 267/2014 Sb., byl novelizován zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále též: ZDP). Jde o velice obsáhlou novelu, která má celkem 345 bodů. Pro mzdové účetní budou jednou z časově nejnáročnějších činností v lednu 2015 změny, které se týkají uplatnění daňového zvýhodnění na vyživované děti v § 35c ZDP a souvisejících ustanoveních. Výše daňového zvýhodnění se mění tak, že na první dítě zůstává ve výši 13.404 Kč, ale na druhé dítě se zvyšuje na 15.804 Kč a na třetí a každé další dítě na 17.004 Kč. V souvislosti novými pravidly pro poskytování daňového zvýhodnění „podle počtu dětí“ ve společně hospodařící domácnosti musí zaměstnanci, kteří si chtějí uplatnit daňové zvýhodnění v roce 2015 u zaměstnavatele, podepsat nový tiskopis „Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti“ - vzor č. 24 (dále též: prohlášení k dani), ve kterém jsou doplněny nové povinné údaje o vyživovaných dětech. Rozšiřují se i údaje, které je nutno doložit od zaměstnavatele druhého z poplatníků o vyživovaných dětech (ne již jako dříve, pouze od zaměstnavatele druhého z manželů). K tomu byl zveřejněn nový tiskopis MFin 5556 – vzor č. 1 „Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění“. Rozsah ostatních průkazů předepsaných pro uplatňování daňového zvýhodnění na vyživované dítě zaměstnancem u zaměstnavatele v ustanovení § 381 odst. 3 ZDP se novelou nemění.

1.1 Změny v § 35c odst. 1 ZDP

V § 35c odst. 1 větě první ZDP se za slovo „ročně“ vkládají slova „na jedno dítě, 15.804 Kč ročně na druhé dítě a 17.004 Kč ročně na třetí a každé další dítě“.

V § 35c ZDP se na konci odstavce 1 doplňuje věta „Je-li v jedné společně hospodařící domácnosti vyživováno více dětí, posuzují se pro účely tohoto ustanovení dohromady“.

Podle novelizovaného znění § 35c odst. 1 ZDP má v roce **2015** poplatník nárok na daňové zvýhodnění **na vyživované dítě v závislosti na počtu dětí** žijících s ním ve společně hospodařící domácnosti na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor (dále jen "daňové zvýhodnění"), ve výši

- **13.404 Kč ročně na jedno dítě,**
- **15.804 Kč ročně na druhé dítě,** a
- **17.004 Kč ročně na třetí a každé další dítě.**

Pro rok 2015 zůstalo daňové zvýhodnění na jedno vyživované dítě (13.404 Kč ročně) beze změny a v souladu s programovým prohlášením vlády se zvýšilo daňové zvýhodnění na druhé vyživované dítě o **200 Kč měsíčně (2.400 Kč ročně)** a na třetí a každé další vyživované dítě o **300 Kč měsíčně (3.600 Kč ročně)**.

V § 35c odst. 1 ZDP je dále nově stanoveno, že **je-li v jedné společně hospodařící domácnosti vyživováno více dětí, posuzují se pro účely tohoto ustanovení vždy dohromady.**

Výše daňového zvýhodnění na vyživované dítě (děti) ve formě maximálního ročního **daňového bonusu** podle § 35c odst. 3 ZDP přitom zůstává nezměněna. Nadále také platí, že daňové zvýhodnění na vyživované dítě s **průkazem ZTP/P** se zvyšuje na dvojnásobek.

Výše daňového zvýhodnění na vyživované dítě (děti) v roce 2015 (grafické znázornění):		
Daňové zvýhodnění stanovené ve výši	roční	měsíční
☞ na jedno dítě	13.404 Kč	1.117 Kč
☞ na druhé dítě	15.804 Kč	1.317 Kč
☞ na třetí a každé další dítě	17.004 Kč	1.417 Kč
☞ na jedno dítě s průkazem ZTP/P	26.808 Kč	2.234 Kč
☞ na druhé dítě s průkazem ZTP/P	31.608 Kč	2.634 Kč
☞ na třetí a každé další dítě s průkazem ZTP/P	34.008 Kč	2.834 Kč
Daňový bonus náleží, pokud poplatník má příjem alespoň ve výši 6 násobku minimální mzdy, tj. v r. 2015 částku 55.200 Kč (6 x 9.200)		
☞ a musí činit alespoň 100 Kč ročně a vyplatit lze maximálně 60.300 Kč		
Měsíční daňový bonus náleží, pokud úhrn měsíčních příjmů u poplatníka dosáhne alespoň ½ minimální mzdy, tj. v r. 2015 částku 4.600 Kč		
☞ a musí činit alespoň 50 Kč měsíčně a vyplatit lze maximálně 5.025 Kč		

1.2 Jak se stanoví daňové zvýhodnění „podle počtu dětí“

Poplatník, který v rámci své společně hospodařící domácnosti vyživuje **více dětí** (více než jedno), se musí **sám rozhodnout, na které dítě bude uplatňovat** daňové zvýhodnění ve výši stanovené **na jedno dítě**, na které ve výši stanovené **na druhé dítě** a případně na které ve výši stanovené **na třetí a každé další dítě**. Již v případě **dvou vyživovaných dětí se musí rozhodnout**, na které z nich si uplatní daňové zvýhodnění ve výši náležející na jedno dítě (13.404 Kč ročně) a na které ve výši stanovené na druhé dítě (15.804 Kč ročně). V průběhu zdaňovacího období je možné provést změnu.

Například:

- Pokud poplatník ve své společně hospodařící domácnosti vyživuje pouze **jedno dítě**, náleží mu daňové zvýhodnění ve výši „**na jedno dítě**“, tj. **13.404 Kč ročně** (1.117 Kč měsíčně).
- Vyživuje-li **dvě děti**, náleží mu daňové zvýhodnění „**na jedno dítě**“, tj. **13.404 Kč ročně** (1.117 Kč měsíčně) a „**na druhé dítě**“, tj. **15.804 Kč ročně** (1.317 Kč měsíčně).
- Vyživuje-li **čtyři děti**, náleží mu daňové zvýhodnění „**na jedno dítě**“, tj. **13.404 Kč ročně** (1.117 Kč měsíčně), „**na druhé dítě**“, tj. **15.804 Kč ročně** (1.317 Kč měsíčně) a **2 x „na třetí a každé další dítě“**, tj. **2 x 17.004 Kč ročně** (1.417 Kč měsíčně).

Vyživuje-li dítě (děti) v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, nadále platí, že je může uplatnit podle § 35c odst. 9 ZDP jako vyživované ve zdaňovacím období nebo v témž kalendářním měsíci jen jeden z nich a předpokládá se, že poplatníci žijící se svým vyživovaným dítětem (dětmi) v jedné společné domácnosti se mezi sebou **dohodnou**,

- který z nich daňové zvýhodnění uplatní,
- resp. zda si daňové zvýhodnění na více dětí rozdělí a přitom za těchto okolností se děti vyživované, na které poplatníkovi náleží daňové zvýhodnění, posuzují dohromady.

Poplatníci se tedy musí dohodnout nejen o tom, kdo z nich daňové zvýhodnění na své dítě (děti) uplatní, **nově se ale** také o tom, **v jaké výši** budou na konkrétní dítě (děti) daňové zvýhodnění uplatňovat. Poplatníci s příjmy ze závislé činnosti budou muset rozhodné skutečnosti pro uplatnění daňového zvýhodnění prokázat ve svých mzdových účtárnách předepsaným způsobem (viz dále).

- **Například již v případě 2 vyživovaných dětí** v rámci jedné společně hospodařící domácnosti, na něž si poplatníci daňové zvýhodnění **rozdělí**, se musí dohodnout o tom, zda si matka uplatní daňové zvýhodnění ve výši stanovené na jedno dítě (**13.404 Kč ročně**) a otec ve výši stanovené na druhé dítě (**15.804 Kč ročně**), nebo tomu bude naopak (bude záležet zcela na jejich uvážení).

- **V případě 3 vyživovaných dětí** v rámci jedné společně hospodařící domácnosti bude náležet daňové zvýhodnění na tyto děti ve výši stanovené na jedno dítě (**13.404 Kč ročně**), ve výši stanovené na druhé dítě (**15.804 Kč ročně**) a ve výši stanovené na třetí a každé další dítě (**17.004 Kč ročně**). Pokud bude uplatňovat daňové zvýhodnění **matka pouze na jedno dítě** u svého zaměstnavatele a na **další dvě děti otec**, bude záležet na dohodě rodičů, v jaké výši si daňové zvýhodnění na konkrétní děti uplatní. To znamená, zda si **matka** uplatní daňové zvýhodnění u svého zaměstnavatele jen ve výši stanovené „na jedno dítě“, tj. **13.404 Kč ročně**, a **otec** na zbývající děti ve výši **15.804 Kč** a **17.004 Kč ročně**; nebo si **matka** uplatní daňové zvýhodnění ve výši stanovené např. „na druhé dítě“, tj. **15.804 Kč ročně** a otec daňové zvýhodnění na zbývající děti ve výši **13.404 Kč** a **17.004 Kč ročně** nebo se dohodnou jinak.

- **Změna ve způsobu uplatňování** daňového zvýhodnění v průběhu roku je samozřejmě možná, bude-li ale daňové zvýhodnění uplatňováno u zaměstnavatele, pak pouze za předpokladu, že k tomu budou znovu předloženy předepsané průkazy, a to ve mzdových účtárnách obou poplatníků. Po uplynutí zdaňovacího období bude možné změnu provést zpětně jen tehdy, že oba tyto poplatníci podají za příslušné zdaňovací období daňová přiznání (nepůjde to v rámci ročního zúčtování záloh u zaměstnavatelů).

Příklad: Manželé Kroupovi a jejich 5 dětí

Manželé Kroupovi mají ve společně hospodařící domácnosti **5 vyživovaných dětí**. Jedná se o 2 děti manželky (Petra Vojtková a Pavla Vojtková) a 3 společné děti (Alžběta, Petr a Eliška).

- ☞ Na všech 5 dětí může uplatnit daňové zvýhodnění pan Kroupa nebo paní Kroupová a daňové zvýhodnění na tyto děti si mohou i rozdělit.
- ☞ **Daňové zvýhodnění na 5 vyživovaných dětí náleží** ve výši stanovené na jedno dítě (1), ve výši stanovené na druhé dítě (2) a 3 x ve výši stanovené na třetí a každé další dítě (3+3+3).
- ☞ **Manželé se dohodli**, že daňové zvýhodnění na 3 děti bude u zaměstnavatele uplatňovat paní Kroupová (na Alžbětu, Petru a Pavlu) a na 2 děti (Petra a Elišku) pan Kroupa.

Pak v **Prohlášení** k dani **paní Kroupové** budou děti uvedeny takto:

Podle § 35c a 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na vyživované dítě a podle § 38k odst. 4 písm. c) zákona uvádím celkový počet vyživovaných dětí žijících se mnou ve společně hospodařící domácnosti na území členského státu EU nebo státu tvořícího EHP, a současně uvádím, na které děti uplatňuji daňové zvýhodnění ve výši náležící podle § 35c zákona:

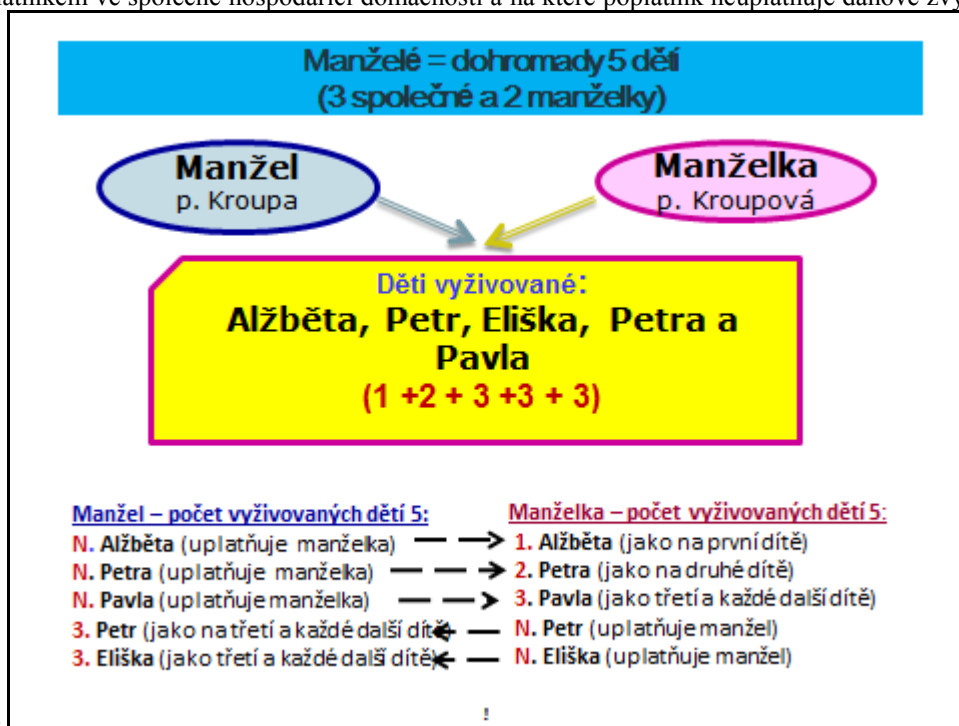
Jméno (a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši
Alžběta	Kroupová		1
Petra	Vojtová		2
Pavla	Vojtová		3
Petr	Kroupa		N
Eliška	Kroupová		N

Legenda: Daňové zvýhodnění ve výši stanovené na jedno dítě – označte „1.“, ve výši stanovené na druhé dítě – označte „2.“, ve výši stanovené na třetí a každé další vyživované dítě – označte „3.“, neuplatňuji – označte „N“.

V POTVRZENÍ od mzdové účetní **pana Kroupy** pro účely daňového zvýhodnění pro mzdovou účetní **paní Kroupové** bude uvedeno, že **pan Kroupa** (uplatňuje/neuplatňuje) u uvedeného plátce daňové zvýhodnění na níže uvedené vyživované děti:

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuje nárok ve výši na ¹⁾ :	Od kalendářního měsíce/roku
Alžběta	Kroupová		N	1/2015
Petra	Vojtová		N	1/2015
Pavla	Vojtová		N	1/2015
Petr	Kroupa		3	1/2015
Eliška	Kroupová		3	1/2015

Legenda: Daňové zvýhodnění uplatněné ve výši stanovené na jedno dítě - označte „1.“, ve výši na druhé dítě – označte „2.“, ve výši na třetí a každé další vyživované dítě – označte „3.“. Vyživované dítě, které žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti a na které poplatník neuplatňuje daňové zvýhodnění, označte



– „N“

1.3 Které děti lze posuzovat dohromady

Je-li ve společně hospodařící domácnosti vyživováno více dětí, **dohromady je možné posuzovat** pro účely stanovení daňového zvýhodnění pouze ty děti, na které může poplatník daňové zvýhodnění uplatnit podle § 35c odst. 6 ZDP (nikoliv tedy všechny děti, o které fakticky poplatník ve své domácnosti fakticky pečuje). Do úhrnného počtu nelze započítat například dítě zletilé, které se již nepřipravuje soustavně na budoucí

povolání, dítě družky z dřívějšího vztahu, vnouče, jehož rodiče mají dostatečné příjmy, apod. V této souvislosti je vhodné uvést, že daňové zvýhodnění náleží poplatníkovi za podmínek stanovených v zákoně pouze **na dítě vyživované** dle § 35c odst. 6 ZDP, tj. musí se jednat o vyživované dítě, které je v přímém vztahu k poplatníkovi (vlastní dítě, vnuk, osvojenec či dítě v péči nahrazující péči rodičů, anebo dítě druhého z manželů nebo partnerů podle zákona o registrovaném partnerství), příp. se může jednat o nárok odvozený od nároku manžela, či manželky (např. dítě svěřené do péče nahrazující péči rodičů jednomu z manželů).

Při uplatnění nároku na daňové zvýhodnění v nové diferenciované výši „podle počtu dětí“ přitom **není rozhodující** věk dítěte, ale jedná se o dohodu (vůli) poplatníků v rámci jedné hospodářící domácnosti, kteří daňové zvýhodnění na konkrétní děti mohou uplatnit.

U druha a družky je nutné pro určení společně hospodářící domácnosti ve vztahu k daňovému zvýhodnění a následně uplatnění nároku (zejména v průběhu roku u zaměstnavatele) vždy posuzovat společně hospodářící domácnost ve vztahu k vyživovaným dětem poplatníka, přičemž při samotném uplatnění nároku je nutné nejdříve vypořádat „děti společné“ (které jsou vyživovanými u obou poplatníků) a následně uplatnit nárok na děti, které jsou vyživované pouze pro jednoho z poplatníků (druha/družku), tzn. děti, na které uplatnit nárok na daňové zvýhodnění druhý z poplatníků nemůže.

Dle § 35c odst. 6 ZDP se za vyživované dítě poplatníka pro účely zákona považuje

- dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů,
- počínaje rokem 2015 i dítě, které přestalo být u tohoto poplatníka z důvodu nabytí plné svéprávnosti nebo zletilosti v pěstounské péči, a dále
- jako doposud dítě druhého z manželů (resp. dítě partnera dle zákona o registrovaném partnerství), a
- vlastní vnuk nebo vnuk druhého z manželů, pokud jeho rodiče nemají dostatečné příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit.

Za dítě převzaté do péče nahrazující péči rodičů se dle Pokynu D-6 pak považuje

- dítě osvojené,
- dítě, které bylo převzato do této péče na základě rozhodnutí příslušného orgánu,
- dítě, jehož rodič zemřel (též pokud zemřeli oba rodiče) a
- dítě manžela, kterému bylo svěřeno do výchovy rozhodnutím soudu (příslušného orgánu).

1.4 Daňové zvýhodnění u druha a družky

Jak vyplývá z výše uvedeného, nelze u druha (též obdobně u družky) pro účely uplatnění daňového zvýhodnění v rámci jedné společně hospodářící domácnosti posuzovat děti, které má druh společně s družkou (které jsou u něj vyživované jako děti vlastní), dohromady s dětmi, které má družka z dřívějšího vztahu, tedy na které může podle § 35c odst. 6 ZDP uplatnit daňové zvýhodnění pouze ona sama. U druha se ale dohromady posuzují nejen děti, které má společně s družkou, ale i děti, které má z dřívějšího vztahu, pokud s ním nadále žijí ve společně hospodářící domácnosti (neboť na tyto děti mu rovněž daňové zvýhodnění podle tohoto paragrafu náleží).

Příklad: Má-li tedy druh a družka např. **dvě děti „společné“**, náleží na tyto **dvě děti** v roce 2015 daňové zvýhodnění ve výši stanovené **na jedno dítě** a ve výši stanovené **na druhé dítě** a daňové zvýhodnění na tyto děti může uplatnit dle § 35c odst. 9 ZDP ve zdaňovacím období nebo v témže kalendářním měsíci pouze jeden z nich. Poplatníci (druh a družka) se tedy musí **dohodnout**, který z nich daňové zvýhodnění na děti společné uplatní, resp. zda si daňové zvýhodnění na tyto dvě děti rozdělí a také se musí nově **dohodnout** o tom, na které z nich uplatní daňové zvýhodnění ve výši stanovené **na jedno dítě** (13.404 Kč ročně) a na které ve výši stanovené **na druhé dítě** (15.804 Kč ročně); a záleží zcela na jejich uvážení a pozdější změna je možná.

Má-li druh ale v téže společně hospodařící domácnosti ještě např. **další dvě vyživované děti** (z dřívějšího vztahu), posuzují se pak u něj dohromady děti, které má společně s družkou a tyto jeho další dvě děti. Vzhledem k tomu, že na dvě děti „společné“ mu ze zákona náleží daňové zvýhodnění v našem případě ve výši stanovené **na jedno dítě** a ve výši **na druhé dítě**, na své další dvě děti si pak může uplatnit již daňové zvýhodnění ve výši stanovené **na třetí a každé další dítě** (2 x 17.004 Kč ročně).

Kdyby ale děti s družkou tento poplatník neměl, na své dvě děti by mu náleželo daňové zvýhodnění pouze ve výši stanovené **na jedno dítě** a ve výši stanovené **na druhé dítě**.

***Poznámka:** U dítěte **druhé z manželů** tento problém nevzniká, neboť dítě vyženěné nebo vydané si uplatní jeden z nich za stejných podmínek, jako na dítě vlastní a obdobně tomu bude při uplatnění daňového zvýhodnění na dítě **druhé z partnerů** podle zákona o registrovaném partnerství, kde se postupuje stejně, jako u manželů.*

Připravovaným Pokynem GFŘ by mělo být pro tyto případy upřesněno, že u druha a družky je třeba při stanovení daňového zvýhodnění v nové diferencované výši „podle počtu dětí“ postupovat s ohledem na 35c odst. 6 a odst. 9 ZDP takto:

- nejdříve je třeba vypořádat daňové zvýhodnění na dítě (dětí) společné, a
- až pak je možné u každého z nich do úhrnného počtu dětí zahrnout i jejich další vyživované děti (na které druhý z nich daňové zvýhodnění uplatnit nemůže, neboť není splněna podmínka, že se u něj jedná o dítě vyživované podle § 35c odst. 6 ZDP).

Příklad: Druh a družka, 1 dítě společné, 3 děti druha a 1 družky

Pan Koblih je vdovec a má ve společné domácnosti **3 děti** z předchozího manželství, a to Káju, Martina a Lukáše. **Paní Malečková** (družka) má v téže domácnosti **1 dítě** z předchozího manželství (Elišku) a **společně** mají Aničku.

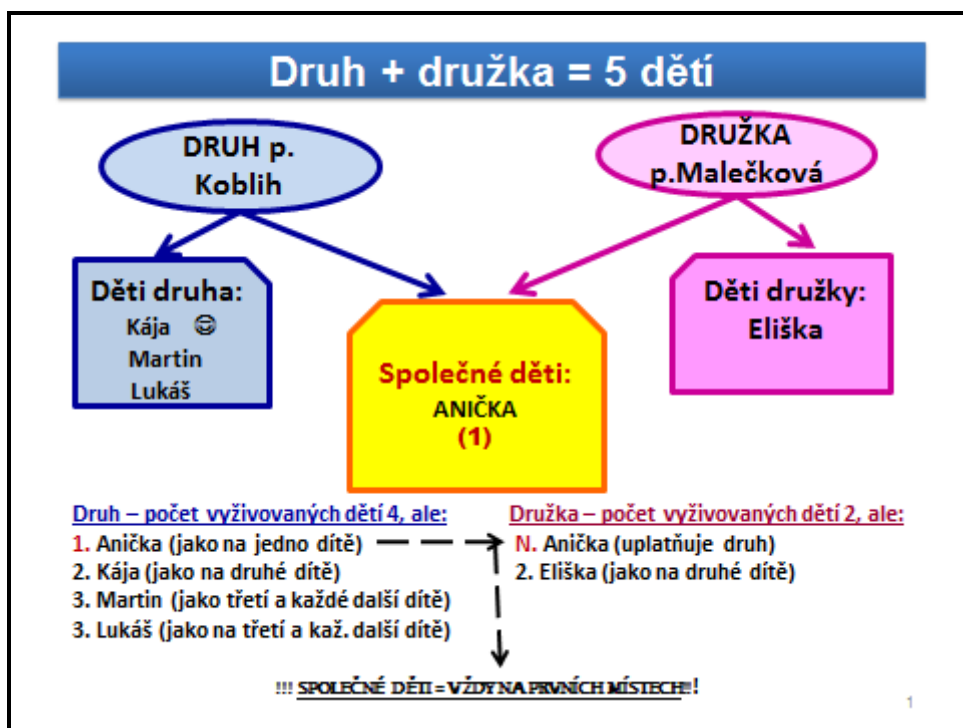
Řešení:

Vzhledem k tomu, že neuzavřeli manželství, může uplatnit každý z nich daňové zvýhodnění jen na své děti a na dítě společné jen jeden z nich (bude záležet na jejich rozhodnutí). To znamená, že:

- jen pan Koblih si může uplatnit daňové zvýhodnění na Káju, Martina a Lukáše,
- jen paní Malečková si může uplatnit daňové zvýhodnění na Elišku, a
- jeden z nich (záleží na jejich rozhodnutí) si může uplatnit daňové zvýhodnění na Aničku, na kterou bude náležet daňové zvýhodnění ve výši stanovené „na jedno dítě“ (1), jelikož se jedná o dítě společné, na které si vypořádají daňové zvýhodnění druh a družka nejdříve.

Pan Koblíh má ve společně hospodařící domácnosti **4 vyživované děti** (Aničku, Káju, Martina a Lukáše) a na **Aničku** si může uplatnit daňové zvýhodnění ve výši stanovené „na jedno dítě“ (**1**) (pokud je neuplatní paní Malečková) a na **Káju, Martina a Lukáše** mu náleží daňové zvýhodnění již ve výši stanovené „na druhé dítě“ a ve výši stanovené „na třetí a každé další dítě“ (**2+3+3**).

Paní Malečková má ve společně hospodařící domácnosti **2 vyživované děti** (Aničku a Elišku). Daňové zvýhodnění **na Aničku** si může uplatnit ve výši stanovené „na jedno dítě“ (**1**) (pokud je neuplatní pan Koblíh) a na Elišku jí náleží daňové zvýhodnění již ve výši stanovené „na druhé dítě“ (**2**).



Varianta 1:

Pan Koblíh si uplatní daňové zvýhodnění na **4 děti** - na **Aničku**, na kterou náleží daňové zvýhodnění ve výši stanovené „na jedno dítě“ a na své děti **Káju, Martina, Lukáše**, tj. v **Prohlášení k dani** vyznačí nárok: **1+2+3+3**.

Paní Malečková si uplatní daňové zvýhodnění jen na **Elišku** a v **Prohlášení k dani** označí nárok jako „**2**“, neboť daňové zvýhodnění **na Aničku** (společné dítě) je uplatňováno vždy ve výši „**1**“ a to platí i za okolností, že si na ni uplatní daňové zvýhodnění pan Koblíh (otec).

Varianta 1:	Pan Koblih	Paní Malečková
Anička Koblihová (K+ M)	1	
Eliška Malečková (jen M)		2
Kája Koblih (jen K)	2	
Martin Koblih (jen K)	3	
Lukáš Koblih (jen K)	3	

Prohlášení k dani u pana Koblíha bude vypadat v tomto případě takto:

Jméno (a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši
Anička (K + M)	Koblihová		1
Kája (jen K)	Koblih		2
Martin (jen K)	Koblih		3
Lukáš (jen K)	Koblih		3

V POTVRZENÍ od mzdové účetní **paní Malečkové** pro účely daňového zvýhodnění pro mzdovou účtárnu **pana Koblíha** bude uvedeno, že **paní Malečková** (uplatňuje/neuplatňuje) u uvedeného plátce daňové zvýhodnění na níže uvedené vyživované děti:

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuje nárok ve výši na ¹⁾:	Od kalendářního měsíce/roku
Anička	Koblihová		N	1/2015

Prohlášení k dani u paní Malečkové bude vypadat v tomto případě takto:

Jméno (a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši
Anička (K + M)	Koblihová		N
Eliška (jen M)	Malečková		2

V POTVRZENÍ od mzdové účetní **pana Koblíha** pro účely daňového zvýhodnění pro mzdovou účtárnu **paní Malečkové** bude uvedeno, že **paní Malečková** (uplatňuje/neuplatňuje) u uvedeného plátce daňové zvýhodnění na níže uvedené vyživované děti:

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuje nárok ve výši na ¹⁾:	Od kalendářního měsíce/roku
Anička	Koblihová		N	1/2015

Varianta 2:

Paní Malečková si uplatní daňové zvýhodnění **na 2 děti**: dítě společné **Aničku** označí jako **(1)** a svou dceru **Elišku** jako **(2)**.

Pan Koblih si daňové zvýhodnění **na Aničku (1) uplatňovat nebude**, neboť na ni uplatňuje daňové zvýhodnění paní Malečková (matka). Daňové zvýhodnění **na své 3 děti** (Kája, Martin a Lukáš) si **pan Koblih** pak uplatní ve výši **(2+3+3)**.

Varianta 2	Koblih	Malečková
Anička Koblihová (K+M)	N	1
Eliška Malečková (jen M)		2
Kája Koblih (jen K)	2	
Martin Koblih (jen K)	3	
Lukáš Koblih (jen K)	3	

Varianta 3:

Paní Malečková je na mateřské dovolené a v roce 2015 daňové zvýhodnění uplatňovat nebude. **Pan Koblih** si uplatní daňové zvýhodnění **na Aničku (1) a na Káju, Martina a Lukáše** ve výši **(2+3+3)**. Daňové zvýhodnění **na Elišku** (dítě družky) pan Koblih uplatnit nemůže, neboť to není u něj dítě vyživované podle § 35c odst. 6 ZDP a nemůže je zahrnout ani do úhrnného počtu dětí pro účely stanovení výše daňového zvýhodnění (pan Koblih vyživuje pouze 4 děti a nikoliv 5 dětí). V tomto případě tedy daňové zvýhodnění na Elišku nebude využito.

Varianta 3	Koblih	Malečková
Anička Koblihová (K+M)	1	
Eliška Malečková (jen M)		
Kája Koblih (jen K)	2	
Martin Koblih (jen K)	3	
Lukáš Koblih (jen K)	3	

Přehled uplatněných částek daňového zvýhodnění ve variantě 1 - 3 panem Koblihem a paní Malečkovou (v Kč)				
Varianty		1.	2.	3.
Anička (K+M)	Koblihová	13.404	13.404	13.404
Eliška (jen M)	Malečková	15.804	15.804	
Kája (jen K)	Koblih	15.804	15.804	17.004
Martin (jen K)	Koblih	17.004	17.004	15.804
Lukáš (jen K)	Koblih	17.004	17.004	17.004
Celkem		79.020	79.020	63.216

1.5 Změna v počtu dětí v průběhu zdaňovacího období

Vzhledem k tomu, že daňové zvýhodnění u poplatníka závisí na počtu vyživovaných dětí ve společně hospodařící domácnosti, dojde-li v průběhu zdaňovacího období **ke změně v jejich počtu**, bude v některých případech docházet také ke změně ve výši daňového zvýhodnění náležejícího na zbývajících vyživovaných děti. Poplatníci s příjmy ze závislé činnosti (zaměstnanci) mají proto povinnost **změnu v počtu dětí** neprodleně svému zaměstnavateli oznámit písemně (dle § 38k odst. 8 ZDP do konce měsíce, kdy k takové změně dojde) a změnit částky daňového zvýhodnění na ostatní děti v Prohlášení k dani

v tzv. „**Změnové tabulce**“ speciálně připravené pro tyto účely v Prohlášení k dani v části II.

Přitom nadále platí, že rozhodující je stav na počátku měsíce, a daňové zvýhodnění lze uplatnit již v kalendářním měsíci, ve kterém se dítě narodilo, nebo ve kterém začíná soustavná příprava na budoucí povolání, anebo ve kterém bylo dítě osvojeno nebo převzato do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu.

Například:

Narození druhého dítěte v rodině: Dojde-li v průběhu zdaňovacího období ke změně v počtu dětí narozením druhého dítěte v rodině a poplatník již daňové zvýhodnění ve výši 13.404 Kč ročně u svého zaměstnavatele uplatňuje, pak na narozené dítě uplatní daňové zvýhodnění ve výši 15.804 Kč ročně (resp. poměrnou část tohoto daňového zvýhodnění v souvislosti s dalšími podmínkami pro jeho uplatnění), tedy do konce roku ve výši 1.317 Kč měsíčně.

Změna v počtu vyživovaných dětí ze dvou na jedno: V případě změny v počtu dětí např. ze dvou jen na jedno (ukončení studia apod.) se výše daňového zvýhodnění na vyživované dítě bude měnit v případě, že v průběhu roku poplatník přestane uplatňovat daňové zvýhodnění na dítě, na které je uplatňoval ve výši „na jedno dítě“ tj. 1.117 Kč měsíčně. Na zbývající dítě bude tedy uplatňovat po první část kalendářního roku daňové zvýhodnění ve výši 1.317 Kč měsíčně a po další část kalendářního roku ve výši 1.117 Kč měsíčně. Úhrnná výše ročního daňového zvýhodnění se pak na toto „zbylé“ dítě nebude rovnat ani jedné z ročních částek uvedených v § 35c odst. 1 ZDP (ani částce 13.404 Kč a ani částce 15.804 Kč), ale nároková roční částka bude **v jejím rozpětí**.

Stejně tomu bude v situaci, kdy se u poplatníka **vyživujícího tři děti** a uplatňujícího tak daňové zvýhodnění ve výši 13 404 Kč, 15 804 Kč a 17 004 Kč ročně, **sníží počet** vyživovaných dětí **ze tří na dvě děti**. Poplatník pak bude uplatňovat po zbývající část roku daňové zvýhodnění již jen na dvě děti, a to ve výši stanovené „na jedno dítě“ a „na druhé dítě“, tedy 13.404 Kč a 15.804 Kč ročně.

P ř í k l a d :

Varianta 1: Poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění v roce 2015 na dvě děti vlastní žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti. **Na nezletilého syna** po celý rok a **na zletilou studující dceru** jen za měsíce leden až srpen, neboť dcera ukončila v červnu studium na střední škole a do zaměstnání nastoupí až v září.

Poplatník na počátku roku 2015 u zaměstnavatele v Prohlášení k dani uplatnil daňové zvýhodnění:

- **na zletilou studující dceru** ve výši stanovené „na jedno dítě“, tedy 13.404 Kč ročně (1.117 Kč měsíčně), a
- **na nezletilého syna** ve výši stanovené „na druhé dítě“, tedy 15.804 Kč ročně (1.317 Kč měsíčně), a
- **předložil** potvrzení mzdové účetní manželky, že ona ani na jedno z těchto dvou dětí daňové zvýhodnění u svého zaměstnavatele neuplatňuje.

V srpnu 2015 poplatník v Prohlášení k dani (v tzv. Změnové tabulce) uvedl, že u něj došlo ke změně v počtu dětí a že daňové zvýhodnění na nezletilého syna bude uplatňovat pouze ve výši „na jedno dítě“.

Výpočet daňového zvýhodnění v roce 2015:					
Vyživované děti	Za měsíce	Výpočet	Za měsíce	Výpočet	Celkem za rok
Zletilá dcera	I. – VIII.	1.117 Kč x 8	-	-	
Σ		8.936 Kč			8.936 Kč
Nezletilý syn	I. – VIII.	1.317 Kč x 8	IX. – XII.	1.117 Kč x 4	
Σ		10.536 Kč		4.468 Kč	15.004 Kč
Daňové zvýhodnění na 2 děti za rok 2015 poplatníkovi náleží ve výši.....					23.940 Kč

Daňové zvýhodnění u poplatníka na obě děti v úhrnu za celý rok činí 23.940 Kč (8.936 + 10.536 + 4.468).

Z výše uvedeného vyplývá, že

- na zletilou dceru** bude náležet daňové zvýhodnění ve výši stanovené „na jedno dítě“ za měsíce I. – VIII., a to v úhrnné výši 8.936 Kč (1.117 x 8), a
- na nezletilého syna** bude náležet daňové zvýhodnění za měsíce I. – XII. v úhrnné výši 15.004 Kč, z toho za měsíce I. - VIII. ve výši stanovené „na druhé dítě“ tj. 10.536 Kč a za měsíce IX. - XII. ve výši stanovené „na jedno dítě“, tj. 4.468 Kč (1.317 x 8 = 10.536 a 1.117 x 4 = 4.468).

Protože na nezletilého syna uplatňoval poplatník po část roku (I. – VIII.) daňové zvýhodnění ve výši náležející „na druhé dítě“ a po část roku (IX. – XII.) ve výši náležející „na jedno dítě“, nebude se výsledná roční částka daňového zvýhodnění na toto dítě rovnat ani jedné z ročních částek uvedených v § 35c odst. 1 ZDP (ani částce 13.404 Kč a ani částce 15.804 Kč), ale nároková roční částka **bude v jejím rozpětí** (15.004 Kč).

Varianta 2: Pokud by poplatník uplatňoval daňové zvýhodnění na zletilou studující dceru od počátku roku ve výši stanovené „na druhé dítě“ (za měsíce I. – VIII. ve výši 1.317 Kč), nemusela by se výše daňového zvýhodnění na nezletilého syna od září měnit. Jak je vidět z níže připojené tabulky, úhrnná roční částka daňového zvýhodnění na obě děti by i v tomto případě byla stejná.

Výpočet daňového zvýhodnění v roce 2015:					
Vyživované děti	Za měsíce	Výpočet	Za měsíce	Výpočet	Celkem za rok
Zletilá dcera	I. – VIII.	1.317 x 8	-	-	
Σ		10.536 Kč			10.536 Kč
Nezletilý syn	I. – XII.	1.117 x 12			
Σ		13.404 Kč			13.404 Kč
Daňové zvýhodnění na 2 děti za rok 2015 poplatníkovi náleží ve výši.....					23.940 Kč

1.6 Uplatnění daňového zvýhodnění u plátce daně

K § 38k odst. 4 písm. c) a d) ZDP

V § 38k odst. 4 písm. c) a d) ZDP jsou stanoveny podmínky, za kterých může poplatník s příjmy ze závislé činnosti (zaměstnanec) uplatnit daňové zvýhodnění u zaměstnavatele. Plátce daně přihlédne při výpočtu zálohy na daň k měsíčnímu daňovému zvýhodnění, jen podepíše-li poplatník do 30 dnů po vstupu do zaměstnání a každoročně nejpozději do 15. února na příslušné zdaňovací období prohlášení o tom,

- jaký je počet dětí vyživovaných** v rámci jeho společně hospodařící domácnosti (uvede pouze ty děti, které jsou jím vyživované podle § 35c odst. 6 ZDP, ne tedy např. děti družky z předchozího vztahu),

2. **jaké skutečnosti jsou u něho dány** pro přiznání daňového zvýhodnění na vyživované dítě (děti),
3. **zda uplatňuje daňové zvýhodnění na konkrétní dítě (děti) ve výši** náležející podle § 35c odst. 1 ZDP „na jedno dítě“ (1), nebo ve výši stanovené „na druhé dítě“ (2), nebo ve výši stanovené na „třetí a každé další“ vyživované dítě,
4. zda v rámci téže společně hospodařící domácnosti uplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované děti **i jiná osoba** (a také v jaké výši je uplatňuje – viz § 38l odst. 3 písm. c) ZDP),
5. kdy a jak se případně **změnily** rozhodné skutečnosti pro přiznání daňového zvýhodnění,
6. jedná-li se o **zletilé studující dítě**, jako doposud, že **nepobírá** invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,
7. jako dříve, že současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období **neuplatňuje** daňové zvýhodnění na vyživované dítě **u jiného plátce daně** (písm. d), a
8. že daňové zvýhodnění **na to samé vyživované dítě** za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje **jiná osoba**.

Plátce daně za správnost poskytnutí daňového zvýhodnění ručí svým majetkem a musí mít proto veškeré předepsané **informace** pro jeho poskytnutí zaměstnanci - nově též např. kolik má poplatník celkem vyživovaných dětí ve své společně hospodařící domácnosti a zda daňové zvýhodnění v rámci téže domácnosti uplatňuje i jiná osoba a pokud ano, též v jaké výši je uplatňuje. **Dojde-li ke změně** rozhodných skutečností, nadále platí, že poplatník je povinen svému zaměstnavateli změnu neprodleně písemně oznámit do konce kalendářního měsíce, ve kterém k takové změně došlo.

Poprvé budou zaměstnanci uplatňovat daňové zvýhodnění za nových podmínek u svého zaměstnavatele již při zúčtování mzdy **za kalendářní měsíc leden 2015**. Za tímto účelem musí každý z nich:

- a) pro rok 2015 (prakticky nejpozději do konce ledna) podepsat nový tiskopis **Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti - vzor č. 24** (dále jen: Prohlášení k dani) a na tomto novém vzoru tiskopisu uplatnit nárok na daňové zvýhodnění, a to dle pokynů v něm uvedených (musí zde uvést nejen, na které děti uplatňuje daňové zvýhodnění, ale také v jaké výši, resp. též na které vyživované dítě poplatník daňové zvýhodnění neuplatňuje), a
- b) současně předložit zaměstnavateli **Potvrzení od zaměstnavatele druhého z poplatníků** pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění (rovněž na novém vzoru tiskopisu obsahujícím předepsané náležitosti), který je k dispozici na internetových stránkách Finanční správy ČR. To platí pouze tehdy, pokud bude druhý z poplatníků vyživující děti v téže společně hospodařící domácnosti zaměstnán a nikoliv za okolností, že bude uplatňovat daňové zvýhodnění až po uplynutí roku v daňovém přiznání, nebo bude evidován na Úřadu práce, nebo bude zaměstnaný v zahraničí, apod.
- c) Bude-li mít druhý z poplatníků vyživující děti příjmy ze závislé činnosti u zaměstnavatele a zde Prohlášení k dani nepodepíše, resp. jej podepíše, ale žádné vyživované děti v něm neuvede, bude postačovat **„jednoduché“ Potvrzení**, ve kterém jeho zaměstnavatel pouze uvede, že daňové zvýhodnění na žádné vyživované děti u něj tento poplatník neuplatňuje, resp. Případně že u něj poplatník na dané zdaňovací období Prohlášení k dani nepodepsal apod.). Toto potvrzení nemá předepsaný formulář.

V novém tiskopise **Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (Tiskopis MFin 5457 - vzor č. 24)**, si povšimněte, že se nově uvádí v jaké výši zaměstnanec uplatňuje daňové zvýhodnění na konkrétní dítě. V části II. se navíc nově uvádí **osoba, která uplatňuje nárok** na daňové zvýhodnění na dítě vyživované zaměstnancem ve společně hospodařící domácnosti. Dříve se zde uváděl pouze manžel nebo manželka.

PROHLÁŠENÍ

poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Příjmení _____ Jméno(-a) _____

Titul _____ Rodné číslo¹⁾ _____ Číslo a typ dokladu¹⁾ _____

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____

Prohlášení podepisuji pro plátce (název a adresa) _____

I.

1. Podle § 35ba odst. 1 písm. a) a § 35d odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), základní slevu na dani na poplatníka na zdaňovací období nebo uvedenou část zdaňovacího období:

<input type="checkbox"/> uplatňuji ²⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ²⁾	<input type="checkbox"/> uplatňuji ²⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ²⁾	<input type="checkbox"/> uplatňuji ²⁾ <input type="checkbox"/> neuplatňuji ²⁾
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. Podle § 35ba odst. 1 písm. c) až f) a § 35d odst. 2 zákona uplatňuji slevu na dani z důvodu, že³⁾

- a) pobírám invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo u mne zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu,
- b) pobírám invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek příznání je, že jsem invalidní ve třetím stupni, zanikl mi nárok na invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo jsem podle zvláštních předpisů invalidní ve třetím stupni, avšak žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem invalidní ve třetím stupni,
- c) jsem držitelem průkazu ZTP/P

Druh přiznaného důchodu z důvodu invalidity	Číslo a datum rozhodnutí o přiznání důchodu, popř. potvrzení FÚ č. j., ze dne	Důchod přiznan od	Datum vystavení průkazu ZTP/P

- d) se soustavně připravuji na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, ve zdaňovacím období

od - do ²⁾	od - do ²⁾	od - do ²⁾
-----------------------	-----------------------	-----------------------

a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let.

3. Podle § 35c a 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na mnou vyživované dítě podle § 35c odst. 6 zákona a podle § 38k odst. 4 písm. c) zákona uvádím v níže uvedené tabulce, jaký je počet těchto vyživovaných dětí žijících v mé společné hospodářci domácnosti na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor a současně uvádím, na které děti uplatňuji/neuplatňuji daňové zvýhodnění ve výši náležející podle § 35c zákona

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na ²⁾ :

¹⁾ jedno dítě – označte „1.“, druhé dítě – označte „2.“, třetí a každé další vyživované dítě – označte „3.“, neuplatňuji – označte „N“. Jedná se o povinný údaj, který je rozhodný pro výši poskytnutého daňového zvýhodnění.

- a) Nezletilé dítě

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

- b) Zletilé dítě až do dovršení 26 let, jestliže nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a – soustavně se připravuje na budoucí povolání:

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

- nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, anebo
- z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost.

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Stav	Potvrzení FÚ č. j. ze dne

c) Z dětí uvedených pod písmeny a) a b) jsou držitelé průkazu ZTP/P:

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

II.

Prohlašuji, že

- současné neuplatňuji za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku jsem nepodepsal(-a) u jiného plátce prohlášení k dani^{*)};
- současné za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuji daňové zvýhodnění^{*)} na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění^{*)} na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje jiná osoba;
- v rámci téže společně hospodařící domácnosti uplatňuje daňové zvýhodnění^{*)} na mnou vyživované děti podle § 35c odst. 6 zákona, na které neuplatňuji nárok, tato osoba

Jméno(-a)	Příjmení	Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)	Zaměstnání Ano/Ne ^{*)}

^{*)} Pokud uvedete ANO, uveďte zároveň název a adresu zaměstnavatele

Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slev na dani podle § 35ba zákona, nebo daňového zvýhodnění, písemně je oznámím plátcovi daně (změnou v prohlášení) nejpozději posledním dnem kalendářního měsíce, v němž změna nastala.

Jsem si vědom(-a) následků, kdyby toto prohlášení neodpovídalo pravdě a jsem si vědom(-a) toho, že rozdíl z nesprávně sražené zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy. Dále jsem si vědom(-a), že rozdíl z nesprávně sražené daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy pouze na základě dohody s plátcem daně. V případě, že k dohodě s plátcem daně o sražení dlužné částky nedojde, bude vzniklý rozdíl na základě oznámení plátce daně správci daně vybrán přímo správcem daně.

Změny, k nimž během zdaňovacího období došlo, níže uvádím:

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka

V případě, že u daňového zvýhodnění dochází ke změně ve vztahu „jedno dítě, druhé dítě, třetí a každé další vyživované dítě“, vyplňte vždy níže uvedenou tabulku (to znamená včetně nového výčtu všech vyživovaných dětí poplatníkem podle § 35c odst. 6 zákona):

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka
Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši stanovené na ^{*)} :

^{*)} jedno dítě – označte „1.“, druhé dítě – označte „2.“, třetí a každé další vyživované dítě – označte „3.“, neuplatňuji – označte „N“. Jedná se o povinný údaj, který je rozhodný pro novou výši poskytnutého daňového zvýhodnění.

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení

Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis

1.7 Náležitosti Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků

§ 38l odst. 3 písmeno c) ZDP zní:

„ jsou-li poplatníci vyživující děti v jedné společně hospodařící domácnosti zaměstnaní, potvrzením od zaměstnavatele druhého z poplatníků, ve kterém plátce daně uvede, na které děti druhý z poplatníků uplatňuje daňové zvýhodnění a v jaké výši,“.

K § 38l odst. 3 písm. c) ZDP

Jsou-li **poplatníci** vyživující dítě (děti) v rámci jedné společně hospodařící domácnosti **oba zaměstnaní**, podle § 38l odst. 3 písm. c) ZDP nárok na daňové zvýhodnění musí prokázat plátci daně **potvrzením** od zaměstnavatele druhého z poplatníků, ve kterém plátce daně uvede, na které děti druhý z poplatníků daňové zvýhodnění uplatňuje a v jaké výši.

Plátce daně zde uvede: jméno, příjmení, rodné číslo dítěte, v jaké výši poplatník na toto dítě uplatňuje nárok na daňové zvýhodnění (resp. že jej neuplatňuje) a od kterého měsíce.

Potvrzení bude sloužit jako průkaz trvale do doby, než dojde ke změně rozhodných skutečností. Zásadní rozdíl je v tom, že toto potvrzení budou muset poplatníci předložit znovu v případě, že dojde ke změně v počtu vyživovaných dětí, v důsledku kterého se bude měnit výše daňového zvýhodnění uplatňovaná na zbývajícím dítě (děti).

Dle dosavadní právní úpravy se nárok prokazoval jen potvrzením „druhého z manželů“ (nikoliv „druhého z poplatníků“) a potvrzení se nepředkládalo, pokud v rámci jedné společně hospodařící domácnosti vyživoval dítě (děti) druh i družka apod. Na potvrzení doposud také postačovalo pouze uvést, že druhý z manželů daňové zvýhodnění na totéž dítě neuplatňuje.

V souvislosti s prokazováním nároku na daňové zvýhodnění pro zdaňovací období 2015 je vydáván nový tiskopis [MFin 5556 - vzor č. 1](#) s názvem „Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění“.

1.9 Příjem zdaněný zvláštní sazbou u daňového bonusu

K § 35c odst. 4 ZDP

Pro účely uplatnění daňového zvýhodnění ve formě daňového bonusu, na který má nárok poplatník, který ve zdaňovacím období měl příjem podle § 6, 7, 8 nebo 9 ZDP alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy (s výjimkou příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby), se pro právní jistotu v § 35c odst. 4 ZDP upřesňuje, že zahrne-li poplatník příjmy zdaněné v průběhu zdaňovacího období srážkou podle zvláštní sazby daně do ročního základu daně v daňovém přiznání, tyto příjmy se **započtou** do limitu pro výplatu daňového bonusu stanoveného ve výši šestinásobku minimální mzdy. Tento postup se tedy uplatní například u příjmů na základě dohod o provedení práce zdaněných srážkovou daní podle § 6 odst. 4 ZDP, které mohou poplatníci počínaje rokem 2014 rovněž zahrnout do daňového přiznání. Pro rok 2015 se budou podle nového znění § 36 odst. 7 a 8 ZDP půjdou do daňové přiznání zahrnout buď veškeré tyto příjmy nebo žádné.

1.10 Daňové zvýhodnění u nerezidentů ČR

K § 35c odst. 5 ZDP

V § 35c odst. 5 ZDP se upřesňuje pojem „**daňový rezident**“ zavedený v ust. § 2 ZDP zákonným opatřením Senátu č. 344/2013 Sb. (dříve jen „rezident“). V návaznosti na podepsání Smlouvy mezi Českou republikou a Lichtenštejnským knížectvím o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku a Protokolu k ní koncem září 2014 jsou pro rezidenty Lichtenštejnska v ZDP zavedeny stejné podmínky, které se týkají ostatních států tvořících Evropský hospodářský prostor (Norska a Islandu). Dále se v tomto ustanovení z důvodu snížení administrativní zátěže poplatníků zrušuje povinnost dokládat pro účely uplatnění daňového zvýhodnění u nerezidentů výši příjmů ze zdrojů v zahraničí na tiskopisu „vydaném Ministerstvem financí“. Tito poplatníci mají nadále povinnost výši „zahraničních“ příjmů správci daně v ČR doložit potvrzením zahraničního správce daně, forma je ale od roku 2015 volná.

1.11 Dítě po zániku pěstounské péče

K § 35c odst. 6 ZDP

Pro účely uplatnění daňového zvýhodnění se v § 35c odst. 6 ZDP za vyživované dítě nově prohlašuje **dítě, které přestalo být z důvodu nabytí plné svéprávnosti nebo zletilosti v pěstounské péči** (tj. péče, která nahrazuje péči rodičů), jestliže nadále žije ve společně hospodařící domácnosti se svým bývalým pěstounem a soustavně se připravuje na budoucí povolání například studiem. Podle § 970 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, totiž pěstounská péče zaniká, nabude-li dítě plné svéprávnosti a nejpozději dosažením zletilosti. Pro daňové účely se pak již nejednalo o „dítě v péči, nahrazující péči rodičů“ a daňové zvýhodnění na toto dítě nebylo možné uplatnit, i když ostatní podmínky stanovené v § 35c ZDP byly splněny. Cílem tohoto opatření je zajištění vzájemné provázanosti mezi novým občanským zákoníkem, zákonem o daních z příjmů a zákonem č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, podle kterého tomuto dítěti rovněž zůstává zachován **nárok na příspěvek na úhradu potřeb dítěte**.

1.12 Dítě druhého z manželů a vnuk

K § 35c odst. 6 ZDP

Dále se v § 35c odst. 6 ZDP upřesňuje, že jde-li o daňové zvýhodnění **na dítě druhého z manželů**, k uplatnění nároku zcela postačí, aby toto dítě s nevlastním rodičem žilo ve společně hospodařící domácnosti, tak jak zákon stanovil do konce roku 2013. Zde neplatí podmínka, že jeho vlastní rodiče nemají „dostatečný“ příjem, jako je tomu u daňového zvýhodnění na vnuka.

Jedná-li se ale o **vlastního vnuka nebo vnuka druhého z manželů**, je třeba, aby poplatník nejen s tímto vnukem sdílel společně hospodařící domácnost, jak stanoví § 35c odst. 1 ZDP, ale další podmínkou pro uplatnění prarodičem je, aby jeho rodiče neměli dostatečné příjmy, ze kterých by mohli daňové zvýhodnění na toto dítě uplatnit (nevznikl ani plný nárok na daňový bonus).

Například: Pokud se bude jednat o manžele, kde manželka nemá žádné příjmy a studující manžel má příjem ze samostatné činnosti 100.000 Kč (jako OSVČ), uplatní manžel slevy na dani podle § 35ba ZDP (do nuly) a poté daňové zvýhodnění na dítě. Vzhledem k výši příjmu bude mít tento poplatník (otec dítěte) nárok na daňový bonus v souladu s § 35c odst. 4 ZDP a prarodič tedy daňové zvýhodnění na vnuka uplatnit nemůže.

Dosáhne-li však příjem (nikoliv základ daně!) manžela ze samostatné činnosti např. pouze 50.000 Kč, uplatní pouze slevy na dani podle § 35ba ZDP. Daňové zvýhodnění v podobě daňového bonusu však uplatnit nemůže, jelikož jeho příjem nedosáhl šestinásobku minimální mzdy v souladu s § 35c odst. 4 ZDP. V takovém případě, pokud vnouče žije ve společně hospodařící domácnosti s prarodičem, může si tento uplatnit daňové zvýhodnění na vnuka.

1.13 Z dotazů k novému uplatňování daňového zvýhodnění

a) Daňové zvýhodnění na dítě svěřené do střídavé péče

Jak bude uplatňováno daňové zvýhodnění v roce 2015 podle „počtu vyživovaných dětí“ na dítě svěřené soudem do střídavé péče obou rodičů? Rodiče se mohou např. dohodnout, že dítě bude žít v domácnosti po část roku u jednoho rodiče a po druhou část roku u druhého rodiče, a to s jeho dvěma dalšími dětmi.

Počínaje rokem 2015 bude podle § 35c odst. 1 ZDP náležet poplatníkovi daňové zvýhodnění na vyživované děti v diferencované výši, a to v návaznosti na počtu vyživovaných dětí žijících s ním ve společně hospodařící domácnosti. V této souvislosti se v § 35c odst. 1 ZDP nově stanovilo, že je-li v jedné společně hospodařící domácnosti vyživováno poplatníkem více dětí, posuzují se pro účely tohoto ustanovení vždy dohromady. Nelze tedy vyloučit, že v případě dítěte svěřeného soudem do střídavé péče obou rodičů (u nichž neexistuje jedna společně hospodařící domácnost), bude na takové dítě uplatňováno daňové zvýhodnění po část roku jedním z rodičů a po druhou část roku druhým z rodičů s tím, že výše uplatňované částky daňového zvýhodnění na toto dítě nemusí být u obou rodičů stejná. Bude tomu tak proto, že částka daňového zvýhodnění na to samé dítě se v těchto případech bude odvíjet od počtu vyživovaných dětí žijících ve společně hospodařící domácnosti u dvou různých poplatníků, kteří nevedou jednu společně hospodařící domácnost. Přitom jeden z těchto poplatníků (rodičů) může vyživovat ve své společně hospodařící domácnosti kromě dítěte,

které má svěřeno do střídacvé péče, ještě i další dítě vlastní, které má se současnou manželkou, apod.

b) Daňové zvýhodnění u dvojčat nebo paterčat

Jak to bude například u dvojčat (paterčat)? Je nutné určovat pořadí dle narození nebo se bude brát jen počet dětí splňujících podmínky pro daňové zvýhodnění a je jedno, které dítě bude v pořadí první, které druhé nebo třetí?

Jak je výše uvedeno, daňové zvýhodnění se bude odvíjet od počtu vyživovaných dětí žijících s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Bude-li tedy vyživovat poplatník ve společně hospodařící domácnosti více dětí, např. dvojčata, bude mu náležet daňové zvýhodnění stanovené ve výši „na jedno“ dítě, tj. 13.404 Kč ročně (1.117 Kč měsíčně) a dále ve výši stanovené „na druhé“ dítě, tj. 15.804 Kč ročně (1.317 Kč měsíčně).

Bude-li vyživovat paterčata, bude mu náležet daňové zvýhodnění ve výši „na jedno“ dítě, tj. 13.404 Kč ročně (1.117 Kč měsíčně), ve výši stanovené na „druhé“ dítě, tj. 15.804 Kč ročně (1.317 Kč měsíčně) a dále pak 3krát daňové zvýhodnění ve výši stanovené na „třetí a každé další“ dítě, tj. 3 x 17.004 Kč ročně (3 x 1.417 Kč měsíčně). Přitom pro uplatnění konkrétní částky daňového zvýhodnění není rozhodující věk vyživovaných dětí a bude záležet zcela na uvážení poplatníka, v jaké výši si na konkrétní vyživované dítě nárokové částky daňového zvýhodnění uplatní.

c) Pořadí dětí s průkazem ZTP/P

Poplatník, který bude uplatňovat daňové zvýhodnění dle § 35c odst. 7 ZDP na dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P, si bude moci "vybrat" jaké daňové zvýhodnění v pořadí na toto dítě uplatní? Pochopitelně výhodné bude uplatňovat vždy to stanovené na druhé, příp. na třetí a každé další dítě.

V případě existence více vyživovaných dětí (např. dvou) a dítěte s průkazem ZTP/P, bude záležet rovněž na uvážení poplatníka, na které z těchto dětí si uplatní daňové zvýhodnění ve výši stanovené na jedno dítě, na které ve výši stanovené na druhé dítě, příp. ve výši stanovené na třetí a každé další dítě. Poplatník si v tomto případě může daňové zvýhodnění optimalizovat a na **první dvě děti** uplatnit daňové zvýhodnění ve výši stanovené na jedno dítě a ve výši stanovené na druhé dítě a na dítě s průkazem ZTP/P, na které se zvyšuje daňové zvýhodnění na dvojnásobek, si pak uplatnit daňové zvýhodnění již ve výši stanovené na třetí a každé další dítě (34.008 Kč ročně, tedy 2.834 Kč měsíčně).