

Jsem zaměstnanec, ale daně řeším sám

Zaměstnanci to mají obvykle pohodlné: přijde za nimi mzdová účetní, oni se podepíší, kam jim ukáže, a zaměstnavatel pak za ně veškeré daňové záležitosti vyřídí. Jsou však i situace, kdy se lidé musejí s daňovými formuláři popasovat sami.

Když žádáte zaměstnavatele, aby za vás zpracoval takzvané zúčtování daně z příjmů, stačí k tomu do 15. února:

- podepsat ve mzdové účtárně prohlášení poplatníka k daní;
- donést zaměstnavateli všechna potřebná potvrzení k uplatnění odečitatelné položky (například potvrzení o darech, o zaplacených úrocích z hypotéky...);
- doručit potřebné dokumenty k uplatnění slev na daní (například prohlášení o příjmech vyživovaného manžela, o platbě školovného...);
- přidat potvrzení o zdanitelných příjmech od předchozího zaměstnavatele (v případě, že pracovní poměry nebyly souběžné, ale změnili jste během roku zaměstnání).

A to je vše. Pak stačí jen vyčkat - ve výplatě za měsíc březen se peníze srovnají, obvykle lidé dostanou zpět přeplatek, který vznikl díky odečitatelným položkám.

Daně si můžete udělat sami, když chcete

Nemusí to být vyšší nutí mysli, posedlost čísly ani závislost na vyplňování formulářů, důvody, proč si lidé chtějí vyřídit se státem daňové záležitosti sami, i když nemusejí, mohou být zcela praktické. Ačkoli mzdová účetní musí o informacích týkajících se zaměstnanců zachovávat mlčenlivost, někdo třeba nechce, aby se v práci vědělo, že:

- podporuje svými dary nějakou politickou stranu;
- jeho půjčka na pořízení nemovitosti má tak vysokou splátku, že pak zbývá sotva na kafe;

- jeho momentální mzda je poloviční než v předchozím zaměstnání (a co za tím asi je, že si takhle pohoršil?);
- část roku nebyl zaměstnaný a chce využít slevu na poplatníka v plné výši.

Dva zaměstnavatelé najednou A pak jsou situace, kdy zaměstnanec soubor s administrativou podniknout musí, ať se mu chce, nebo ne, protože zaměstnavatel mu daně zpracovávat nemůže.

To platí třeba v případě, že má člověk dvě souběžná zaměstnání. Je třeba učitel dějepisu a současně má poloviční úvazek v místním muzeu. V tom případě si u obou zaměstnavatelů vyzvedne potvrzení o příjmech a do vyplňování formulářů se musí pustit sám.

Pokud jste byli zaměstnání a současně pracovali na dohodu o pracovní činnosti, budete podávat daňové přiznání vždy. Jestliže druhé zaměstnání bylo na dohodu o provedení práce, budete daňové přiznání podávat při výdělků nad 10 000 korun měsíčně. U nižších příjmů zaměstnavatel strhl srážkovou daň a vy se můžete rozhodnout, zda se růžovými formuláři chcete zabývat, nebo ne. Může to být výhodné, třeba když díky penězům z DPP překonáte hranici příjmů nutných pro přiznání bonusu na dítě, a také v případě, že budete dokládat vyšší příjmy k žádosti o úvěr.

Jsou-li důvodem k podání daňového přiznání dvě souběžná zaměstnání, bude stačit takzvaný zjednodušený formulář, vyplníte ho podle modelu na této dvoustraně.

Příjmy jiné než ze zaměstnání

Pokud jsou vaše příjmy zaměstnanecké, a současně ještě jiného typu, budete také muset daně řešit sami. Můžete vedle zaměstnání podnikat, něco pronajímat, vystupovat za honorář jako hudebník, psát knihy... Jestliže za takový příjmy dostanete víc než 6 000 korun za rok, opět bude třeba to v daňovém přiznání uvést. Vy jste ale slyšeli, že si můžete přivydělat až 30 000 korun, aniž byste daně řešili. Platí to. Ale pozor, jen ve chvíli, kdy příjmy tvoří takzvané příležitostné ostatní příjmy podle § 10 zákona o daních z příjmů. Téma pro příští díl našeho seriálu.

U příjmy vám zjednodušený formulář stačit nebude, potřebovat budete úplný tiskopis s přílohami - jeho vyplňování se budeme věnovat příští týden.

Dodanění odečitatelných položek

Pokud jste v minulosti využili snížení daňového základu díky sponžení na stáří (formou životního pojištění, doplňkového penzijního spoření či penzijního připojištění) a smlouvu jste předčasně vypověděli, bude třeba dřívější úlevy přiznat, takzvané dodanění. Ačkoli ony odečitatelné položky za vás mohl řešit zaměstnavatel, jejich dodanění musíte zvládnout sami. Ani tentokrát nestačí zjednodušený formulář, bude třeba „velké“ daňové přiznání s přílohami.

I když si budete daňové přiznání zpracovávat sami, musíte to ve mzdové účtárně ohlásit - výměnou dostanete potvrzení s potřebnými údaji o příjmech, zálohách na daně a odvedeném pojistném.

Daňové formuláře ke stažení na www.idnes.cz/dane

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro
Karlovarský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro
Kraslicích

01 Rodné číslo
9 3 6 2 1 2 0 1 1 2

02 DAP
řádně opravně

03 Kód rozlišení typu DAP/Datum

otisk podacího razítka finančního úřadu

04 Toto daňové přiznání podává poradce na základě plné moci k zastupování ano ne

PŘIZNÁNÍ

k daní z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky)

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2022 nebo jeho část od 01.01.2022 do 31.12.2022

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

05 Příjmení Bilá 06 Rodné příjmení*) Bilá 07 Jméno (-a) Petra 08 Titul*)

Adresa místa pobytu v den podání přiznání

09 Obec Kraslice 10 Ulice / část obce B. Němcové 11 Číslo popisné / orientační 1137/3

12 PSČ 35801 13 Telefon / mobilní telefon*) 123456789 14 E-mail*) bilapet@bilapet.cz 15 Stát Česká republika

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

16 Obec 17 Ulice / část obce 18 Číslo popisné / orientační

19 PSČ 20 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident ČR 21 Výše celosvětových příjmů Kč

*) Označené údaje jsou nepovinné.

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 Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANÍ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155b zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení: 4 370 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: AIR BANK A.S. č. 9432187650 kód banky 3030
nebo vraťte na účet vedený u AIR BANK A.S. č. 9432187650
spec. symbol vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

25 5405/D MFm 5405/D – vzor č. 5 1

2. ODDÍL – Základ daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

22 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	372 000	23 (neobsazeno)	
24 Základ daně ze závislé činnosti (ř. 22)			372 000

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně podle § 15 zákona

25 Odst. 1 (hodnota bezúplatného plnění – daru/daru)	4 000	28 Odst. 6 (soukromé životní pojištění)	
26 Odst. 3 a 4 (odečet úroků) počet měs./částka	12 / 8 000	29 Odst. 7 (odborové příspěvky)	
27 Odst. 5 (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		30 Odst. 8 (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)	
31 Úhrn nezdánitelných částí základu daně (ř. 25 + ř. 26 + ř. 27 + ř. 28 + ř. 29 + ř. 30)			12 000
32 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně (ř. 24 – ř. 31) zaokrouhlený na celá sta Kč dolů			360 000

4. ODDÍL – Daň

33 Daň podle § 16 zákona	54 000,00	34 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	54 000
--------------------------	-----------	---------------------------------------	--------

5. ODDÍL – Uplatnění slev na daní a daňového zvýhodnění

35 Sleva za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona

Tab. č. 1 Údaje o manželce (manželovi)

Příjmení, jméno, titul	Rodné číslo

Částka slevy podle § 35ba odst. 1 zákona	počet měsíců	počet měsíců	
36 písm. a) (základní na poplatníka)	30 840	40 písm. d) (rozšířená na invaliditu)	
37 písm. b) (na manželku/manžela)		41 písm. e) (na držitele průkazu ZTP/P)	
38 písm. b) (na manželku/manžela, která/ který je držitelem průkazu ZTP/P)		42 písm. f) (na studenta)	
39 písm. c) (základní na invaliditu)		43 písm. g) (za umístění dítěte)	
44 Úhrn slev na daní (ř. 35 + ř. 36 + ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40 + ř. 41 + ř. 42 + ř. 43)			30 840
45 Daň po uplatnění slev podle § 35ba zákona (ř. 34 - ř. 44)			23 160

Tab. č. 2 Údaje o dětech žijících s poplatníkem ve společné hospodářské 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
2							
3							
4							
Celkem							

46 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	49 Daňový bonus (ř. 46 – ř. 47)
47 Sleva na daní (částka z ř. 46, uplatněná maximálně do výše na ř. 45)	50 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (vč. doplatku)
48 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 45 – ř. 47)	51 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 49 – ř. 50)

6. ODDÍL – Placení daně

52 Úhrn sražených záloh na daně z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní)	27 530
53 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona	54 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona
55 Zbývající doplatit (ř. 48 – ř. 51 – ř. 52 – ř. 53 – ř. 54): (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více	-4 370

Přílohy DAP (ve sloupci uveďte počet listů příloh):

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daně a daňovém zvýhodnění za příslušné zdaňovací období a Potvrzení o vyplacených příjmech a sražených daních, a to od všech zaměstnavatelů podle § 38j odst. 3 zákona	2
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	1
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření nebo pojistném na soukromé životní pojištění	
Usnesení o zastavení exekuce	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a další přílohy výše neuvedené	4
Počet listů příloh celkem	4

2

