

Důchodci, studenti a lidé na rodičovské jsou daňově trochu zvláštní kategorie: jejich hlavní příjem obvykle není součástí daňového základu, tedy se z něj neodvádí daň z příjmů. Přesto někdy musejí podávat daňové přiznání. Jaká pro ně platí pravidla?

Slevu může využít každý

Jolana Nováková
redaktorka MF DNES

Všichni vydělávající si mohou uplatnit slevu na poplatníka 24 840 korun, a to i v případě, že nepracovali celý rok. Může to být výhodné: zaměstnavatel odečítá z odvedené zálohy na daň z příjmů měsíčně vždy maximálně 2 070 korun. Takže třeba studentovi, který nastoupí do práce od září a má mzdu 50 000 korun za měsíc, uleví zaměstnavatel jen o 4x 2 070 korun, celkem tedy 8 280 korun. Na zálohách na daň však i po započtení této slevy odvedl 4x 7 965 korun, celkem tedy 31 860 korun. Jenže student může využít celé slevy na poplatníka. Když si podá daňové přiznání sám a slevu uplatní, ušetří dalších 16 560 korun.

Penzisté

Důchody není třeba danit, pokud nepřevyší 525 600 korun za rok (pro rok 2020). Částka odpovídá měsíční penzi 43 800 korun, takže danění důchodu se většiny penzistů netýká. Kdo má důchod vyšší, uvede v příloze číslo 2 daňového přiznání jen to, co hranici převyšuje (ostatní příjmy podle § 10) a tuto částku bude muset zdanit. Protože však i v tomto případě bude moci uplatnit slevu na poplatníka (oněch 24 840 korun za rok), ve skutečnosti mu projde dalších 165 600 korun. Dříve platilo, že kdo si k důchodu hodně přivydělá (ať už v zaměstnání, nebo podnikáním), bude penzi danit - toho se již není třeba obávat.

Manželé

Když jeden z manželů nepracuje, přesněji jeho zdanitelné příjmy nejsou vyšší než 68 000 korun za rok, může si druhý z páru odečíst dalších 24 840 korun jako slevu na vyživovanou manželku či manžela. Počítají se jen měsíce, po něž manželství trvalo od prvního dne, jinak je třeba částku poměrně snížit o 2 070 korun za měsíc.

Do limitu 68 000 korun se zahrnuje nejen výdělek z podnikání či pracovních poměrů, ale i nemocenská, peněžitá podpora v mateřství (mateřská), důchody (starobní, invalidní). A naopak se do něj nepočítá rodičovská, sociální dávky, ale třeba ani výživné na děti od bývalého manžela.

Rodiče

Daňové úlevy pro rodiče se navzájem

nevyklučují, lze uplatnit všechny, pokud na ně vznikne nárok.

Zvýhodnění na dítě je vlastně daňová sleva za to, že vychováváte a živíte dítě. Uplatnit si ji může vždy jeden z rodičů - druhý pak k jeho daňovému přiznání přidá buď potvrzení od zaměstnavatele, nebo své čestné prohlášení, že on sám slevu nevyužívá. Když jsou rodiče rozvedeni a dítě mají ve střídavé péči, uplatní si každý z nich jen tolik měsíců, kolik dítě strávilo u něj (součet u obou rodičů tedy bude 12 měsíců). Tuto slevu lze využít na „dítě“ do 26 let, které studují. A to dokonce i v případě, že bydlí většinu roku na koleji či v internátu. Anebo i ve chvíli, kdy toto studující dítě třeba podniká, samo podává daňové přiznání a uplatňuje si v něm slevu na poplatníka či tu studentskou. Zvýhodnění se zvyšuje

s počtem dětí: na první dítě je to 1 267 korun měsíčně, na druhé 1 617 korun a na třetí a další 2 017 korun.

Daňový bonus je „volné pokračování“ slevy na vyživované dítě. Když si totiž rodič vypočte nízkou daň (klidně i nulovou), může se stát, že zvýhodnění na dítě bude vyšší. A to je jediný případ, kdy se člověk může s daněmi dostat do minusu a stát mu dá nějaké peníze navíc. Nejvíce to bylo v minulém roce (tedy v aktuálním daňovém přiznání) 60 300 korun, od roku 2021 limit není omezen. Podmínka je jedna: rodič si musí v rámci zaměstnání či podnikání vydělat alespoň 87 600 korun za rok (pro rok 2020).

Až 14 600 korun (za rok 2020) si mohou odečíst rodiče za školkovně pro dítě, které chodí do školky. Pozor, nejde o peníze, které dáte třeba za obědy či kurzy plavání, ale skutečně o platbu za pobyt. Školka o tom vydá potvrzení, jež dá rodič jako přílohu k daňovému přiznání.

Studenti

Ke slevě na poplatníka si vydělávající studenti mohou přičíst další slevu 335 korun za každý měsíc studia, respektive 4 020 korun, pokud studovali celý rok. Měsíce studia a ty, kdy člověk vydělával, přitom nemusí být totožné. Pokud například v květnu odmaturováte a od září pracujete, může si v daňovém přiznání uplatnit 335 korun slevy za pět měsíců. Musí však růžové formuláře podat sám - zaměstnavatel počítá slevy jen za měsíce, kdy je u něho člověk v pracovním poměru.

I když student dostává mzdu a uplatňuje slevy na poplatníka a na studenta, mohou jeho rodiče využít zvýhodnění na dítě, pokud s nimi žije v jedné domácnosti a vyživují ho. Za společnou domácnost se považuje i to, bydlí-li student na internátě či na koleji. Stipendia jsou od daně osvobozená.

„Dohodáři“

U dohod o provedení práce s příjmem do 10 000 korun za měsíc zaplatí zaměstnavatel takzvanou srážkovou daň a zaměstnanec se pak nemusí o daňové přiznání starat. Když je zaměstnancem někdo, kdo dost vydělává v hlavním pracovním poměru, tak nejspíš využije celou slevu na poplatníka tam. Pokud však na dohodu pracuje důchodce či matka na rodičovské, vyplatí se přiznání podat. S využitím slevy na poplatníka se jim může stržená daň vrátit. Pozor: tahle finta neplatí u honorářů, ty zpětně do daňového přiznání uvést nelze.

Modelový příklad

Důchodce Jára má penzi 12 500 korun. Protože je ještě plný sil, přivydělává si na částečný úvazek jako pokladník v supermarketu. A protože bydlí kousek od hranic, jezdí pracovat do Německa. Vydělá si tam 500 eur měsíčně. Kvůli covidu v březnu 2020 práci přerušil a našel si od června obdobnou pozici v Česku, tady má příjem formou DPP ve výši 9 800 korun měsíčně. Protože se vejde do

měsíčního limitu 10 000 korun, odvádí za něho zaměstnavatel srážkovou daň 15 procent z příjmů, tedy 1 470 korun měsíčně. Muž včelař, má 20 úlů. Prodává med, oddělky a vosk. Celkem utržil 70 000 korun. Náklady byly 30 000 korun. Za příspěvek do včelařského magazínu dostal honorář 4 000 korun - srážkovou daň odvedl zadavatel (časopis).

Příloha č. 2

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo: 56112215454

je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2020 - 25 5405 MFIn 5405 vzor č. 26 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupně zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem		
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)		
202 Výdaje podle § 9 zákona		
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 - ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 - ř. 205)		
Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 - sloupec 3)	Kód ¹⁾
1	2	3	4	5
1 A včelaření	70 000	56 000	14 000	
2			0	
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů			14 000	

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	70 000	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	56 000	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 - ř. 208)	14 000	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „P“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „S“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „Z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „N“.

25 5405/P2 MFIn 5405/P2 - vzor č. 16

Základní formulář

str. 2

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	108 350	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	13 436	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	121 786	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	53 186	

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	121 786	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 - úhrn vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	68 600	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	0	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	14 000	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	14 000	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 - úhrn vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	14 000	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	82 600	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (ř. 31 - úhrn vyřazených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41a)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	82 600	

3. ODDÍL - Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)	0	
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	82 600	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	82 600	
57 Daň podle § 16 zákona	12 390	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	12 390	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	12 390	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Jak zaplatit daň?

Nejjednodušší je to bankovním převodem. Vždy je třeba uvést předčíslí 721 – to znamená, že platíte daň z příjmů. Pak za pomíčkou následuje číslo podle kraje:

Praha	721-77628031/0710
Středočeský kraj	721-77628111/0710
Jihočeský kraj	721-77627231/0710
Plzeňský kraj	721-77627311/0710
Karlovarský kraj	721-77629341/0710
Ustecký kraj	721-77621411/0710
Liberecký kraj	721-77628461/0710
Královéhradecký kraj	721-77626511/0710
Pardubický kraj	721-77622561/0710
Kraj Vysočina	721-67626681/0710
Jihomoravský kraj	721-77628621/0710
Olomoucký kraj	721-47623811/0710
Moravskoslezský kraj	721-77621761/0710
Zlínský kraj	721-47620661/0710

Variabilní symbol platby je vaše rodné číslo bez lomítka. Platit můžete i hotově, přímo v pokladně finančního úřadu. Anebo poštou, složenkou typu A.

Záhlaví: Vyplňte své rodné číslo.

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona)

Neoznačené řádky: Je třeba zaškrtnout, zda budete odečítat paušální výdaje (30 procent) namísto vedení evidence nákladů. Další políčko označte křížkem, pokud příjmy pocházejí z pronájmu věci, která je ve společném jmění manželů - příjem daní vždy jen jeden z páru.

201 a 201a) Vepište příjmy z pronájmu nemovitostí nebo movitých věcí. U těch druhých má jít o pravidelný pronájem, pokud něco půjčíte za úplatu jen příležitostně, uveďte to do přehledu ve spodní polovině této strany formuláře (příjmy podle § 10). Na řádku 201a „vypíchněte“ příjmy z pronájmu nemovitých věcí.

202) Výdaje mohou být skutečné, například náklady spojené s údržbou či opravou pronajímané věci, nebo odpisy. Vždy v poměrné části k době (či ploše), kterou pronajímáte. Výměnu oken a dveří u domu tedy nemůžete uplatnit celou, když třeba pronajímáte jen jednu místnost. U pravidelných pronájmů můžete odečíst i paušální částku, a to ve výši 30 procent příjmů.

203) Do této kolonky přenesete rozdíl mezi řádky 201 a 202, tedy mezi příjmy a výdaji.

204 a 205) Pokud uplatňujete skutečné výdaje, můžete tvořit rezervy na opravu nemovitosti. V tom případě zapíšte částku, kterou si do rezerv dáváte. Peníze se musí ukládat na speciální účet. Podkladem je zvláštní daňová evidence nebo účetnictví, jež si pak musíte vést. Rezervy mají smysl, když v budoucnu plánujete významnější opravu nemovitosti. Jejich tvor-

bu je dobré konzultovat s daňovým poradcem, definice „opravy“ je složitá a snadno byste mohli udělat chybu.

206) Sečtete řádky 203 a 204 a od nich odečtete řádek 205. Získáte dílčí základ daně z pronájmu. Přenesete ho do řádku 39 v hlavním daňovém formuláři.

Nečíslovaný řádek: V případě, že neuplatňujete výdaje paušálně a zároveň tvoříte rezervy na opravu, uveďte jejich výši na počátku a na konci roku 2020.

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

V tabulce **Druh příjmů podle § 10** uveďte příjmy z příležitostných činností. Pokud jejich součet nepřekročí 30 000 korun za rok, nemusíte je vůbec přiznávat.

Druh příjmů: Vypište, o jaký příjem jde, a uveďte i předepsané označení A až G:

A Příklady: zahrádkář prodá nadúrodu květín, brambor, bylinek... kutil udělá velikonoční věnečky z ořezaného proutí, chovatel prodá štěňata, kořata... žena uplete svetr na zakázku, muž svaří sousedovi bezpečnostní mříž... prostě jednorázové činnosti za úplatu, kvůli kterým si nemusíte zřízovat živnostenské oprávnění (pozor: kdyby taková činnost byla pravidelná, „živnosták“ by byl třeba).

B – Prodej nemovitosti Uvádět nemusíte nemovitosti, jež jste vlastnili déle než pět let nebo v nich bydleli déle než dva roky (údaje platí pro rok 2020, od roku 2021 bude nutně 10 let vlastnictví). Pokud jste nemovitost zdědili a obratem ji prodáváte, ani

tehdy to nemusíte do daňového přiznání psát - počítají se totiž i roky, po které v nemovitosti bydlel (či ji vlastnil) zůstavitel.

C – Prodej movitých věcí Prodej vlastních osobních věcí danit nemusíte. Výjimkou jsou auta, lodě a letadla - kdybyste je prodávali do roka od jejich nabytí, případný zisk danit budete. Pozor na internetový prodej: když na bazaru prodáte starší mobil, není to problém. Pokud však prodáváte mobily každý týden, mohlo by to finančnímu úřadu připadat podezřelé.

D – Prodej cenných papírů Pokud cenné papíry prodáte do tří let od doby, co jste je nabyli, musíte je uvést do daňového přiznání, jestliže jste je odprodali za více než 100 000 korun.

E – Příjmy z převodu Typicky příjmem z převodu družstevního bytu. Pokud jste vy nebo vaši příbuzní podíl vlastnili déle než pět let, uvádět jej nemusíte.

F – Jiné ostatní příjmy Sem patří například příjmy ze zděděných autoritních práv. Ale hlavně dodávování předčasně vypovězeného penzijního připojištění či životního pojištění. Dřívějším zrušením smlouvy dochází k porušení podmínek a dosud uplatněné výhody se stávají příjmem, který je třeba zdanit. Je nutné dodanit uplatněné slevy za 10 let zpátky.

G – Bezúplatné příjmy Dědění a dary v příbuzenské linii do daňového přiznání psát nemusíte, stejně jako dary od někoho, s kým sdílíte společnou domácnost a jste na sebe odkázáni výživou. Pokud však dostanete od někoho „cizího“ dar v hodnotě vyšší než 15 000 korun, přiznat ho musíte.

Výdaje: Do kolonky můžete napsat pouze skutečné náklady. V této kategorii příjmů lze uplatnit výdaje paušálně pouze u zemědělské výroby (80 procent z příjmů), jinak musí jít o náklady reálné, které doložíte evidencí. V případě cenných papírů či nemovitostí jako výdaj uvedete kupní cenu, byť jste ji platili dřív než v roce 2020.

Kód: Poslední sloupec tabulky vyplňujete jen v následujících případech: **p** - příjmy ze zemědělské výroby **s** - příjmy z majetku ve společném jmění manželů **z** - příjmy ze zdrojů v zahraničí **n** - týká se jen bezúplatných příjmů G a pouze u nemovitostí.

Model: Jára v této tabulce uvede příjmy ze včelaření. Kdyby neprodával nic jiného než med, nemusel by nic danit, spadal by do výjimky, kdy majitelé maximálně 60 úlů nemusejí příjmy přiznávat, protože se ze zákona předpokládá příjem 500 korun na jeden úl. Protože však prodává i oddělky a vosk, příjmy uvést musí. Jde o zemědělskou činnost, může uplatnit výdaje 80 procent z příjmů, což je pro něj výhodnější než reálné náklady 30 000 korun.

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu: Vyplňuje se u příjmů typu B - prodej nemovitostí, nebo v případě bezúplatných příjmů G, jde-li o nemovitost.

207) Sečtete příjmy v tabulce. **208)** Uveďte součet výdajů z tabulky. I když nejste podnikatel, nezapomeňte si o nich vést evidenci.

209) Odečtete od řádku 207 řádek 208, částku přenesete do řádku 40 na druhé straně základního daňového formuláře.

Základní formulář

Finančnímu úřadu: zapíšete kraj, ve kterém žijete.

Územnímu pracovišti: uvedete sídlo úřadu, kde budete přiznání odevzdávat, seznam naleznete na webu Finanční správy ČR a místo vyhledáte například zadáním PSČ.

1) Daňové identifikační číslo - pokud nepodnikáte, nevyplňujete.

2) Rodné číslo - nikam nedopisujete žádné nuly, a to ani v případě, že vaše rodné číslo je devítimístné.

3) DAP - udělejte křížek do okénka řádné.

4) Kód rozlišení typu - tuto kolonku neřešte, týká se těch, kdo podávají přiznání za zemědělo.

5) Udělejte křížek do okénka NE - vyplňujete formulář bez daňového poradce.

Za zdaňovací období - pišete rok 2020, a to i kdybyste byli zaměstnanci či si přivydělávali jen část roku.

1. oddíl Údaje o poplatníkovi

7) Rodné příjmení - vyplňují většinou vdané ženy, muži jen výjimečně,

když po svatbě přijali jméno manželky.

9) Titul - údaj není povinný, když máte titulů moc, nesnažte se je vměstnat do řádku.

14) Číslo popisné/orientační - v obcích, kde nejsou orientační čísla, vyplníte jen číslo popisné.

16 a 17) Telefon a e-mail - kdyby se v přiznání našla chyba, snáží ji opravit, když vám pracovníci úřadu budou moci zavolat, než když budou poslat doporučený dopis.

19 až 22) Adresa místa pobytu, kde

se poplatník zdržoval - vyplníte v případě, že jste se čerstvě přestěhovali. V roce 2020 jste třeba bydleli v Broumově a nyní jste v Kladně. **29 až 30)** Daňový nerezident je ten, kdo nemá na území ČR trvalý pobyt nebo se zde obvykle nezdržuje, ostatních se kolonka netýká.

Model: Jára označí NE - sice vydělával v zahraničí, ale jako zaměstnanec. Tato kolonka se týká těch, kdo mají například významný podíl v zahraniční společnosti.

2. oddíl - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

31) Zaměstnanci napíšou roční hrubou mzdu od všech zaměstnavatelů. Údaje jsou na Potvrzení o zdanitelných příjmech, které vydá mzdová účetní.

Model: Jára sem uvede příjmy od německého zaměstnavatele podle potvrzení, mzdu v eurech převede podle jednotného kurzu (viz článek o příjmech ze zahraničí na následující dvoustraně) 26,50 koruny. Přičte i příjmy z dohody o provedení práce v ČR, daň sice byla stržena zaměstnavatelem, ale pro Járu je výhodné je do daňového přiznání uvést kvůli uplatnění slevy. U honoráře však totéž využít nelze.

32) Vyplňte, kolik za vás zaměstnavatel zaplatil na sociálním a zdravotním pojištění. Částku najdete opět na Potvrzení o zdanitelných příjmech.

Model: Jára uvede částku odvedenou německým zaměstnavatelem podle potvrzení, opět přepočte pomocí jednotného kurzu. Při zaměstnání tak malého rozsahu je však pravděpodobně, že zaměstnavatel za něj pojištění neodváděl. V těchto případech se uvádí fiktivní pojistné, které by německý zaměstnavatel odvedl, pokud by šlo o zaměstnání v tuzemsku (v příkladu 13 436 korun).

33) Vypište, když jste měli příjmy ze

zahraničí v zemi, se kterou ČR nemá uzavřenou dohodu o zamezení dvojímu zdanění. Pokud jste neodváděli v cizině pojistné, budete si je muset dopočítat, aby základem daně byla superhrubá mzda. Jestliže jste platili v zahraničí daň z příjmů, budete si ji moci uplatnit, ale je to složitější a vyplátí se pomoc daňového poradce.

Model: Jára sice vydělával i v cizině, ČR však s Německem smlouvu o zamezení dvojímu zdanění má, nechává tedy kolonku prázdnou.

34) Sečtete řádky 31 a 32 a odečtete řádek 33.

Model: Jára sčítá 108 350 + 13 436 = 121 786.

35) Zahraniční příjmy zvýšené o „fiktivní“ tuzemské pojistné.

Model: Jára uvede 39 750 + 13 436 = 53 186.

36) Opišete řádek 34.

36a) Týká se zaměstnanců, kteří měli příjmy ze zahraničí. Jinak opišete údaj z řádku 36.

Model: Jára odečítá příjmy z Německa včetně pojistného.

37) Kolonka je pro ty, kdo měli příjmy z podnikání. Do řádku 37 napíšete hodnotu z řádku 113 Přílohy číslo 1 daňového přiznání.

38) Většina lidí se netýká. Sem se uvádí zisk z vkladových listů, dividend, úroků..., jenž nebyl před výplatou zdaněn.

39) Když něco pronajímáte, třeba

byt, vyplníte Přílohu číslo 2. Do řádku 39 přenesete řádek 206 této přílohy.

40) Přepište řádek 209 z Přílohy číslo 2. Jde o příjmy, které máte například z příležitostných činností.

Model: Jára přiznává příjmy ze včelaření, zisk po odečtení výdajů byl 14 000 korun.

41) Sečtete řádky 37, 38, 39 a 40, tedy jiné než zaměstnanecké příjmy. Píše se kladná i záporná hodnota.

Model: Jára opisuje 14 000.

41a) Kdo má jen zaměstnanecké příjmy z ciziny, opišete údaj z řádku 41.

42) Součet řádků 36a a 41a, když je kladný. Je-li řádek 41a záporný, zůstává hodnota řádku 36a. Je to proto, že o ztrátu z podnikání, pronájmu a ostatních příjmů si nelze snížit zaměstnanecké příjmy.

Model: Jára sčítá zaměstnanecké příjmy po vynětí + příjmy z ostatních činností.

43) Řádek se vyplňuje pouze, pokud se poplatníka týká solidární zvýšení daně, viz řádek 59.

44) Vyplňují pouze podnikatelé uplatňující ztrátu z minulých let.

45) Odečtete řádek 44 od řádku 42.

3. oddíl - Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

46 až 53) Zde uvedete skutečnosti, které mohou snížit daňový základ. Jsou

jimí: dobročinné dary, úroky z úvěrů na bydlení, spoření na stáří pomocí penzijního připojištění či doplňkového penzijního spoření, spoření na stáří pomocí životního pojištění, odborové příspěvky a úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání. Podrobnosti v boxu na následující dvoustraně.

52a) Je určen podnikatelům investujícím do výzkumu a vývoje či do odborného vzdělávání.

54) Sečtete řádky 46 až 53.

55) Od řádku 45 odečtete řádek 54. **Model:** Jára neuplatňuje žádné odčitatelné položky, zapíše 82 600.

56) Údaj z řádku 55 zaokrouhlete na celé stokrunity dolů.

57) Vypočtete daň, sazba je 15 %.

Model: 82 600 x 0,15 = 12 390.

4. oddíl - Daň celkem, ztráta

58) Opišete řádek 57 či řádek 33 (ti, kteří měli příjmy ze zahraničí s uplatněním metody zápočtu).

59) Solidární daň. Platí ji ti, kdo měli v roce 2020 hrubý příjem vyšší než 1 672 080 korun. Daň se vypočte podle vzorce (hrubý příjem - 1 672 080) x 7 %.

60) Součet řádků 58 a 59.

61) Týká se těch, kdo vykazují ztrátu. Napíšete sem její výši z řádku 41 a bez znaménka minus.

62, 63) Týkají se jen malé části podnikatelů.

Kde vzít formuláře?

● Můžete zajít osobně na finanční úřad a tam si formuláře daňového přiznání vyzvednout. Obvykle leží u vrátnice nebo u podatelny a jsou zdarma.

● Pohodlnější však je vyplňovat je elektronicky - zadáte jen nejnižší údaje a výpočty se provedou automaticky - snížíte tak riziko chyb. Formuláře naleznete na stránkách www.financnisprava.cz v sekci Daňové tiskopisy; elektronický formulář je přehledný, doplněný o vysvětlivky, které se objeví, když kurzorem bez kliknutí najedete na vyplňované okénko.

● Ti, kdo mají zřízení datového schránku, mohou (ano, od letoška to konečně není povinnost, ale možnost) podávat daňové přiznání elektronicky. Z nabídky formulářů daňové správy si vyberou ten ve sloupici označeném EPO, vyplní jej a kliknutím odešlou právě prostřednictvím své datové schránky.

● Využijte zdarma chytré interaktivní formuláře na www.idnes.cz/dane.

● Daňové přiznání lze podat i prostřednictvím webových stránek Mojedane.cz (více v rámečku na další dvoustraně).

str. 1

Kdy podat přiznání

ANO

- Jste zaměstnaní, ale vaše ostatní výdělky, například z pronájmu, přesáhly 6 000 korun ročně.
- Máte jednoho hlavního zaměstnavatele a současně ve stejné době i jiné příjmy ze závislé činnosti – nejčastěji dohoda o pracovní činnosti nebo dohoda o provedení práce, jestliže je z nich odváděna zálohová daň.
- Nejste zaměstnaní a máte příjem z podnikání, pronájmu či z takzvaných ostatních činností vyšší než 15 000 korun za rok. Týká se to například důchodců, studentů, lidí na rodičovské.
- Vykazujete ztrátu z podnikání a budete si o ni chtít zvýšit výdaje v následujícím období.
- Dostáváte příjmy ze zahraničí a zároveň i z činnosti v tuzemsku.
- Máte příjmy jen od zaměstnavatele, ale v roce 2020 máte hrubý příjem vyšší než 1 672 080 korun (odpovídá měsíční mzdě 139 340 korun) a budete platit solidární daň.
- Jste-li OSVČ, v roce 2020 jste neměli příjmy z této činnosti a nemáte ani žádné jiné, oznamte to správci daně podáním nulového přiznání nebo alespoň prohlášením, že jste loni neměli žádné zdanitelné příjmy.
- Dostali jste dar hodnotnější než 15 000 korun od někoho nepříbuzného.
- Vyhráli jste v loterii a její organizátor daň neodvedl.
- Obdrželi jste pojistné plnění, které je náhradou mzdy (například u pracovního úrazu).
- Máte příjmy z prodeje cenných papírů, které jste vlastnili kratší dobu než tři roky.
- Vypověděli jste předčasně penzijní příspěvek nebo životní pojistku, které jste si uplatňovali v odpočtech.
- Máte příjem z prodeje nemovitostí, jež jste vlastnili kratší dobu než pět let nebo v nich nebydleli ani dva roky.
- Máte příjmy z prodeje aut, lodí, letadel, které jste nevlastnili ani rok.

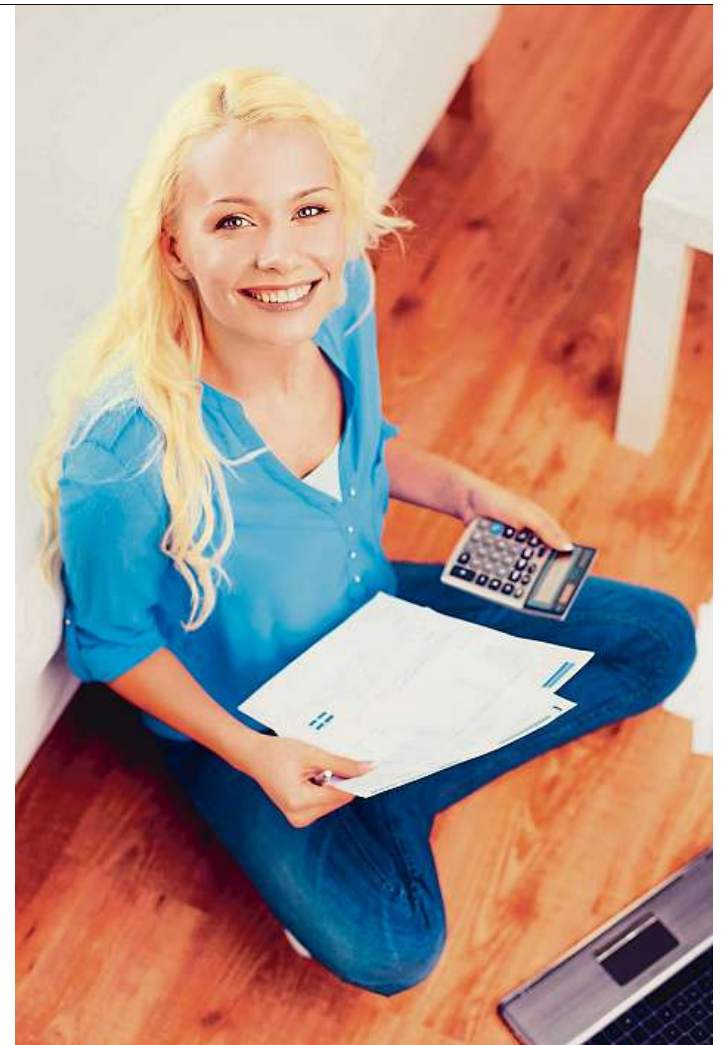
NE

- Jste pouze zaměstnaní. I když uplatňujete úroky z hypotéky, dary charitě, platby životního pojištění – to za vás vyřeší zaměstnavatel, jestliže jste mu dali potvrzení. Pokud jste to nestihli do 15. února, můžete si podat daňové přiznání sami a slevy uplatnit.
 - Máte-li jen příjmy z více zaměstnání za sebou, můžete požádat svého posledního zaměstnavatele o provedení ročního zúčtování záloh, musíte mu však dodat potvrzení o zdanitelných příjmech od předchozích zaměstnavatelů.
 - Nemáte příjmy nebo jen ty, které jsou od daně osvobozené (například podpora v nezaměstnanosti, rodičovská, výživné, nemocenská, stipendium a pojistná plnění, která se netýkají náhrady mzdy).
 - Máte kromě zaměstnání jen příležitostné příjmy (§ 10) do 30 000 korun za rok.
 - Máte výdělky daně srážkovou daní (dividendy, podíly na zisku, úroky z vkladů, dohody o provedení práce do 10 000 korun měsíčně, honoráře za příspěvky do médií do 10 000 korun za měsíc...).
 - Vaše příjmy jsou pouze ze závislé činnosti v zahraničí, které jsou vyňaty ze zdanění v ČR.
 - Dědili jste po někom. Nebo jste dostali dar od příbuzných – výše tohoto daru není rozhodující.
 - Vyhráli jste v loterii a její organizátor daň odvedl.
 - Máte příjem z prodeje nemovitostí, které jste vlastnili déle než pět let nebo v nich bydleli alespoň dva roky.
 - Dostali jste pojistné plnění, které není náhradou mzdy – třeba peníze z havarijního či úrazového pojištění.
- Přehled je jen základní, při pochybnostech se obraťte na daňového poradce.

Sedm tipů pro ty, kdo mají příjmy z ciziny

Kdo pracoval celý rok pouze v cizině, má to snadné – daně za něj vyřeší tamní zaměstnavatel. Lidé s příjmy z hranic by se však nad daňovým přiznáním mohli trochu zapotit. A tak pro ně přinášíme sedm rad a návod na vyplnění různého formuláře podle modelového příkladu.

Jolana Nováková
redaktorka MF DNES



1 Kde je daňový domov?

Daňové přiznání s příjmy ze zahraničí budete řešit v Česku, pokud jste zde daňovým rezidentem. Status rezidenta se určuje podle toho, kde máte hlavní centrum životních zájmů (bydliště, rodina, výdělek, ško-

la, hobby, bankovní účty, přátelé...). Orientačně se můžete řídit tím, že v dané zemi žijete déle než polovinu roku, ale není to hledisko jediné. Pokud pracujete v Česku a vašim zaměstnavatelem je zahraniční firma, daně za vás jako v jiných případech zúčtuje zaměstnavatel.

Neoznačené řádky v tabulce 1:

Řádek nahoře: Údaje o manželce (manželovi) vyplňují ti, kteří si chtějí odečíst slevu na vyživovaného manžela, jenž s nimi žije ve společné domácnosti.

64) Vyplňte částku, o kterou si každý může snížit daň sám na sebe, za rok 2020 je to 24 840 korun.

65a) Týká se manželů, z nichž jeden má roční příjmy nižší než 68 000 korun. Daň lze snížit o 2 070 korun měsíčně.

65b) Pokud je vyživovaný manžel invalida 3. stupně nebo má průkaz ZTP/P, odečtete dvojnásobek, tedy 4 140 korun za každý měsíc vyživování.

66) Když pobíráte invalidní důchod pro invaliditu 2. a 3. stupně, vepište 2 520 korun za celý rok, či 210 korun za každý měsíc, kdy jste důchod dostávali.

67) Jste-li uznáni invalidními ve 3. stupni, uveďte 5 040 korun za celý rok, nebo 420 korun za každý měsíc.

68) Vyplňuje ten, kdo vlastní průkaz ZTP/P, nemusí přitom mít invalidní důchod. Napište částku 1 345 za každý měsíc, kdy jste byli držiteli průkazu ZTP/P.

69) Studenti do 26 let (doktorandi denního studia do 28 let) mohou odečíst dalších 4 020 korun za rok, či 335 korun za každý měsíc studia.

69a) Pokud vaše dítě chodí do předškolního zařízení a žije s vámi ve společné domácnosti, doložte potvrzení o tom, kolik ve školce platíte, částku až 14 600 korun za rok 2020 pak můžete uplatnit jako daňovou slevu. Možnost využijí jen jeden z rodičů.

69b) Podnikatelé, kteří v roce 2020 za-

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců
Částka podle § 35ba odst. 1			
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/kteřý je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)			
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + f. 69b)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)		0	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLÉČNÉ HOSPODÁŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
		bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3	4	5	6	7	8
2							
3							
4							
Celkem							
72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		0					
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		0					
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)		0					
75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)		0					
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		0					
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)		0					

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74 nebo f. 75)	
80 Rozdíl řádků (f. 79 – f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 81)	
83 Rozdíl řádků (f. 82 – f. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
85 Na zbyvajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	10 290
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38g odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbyvá doplatit, (–) zaplacené více	-10 290

3

Základní formulář

str. 3

je o dětech žijících v domácnosti. Vyplňte příjmení, jméno, RČ a dobu, po kterou s vámi děti žily. Žijete-li více než čtyři, další uveďte na volných papírech.

72) Daňové zvýhodnění na děti, které žijí: první dítě – 1 267 korun za měsíc, druhé dítě – 1 617 korun za měsíc, třetí a další děti – 2 017 korun za měsíc. Je-li dítě invalidní (má průkaz ZTP/P), je částka dvojnásobná. Slevu může využít jen jeden z rodičů.

73) Opište částku z řádku 72, nejvýše však do výše řádku 71.

74) Vypočítejte řádek 71 minus řádek 73 a výsledek zapíšte do kolonky. Částka, která vám vyšla, je to, co máte zaplatit na dani.

75) Daňový bonus dostane ten, kdo si vypočetl daň nižší (řádek 71) než daňové zvýhodnění na děti (řádek 72). Nejvyšší možný daňový bonus pro rok 2020 je 60 300 korun. Podmínkou k vyplacení bonusu je to, aby rodič vydělal alespoň 87 600 korun za rok (pro rok 2020).

76) Výše daňových bonusů na děti, které již zaměstnavatel vyplatil – údaj je uveden na potvrzení ze mzdové účtárny.

77) Vypočítejte: řádek 75 minus řádek 76, výsledek jsou bonusy, které vám stát má ještě doplatit.

6. oddíl – Dodatečné DAP 78 až 83) Nevyplňujte, určeno pro ty, kdo v daňovém přiznání objeví chybu a budou finančnímu úřadu posílat opravu po termínu pro podání daňových formulářů.

7. oddíl – Placení daně 84) Podle potvrzení ze mzdové účtárny vepište, kolik vám zaměstnavatel během roku srazil na zálohách na daň.

DAŇOVÝ SERIÁL MF DNES

- 9. 2. Zjednodušené daně pro zaměstnance
- 16. 2. Přivýdělky (pronájmu, brigády)
- 23. 2. Daně pro malé podnikatele
- 2. 3. Důchodci, studenti, příjmy ze zahraničí
- 23. 3. Daně na poslední chvíli
- 30. 3. Zdravotní a sociální pojištění

Interaktivní formuláře na www.idnes.cz/dane

2 Kterých příjmů se to týká?

Příjmy daněné v zahraničí řeší smlouvy o zamezení dvojímu zdanění. Mohou to být například příjmy z licenčních poplatků, z pronájmu movitých věcí (vozidel, strojů...) užívaných za hranicemi, případně příjmy sportovců a umělců z činnosti v cizině či příjmy z podnikání při vzniku stálé provozovny v zahraničí či z práce v cizině pro zahraničního zaměstnavatele.

3 Co znamená vynětí a zápočet?

Existují dvě metody zúčtování daní ze zahraničí: metoda vynětí a metoda zápočtu. Při metodě vynětí uvádíte příjmy ze zahraničí do daňového přiznání. Na základě potvrzení o zdanění v zahraničí se pak tyto příjmy vyjmou ze základu daně a daň se dále počítá z upraveného základu daně nevyňatých příjmů. Také při metodě zápočtu uvádíte příjmy ze zahraničí do daňového přiznání. Daň se vypočte z celého základu daně a podle potvrzení o zdanění v zahraničí se sníží o daň zaplacenou v cizině.

4 Jak metodu vyúčtování daní vybrat?

Pro příjmy ze závislé činnosti (zaměstnání) lze vždy uplatnit metodu vynětí. U jiného typu příjmů je třeba metodu odvodit z mezinárodních smluv o zamezení dvojímu zdanění. Informace o smlouvách naleznete například na webu Ministerstva financí ČR: www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/

5 Jak přepočítat cizí měnu na korunu?

Příjmy z podnikání se do přiznání přepočítávají kurzem ČNB k 31. 12. Pro ostatní příjmy je za zdaňovací období 2020 stanoven přepočítací kurz: euro 26,50 Kč, dolar 23,14 Kč, libra 29,80 Kč, švýcarský frank 24,74 Kč, kuna 3,51 Kč, zlotý 5,93 Kč.

6 Který formulář vyplnit?

Příjmy ze zahraničí, pokud se podle příslušné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění použije metoda zápočtu, vyplňujete do přílohy číslo 3 daňového přiznání. V papírové podobě není k dispozici, elektronicky je ke stažení na webu Finanční správy. Potvrzení o příjmech od zahraničního zaměstnavatele nemusí být přeložené úředně, postačí běžný překlad.

7 Jak zohlednit zahraniční spolupráci?

Jestliže podnikáte a vaším odběratelem je zahraniční společnost, tak se ve většině běžných případů příjem od zahraničního partnera v daňovém přiznání neuvádí odděleně od ostatních příjmů.

I když jako podnikatel dodáváte zboží do zahraničí, zdaňujete příjmy v tuzemsku. Pokud byste prodávali v zahraničí ve vlastním obchodě, zpravidla po šesti měsících by vám vznikla stálá provozovna a příjmy byste řešili v cizině.



„Ostatní příjmy – to jsou ty mimo zaměstnání, podnikání a pronájem – nemusíte do formulářů uvádět, pokud nepřevýší hranici 30 000 korun za rok.“

Blanka Marková,
daňová poradkyně Ekofi.cz



„Pravidelně vyplácené důchody jsou za rok 2020 osvobozeny od daně z příjmů až do celkové výše 525 600 korun.“

Gabriela Ivanco,
daňová poradkyně Mazars

Mojedane.cz

Opravdu dlouho očekávaná aplikace pro podání daňového přiznání byla spuštěna v neděli 28. února 2021. Je to další cesta, jak snadno odeslat růžové formuláře. Co přináší navíc oproti dosavadním způsobům elektronického podání?

V první řadě nejde jen o daň z příjmů, pomocí portálu se postaráte i o daň z nemovitosti, podnikatelé o daň silniční, DPH...

Přihlásíte se pomocí MejeID, datové schránky či bankovní identity a dostanete se do svého daňového účtu. Uvidíte dosavadní přiznání (podaná elektronicky), vytvoříte nová. A po vyplnění také odešlete.

Snadno přes portál zaplatíte (podobně jako v e-shopech). Individuální daňový kalendář vám e-mailem připomene, že máte vůči státu nějakou daňovou povinnost.

Vše funguje poměrně intuitivně. Pokud jste malý podnikatel či vydávající si důchodce, raději neklikajte na sekci Nejčastější dotazy, tam je to plné zkratk a pokynů, kterým rozumí spíš účetní a vám jen zamotají hlavu.

Jiří Janděčka z poradenské společnosti BDO aktivitu komentuje: „Papírová přiznání rozhodně zcela nezmizí, takže pro ty, kdo budou nadále preferovat podání v papírové podobě, bude tato možnost zachována. Jestli bude digitalizace správy daní úspěšná, ukáže až čas. Věřme, že nejde jen o novou formu již dosavadní daňové schránky, která se pouze převlékla do jiného kabátu.“

Základní formulář

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (darů)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	1
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	1
Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	1
Příloha pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona	
Potvrzení o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené dani vybrané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	4

Údaje o podepisující osobě): Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 02.03.2021

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk podacího razítka finančního úřadu

- 1) Označte křížkem odpovídající variantu.
- 2) Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů.
- 3) Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.
- 4) Označené údaje jsou nepovinné.

ZÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení přeplatku na dani z příjmů fyzických osob 10 290 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:
nebo vraťte na účet vedený u Komerční banka č. 123456789
kód banky 0100 specifický symbol

Vlastník účtu Jaroslav Jarý měna, ve které je účet veden CZK
V Kladně dne 2.3.2021 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby):

Model: Vyňaté příjmy ze zahraničí sem Jára uvádět nebude, daň sraženou z dohod zapíše až do řádku 87a).

85) Zaměstnanci nevyplňují, podnikatelé uvedou zálohy na daň za rok 2020, které zaplatili ze svého podnikání.

86) Týká se jen malé části podnikatelů, kteří mají finančním úřadem stanovenou paušální daň, pozor: nezaměňovat s čtenějšími paušální vyčíslovanými výdaji.

87 až 90) Tyto kolony jsou pro skupinu poplatníků, kteří v daňovém přiznání uvedli příjmy, z nichž jim byla stržena daň srážkou.

Model: Sem Jára napíše daň, kterou za něho odvedl český zaměstnavatel z dohody o provedení práce 7 x 1 470 = 10 290 korun.

91) Od řádku 74 odečtete cifry z řádků 77, 84, 85, 86, 87, 87a, 88, 89 a 90. Vyjde-li kladná hodnota, budete doplácet, při hodnotě záporné nemusíte daň platit (když jste hradili zálohy nebo máte bonus na dítě, dostanete dokonce peníze zpět).

Model: -10 290, Jára má daň z příjmů 0, ale protože za něj zaměstnavatel odvedl zálohy srážkovou daní, vrátí mu stát přeplatek.

Připravila:
Jolana Nováková
Konzultace:
Blanka Marková,
Ekofi.cz
a Gabriela Ivanco,
Mazars

úřad bude peníze posílat až v průběhu dubna. Nakonec napíšete datum a opět se podepíšete.

Model: Jára přeplatek má, podepisuje se tedy na této stránce dvakrát - jednou uprostřed v bílé tabulce a jednou dole u žádosti o vrácení přeplatku.

str. 4

Přílohy DAP: Označte ve sloupci vpravo počet listů daného typu přílohy. Přílohy se dávají úřadu v originále, od všech si však uschovejte kopii.

Model: Jára uvádí čtyři přílohy: Přílohu číslo 2 daňového přiznání (včelaření), potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani od zaměstnavatele na dohodu, potvrzení výše příjmů od německého zaměstnavatele a bílý formulář Seznam na uplatnění nároku na vyloučení dvojího zdanění.

První bílá tabulka: Týká se těch, kteří svěrují růžové formuláře daňovému poradci. **Druhá bílá tabulka:** Vepište datum a nezapomeňte na podpis!

Pokud máte přeplatek, je třeba ve třetí bílé tabulce **Žádost o vrácení přeplatku** vyplnit jeho výši. Zvolíte, zda si chcete nechat peníze poslat poštou na adresu, nebo na bankovní účet (to je rychlejší).

I když daňové přiznání vyplníte a odevdáte teď, finanční úřad bude peníze posílat až v průběhu dubna. Nakonec napíšete datum a opět se podepíšete.

Daňové odpočty

Takzvané odpočty jsou ta část daňových úlev, které nejprve někde zaplatíte, pak o danou částku snížíte daňový základ a vypočtete daň. Tím ušetříte 15 procent (sazba daně) krát částka, kterou jste zaplatili (věnovali, naspořili...). To, co můžete kvůli snížení daňového základu platit, je dané zákonem a má to přesná pravidla.

Dobročinné dary a dárcovství krve

Odečíst lze minimálně 1 000 korun, maximálně 30 procent daňového základu. Jde o klasické dary na charitu, ale třeba i spolkům, dětským oddílům, sportovním klubům, obcím... Potřebujete potvrzení od příjemce daru. To můžete získat, i když pravidelně posíláte třeba DMS. Dokonce si můžete vyžádat potvrzení o několika dárců a do minimální tisícovky dary sečíst. U darování krve se jeden odběr počítá jako dar 3 000 korun. Pokud darujete kostní dřev nebo orgán, můžete si odečíst dokonce 20 000 korun od základu daně z příjmů. Podmínkou darování krve či plazmy je, aby bylo bezplatné.

Ušetříte: 15 % z darované částky.

Úroky z úvěru na bydlení

Jde o úroky z hypoték a ze stavebního spoření, pokud si půjčíte jiným způsobem, daňové zvýhodnění nevyužijete. Daňový základ lze snížit maximálně o 300 000 korun za rok. Potvrzení o zaplacených úrocích dostanete od banky automaticky poštou nebo e-mailem. Pokud nemovitost splácíte jako manželé, bude odečítat úroky z daňového základu ten, kdo je uveden na smlouvě o úvěru. Na to pozor, pokud je zapsán ten, kdo je současně na rodičovské a nemá zdanitelné příjmy, úleva propadne.

Ušetříte: 15 % ze zaplacených úroků, maximálně 45 000 korun.

Penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření

Odečíst lze maximálně 24 000 korun ročně, nutné je přitom naspořit vlastními silami (nezapočítává se tedy případný příspěvek zaměstnavatele) 36 000 korun (prvních 12 000 zakládá nárok na státní příspěvek, až pak je možný odpočet). Podmínkou je, že smlouva bude trvat do vašich 60 let a přitom minimálně pět let (to je omezení pro lidi 55+). Potvrzení obdržíte od penzijní společnosti.

Ušetříte: až 3 600 korun.

Životní pojištění

Ročně lze odečíst 24 000 korun ze zaplaceného pojistného, příspěvek zaměstnavatele se do limitu nepočítá. Smlouvu je třeba mít aspoň pět let a nevyovědět ji dřív než v 60 letech. Mnohdy se nepočítá celé pojistné, odečítají se různá připojištění. Potvrzení o správné částce zašle pojišťovna.

Ušetříte: až 3 600 korun.

Odborové příspěvky

Je možné si odečíst až 3 000 korun ročně. Potvrzení dostanete od odborové organizace.

Ušetříte: až 450 korun.

Zkoušky z dalšího odborného vzdělávání

Daňový základ lze snížit až o 10 000 korun za rok (zdravotně postižení 15 000 korun). Je to však složitá kategorie, kde se vyplatí konzultace s poradci. Neuplatníte třeba kurz angličtiny, byt jí pro zaměstnání potřebujete. „Z praxe a z komunikace se správci daně vyplývá, že většina žádostí o uznání slevy nesplňuje náležitosti.“ podotýká poradkyně Blanka Marková.

Ušetříte: až 1 500 Kč, ZTP 2 250 Kč.

Slevy

O daňové slevy si přímo snižujete vypočtenou daň – ušetříte tedy celou uvedenou částku. Nemůžete však jít do minusu a doufat, že vám stát vyplatí něco navíc. V nejlepším případě nezaplatíte žádnou daň.

Na sebe (na poplatníka)	24 840 Kč/rok (pro rok 2020)
Na vyživovanou manželku	2 070 Kč/měs.
Na studenta (poplatník je student)	335 Kč/měs.
Invalidní 1. a 2. stupně	210 Kč/měs.
Invalidní 3. stupně	420 Kč/měs.
ZTP/P	1 345 Kč/měs.
Školovné	až 14 600 Kč/rok/dítě

Podnikatelé s EET zahájenou v r. 2020 max. 5 000 Kč/rok
Tuto poslední slevu nelze převést z předchozího ani do dalšího roku. Protože v roce 2020 nebyla zahájena žádná nová velká vlna EET, týká se jen nových podnikatelů, ani ti však kvůli koronaviru nebyli povinni EET řešit. Pokud však někdo zahájil podnikání a zapojil se do EET do 26. března 2020, nárok na slevu má.

Zvýhodnění na děti

Neříká se mu sleva, protože je ještě výhodnější než sleva. Pracujícímu rodiči (s příjmem minimálně 87 600 korun za rok) díky němu vznikne nárok na daňový bonus – vypočte-li si zápornou daň, může od státu dostat navíc až 60 300 korun za rok (zrušení tohoto limitu se bude týkat až roku 2021).

1. dítě	1 267 Kč/měs., 15 204 Kč/rok
2. dítě	1 617 Kč/měs., 19 404 Kč/rok
3. a další dítě	2 017 Kč/měs., 24 204 Kč/rok
Dítě ZTP/P	dvojnásobek