

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 § 38l 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:*

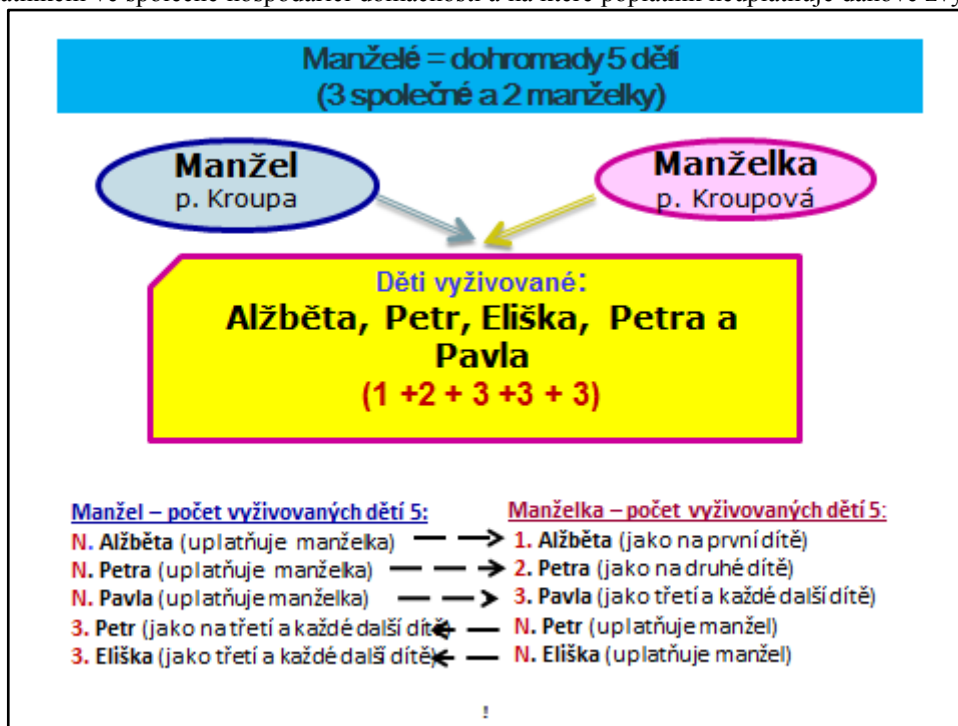
Jméno (a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji nárok ve výši
Alžběta	Kroupová		1
Petra	Vojtová		2
Pavla	Vojtová		3
Petr	Kroupa		N
Eliška	Kroupová		N

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 hospodařící domácnosti, kteří daňové zvýhodnění na konkrétní děti mohou uplatnit.

U druha a družky je nutné pro určení společně hospodařící domácnosti ve vztahu k daňovému zvýhodnění a následně uplatnění nároku (zejména v průběhu roku u zaměstnavatele) vždy posuzovat společně hospodařící domácnost ve vztahu k vyživovaným dětem poplatníka, přičemž při samotném uplatnění nároku je nutné nejdříve vypořádat „děti společně“ (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 hospodařící 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 hospodařící 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 **druhého z manželů** tento problém nevzniká, neboť dítě vyživené nebo vydané si uplatní jeden z nich za stejných podmínek, jako na dítě vlastní a obdobně tomu bude při uplatnění daňového zvýhodnění na dítě **druhého 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 (děti) 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 Koblíh 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:

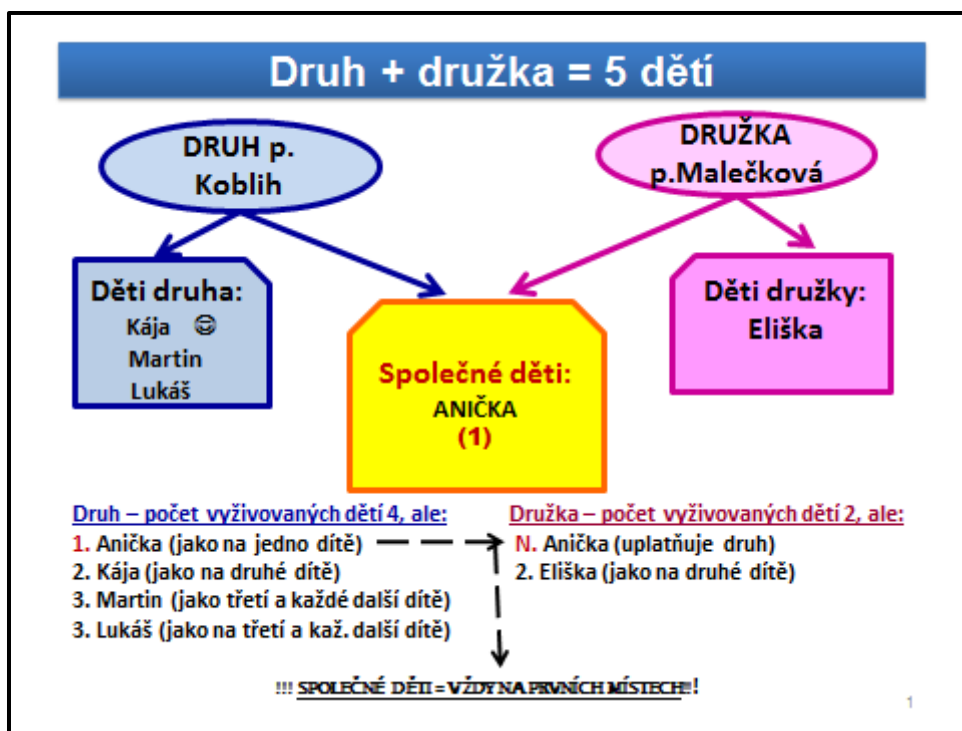
Vzhledem k tomu, že neuzavřeli manželství, může uplatnit každý z nich daňové zvýhodnění jen na své děti a na dítě společné jen jeden z nich (bude záležet na jejich rozhodnutí). To znamená, že:

- jen pan Koblíh 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 Koblih 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 Koblih) a na Elišku jí náleží daňové zvýhodnění již ve výši stanovené „na druhé dítě“ (**2**).



Varianta 1:

Pan Koblih 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 Koblih (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 účetní **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 účetní **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 společně **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 zbývající vyživované 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 účetny 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,

1. **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 plátee (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 dani⁹⁾;
- současné za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuji daňové zvýhodnění⁹⁾ na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění⁹⁾ 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 zvýhodnění⁹⁾ 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 ⁹⁾

⁹⁾ 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 plátcí daně (změnou v prohlášení) nejpozději poslední den 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 ⁹⁾ :

⁹⁾ 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“.

POTVRZENÍ

zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění

Identifikace plátce daně

Daňové identifikační číslo plátce daně / plátcovy pokladny CZ _____
Fyzická osoba (příjmení, jméno), právnická osoba (název právnické osoby) _____

Sídlo / adresa místa pobytu _____

V souladu s § 38l odst. 3 písm. c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) **p o t v r z u j i**, že poplatník

Příjmení _____ Jméno _____
Rodné číslo _____
Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) _____
_____ PSČ _____

uplatňuje/neuplatňuje u výše uvedeného plátce daně daňové zvýhodnění na níže uvedené vyživované děti poplatníkem, žijící s poplatníkem ve společné hospodářící domácnosti:

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuje/neuplatňuje nárok ve výši stanovené na % ¹⁾	Od kalendářního měsíce/roku

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 poplatníkem - označte „3“. U vyživovaných dětí poplatníkem, na které poplatník neuplatňuje daňové zvýhodnění, uveďte - „N“.

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne

Jméno a adresa plátce:

--

Daňové identifikační číslo plátce:

C	Z																		
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



Vyhotovil: _____

Číslo telefonu: _____

Dne: _____

--

Vlastnoruční podpis plátce daně / osoby oprávněné k podpisu

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,

keré má svěřeno do střídavé 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).