**Uplatnění slevy na poplatníka – důchodce (2013,2014)**

Obsah

[Legislativa 1](#_Toc403037364)

[Démonia 1](#_Toc403037365)

[Finanční správa 2](#_Toc403037366)

[Sestavy 4](#_Toc403037367)

[Zpracování 5](#_Toc403037368)

## Legislativa

### Démonia

**UPLATNĚNÍ SLEVY NA POPLATNÍKA U POŽIVATELŮ STAROBNÍHO DŮCHODU ZA ROK 2013**

Na základě **nálezu Ústavního soudu sp. zn. I. ÚS 2340/2013** ze dne 22. září 2014, přijatého I. senátem Ústavního soudu dne 16. září 2014, **lze** podle stanoviska Generálního finančního ředitelství **uplatnit slevu na poplatníka u starobních důchodců i za rok 2013.**

JAKÉ MŮŽOU NASTAT VARIANTY PŘI VRACENÍ DANĚ ZA ROK 2013?

**1/ Důchodce podepsal u svého zaměstnavatele Prohlášení k dani, uplatnil slevu na poplatníka (tj. na str. 1 v bodě 1 zaškrtl uplatňuji) a zaměstnavatel mu slevu nedal ani v ročním zúčtování.**

*V tomto případě provede zaměstnavatel opravu daně podle § 38i odst. 2 zákona o daních z příjmů (dále jen ZDP) a vrátí rozdíl zaměstnanci. O tento vrácený rozdíl na dani si zaměstnavatel sníží nejbližší odvod záloh.*

**2/ Důchodce podepsal u svého zaměstnavatele Prohlášení k dani, ale neuplatnil slevu na poplatníka (tj. na str. 1 v bodě 1 zaškrtl neuplatňuji) a zaměstnavatel mu provedl roční zúčtování, kde slevu nezohlednil.**

*V tomto případě vystaví zaměstnavatel potvrzení o zdanitelných příjmech za rok 2013 a důchodce si podá řádné daňové přiznání, kde si slevu uplatní. Sankce za opožděné podání daňového přiznání nehrozí, protože nebylo povinností důchodce daňové přiznání podat.*

***Poznámka:*** *o vrácenou daň v rámci ročního zúčtování se sníží úhrn sražených záloh na řádce 84. daňového přiznání.*

**3/ Důchodce podepsal u svého zaměstnavatele Prohlášení k dani a po skončení roku si sám podával daňové přiznání, kde si slevu neuplatnil nebo mu ji finanční úřad  neuznal.**

*V tomto případě si sám důchodce podá dodatečné daňové přiznání, kde si slevu uplatní. Termín pro podání dodatečného daňového přiznání je ve lhůtě pro stanovení daně podle daňového řádu, což jsou 3 roky tj. do 1. 4. 2017.*

***POZOR:*** *Pokud bude starobní důchodce uplatňovat slevu prostřednictvím dodatečného daňového přiznání, měl by je podle § 141 odst. 1 a 2 daňového řádu podat do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém zjistil, že jeho daňová povinnost měla být, v důsledku možnosti uplatnit slevu na dani, nižší. Jestliže toto důchodce zjistil v měsíci říjnu, měl by podat dodatečné daňové přiznání do konce listopadu. Kdo však zjistí, kdy tuto skutečnost konkrétní důchodce zjistil? Např. důchodce vědec, toto nemusí zjistit nikdy...*

**4/ Důchodce, který si sám podával daňové přiznání a ještě u něho probíhá ve věci slevy na poplatníka daňové řízení.**

*V případě, že v současnosti probíhá ještě daňové řízení, finanční správa by měla uplatněnou slevu na poplatníka zohlednit sama a řízení ukončit.*

**5/ Starobní důchodce, který se vzdal pobírání starobního důchodu ke dni 1. 1. 2013 a sleva na poplatníka mu nebyla uznána.**

*Zde se postupuje úplně stejně jako u starobních důchodců uvedených v předchozích bodech je s tím rozdílem, že těmto již nikdo důchod za den 1. 1. 2013 nevrátí...*

**6/ Starobní důchodce, kterému slevu na poplatníka již dříve vrátil finanční úřad.**

*Ten nemusí dělat vůbec nic, ani se bát, že po něm někdo bude v budoucnu vyplacené prostředky požadovat zpátky...*

### Finanční správa

<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/dotazy-a-odpovedi/casto-kladene-dotazy-sleva-na-dani-pro-starobni-duchodce-5391>

**Zaměstnanec**

**1) Může zaměstnanec (starobní důchodce) dodatečně uplatnit slevu na poplatníka za zdaňovací období 2013 u svého zaměstnavatele?**

**Odpověď:** Dodatečně uplatnit slevu na poplatníka u zaměstnavatele nelze. Pouze v případě, kdy pracující starobní důchodce podepsal u zaměstnavatele na zdaňovací období 2013 Prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti, uplatnil slevu na dani a bylo mu provedeno roční zúčtování záloh, avšak zaměstnavatel mu tuto slevu nezohlednil, pak zaměstnanec nárok na slevu již uplatnil a zaměstnavatel mu předmětnou slevu dodatečně přizná.
Pracující starobní důchodce však o slevu nepřichází, v jiných případech má možnost podat daňové přiznání za rok 2013, kde tuto slevu uplatní.

**2) Existuje případ, kdy zaměstnanec již dodatečně slevu na poplatníka uplatnit nemůže?**

**Odpověď:** V případě, kdy zaměstnanec měl od zaměstnavatele za rok 2013 pouze příjem, který podléhal dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně (srážková daň), nelze již dodatečně slevu na poplatníka uplatnit u zaměstnavatele, ale ani v daňovém přiznání.

**3) Hrozí zaměstnanci (starobnímu důchodci) sankce za opožděné podání daňového přiznání za zdaňovací období 2013?**

**Odpověď:** V případě, že zaměstnanec (starobní důchodce) neměl zákonnou povinnost podávat daňové přiznání z jiného důvodu (příjmy dle § 7 až § 10 zákona o daních z příjmů), nehrozí mu sankce za pozdní podání daňového přiznání za zdaňovací období 2013.

**Zaměstnavatel**

**1) Jak bude postupovat zaměstnavatel v případech, kdy byla předmětná sleva na poplatníka za zdaňovací období 2013 v prohlášení uplatněna, ale nebyla přiznána?**

**Odpověď:** Pokud zaměstnanec (pracující starobní důchodce) v roce 2013 podepsal u zaměstnavatele Prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti, uplatnil slevu na dani na poplatníka a bylo mu provedeno roční zúčtování záloh, ale tato sleva nebyla zaměstnavatelem přiznána, pak zaměstnavatel může provést opravu na dani podle § 38i odst. 2 zákona o daních z příjmů a předmětnou slevu dodatečně přiznat, jestliže neuplynuly 3 roky od konce lhůty pro podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období roku 2013.
Zaměstnavatel v souladu s tímto ustanovením o rozdíl na dani (vzniklý z titulu přiznání nároku na slevu) sníží nejbližší odvod záloh správci daně.

**2) Jak bude postupovat zaměstnavatel – plátce daně při opravách na dani ze závislé činnosti při uplatnění slevy na poplatníka za rok 2013 za předpokladu, že poplatník podepsal Prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti, uplatnil slevu na dani na poplatníka a bylo mu provedeno roční zúčtování záloh, ale tato sleva nebyla zaměstnavatelem přiznána?**

**Odpověď:** Zaměstnavatel provede opravu ročního zúčtování záloh podle § 38i zákona o daních z příjmů, přičemž **nebude opravovat zálohy na daň zdaňovacího období 2013** (tzn. nepodává v této souvislosti dodatečné vyúčtování k roku 2013), ale v tomto případě opraví pouze výslednou daň z ročního zúčtování za zdaňovací období roku 2013, které bylo provedeno v roce 2014. Pokud tuto opravu provede do termínu pro podání Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2014, tj. do 2. března 2015 nebo v případě elektronického podání do 20. března 2015, pak tuto opravu zohlední v příslušném měsíci ve sloupci 4 části I. Vyúčtování a zároveň vyznačí v příloze č. 3. Pokud by zaměstnavatel prováděl opravu až po termínu pro podání řádného vyúčtování, pak by v této souvislosti musel podat dodatečné vyúčtování ke zdaňovacímu období 2014.

**Poplatník podávající daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob**

**1) Jak má poplatník uplatnit slevu na poplatníka za zdaňovací období 2013?**

**Odpověď:** Poplatník, který nepodal daňové přiznání za zdaňovací období 2013, může uplatnit slevu na poplatníka za zdaňovací období 2013 v opožděně podaném daňovém přiznání.
Poplatník, který podal daňové přiznání za zdaňovací období 2013 a slevu na poplatníka v něm neuplatnil, případně nebyla správcem daně zohledněna, má možnost uplatnit předmětnou slevu na dani v dodatečném daňovém přiznání a použít tiskopis zveřejněný na webové adrese <http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu?rok=2014&tiskdruh=TDFU&dan=T_WEB01>.
Výše uvedená podání může poplatník učinit ve lhůtě pro stanovení daně, která podle daňového řádu činí tři roky, tj. do 1. 4. 2017, pokud nebude prodloužena. Pro úplnost upozorňujeme, že pokud bude poplatník (starobní důchodce) slevu uplatňovat prostřednictvím dodatečného daňového přiznání, měl by je podat do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém zjistil, že jeho daňová povinnost měla být, v důsledku možnosti uplatnit slevu na dani, nižší.

**2) Hrozí poplatníkovi sankce za podání dodatečného daňového přiznání na daň nižší v důsledku uplatnění slevy na poplatníka za rok 2013?**

**Odpověď:** Ne, nehrozí, pokud poplatník podá dodatečné daňové přiznání do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém důvod pro podání takového přiznání zjistil.

**3) Jak má postupovat poplatník, u kterého ve věci slevy na poplatníka probíhá daňové řízení?**

**Odpověď:** V případě, že v současnosti probíhá daňové řízení, finanční správa uplatněnou slevu na poplatníka při splnění ostatních zákonných podmínek zohlední.

## Sestavy

"DPZVD6 Vyúčtování daně" nad činností "Prohlížení výplatních lístků".

"Výpočet daně z příjmů 2012-14" nad činností "Prohlížení výplatních lístků".

## Zpracování

Základní sleva na poplatníka činí 24840 Kč ročně (tj. 2070 měsíčně).

Neuplatněnou slevu na dani za rok 2013 doporučujeme zadat pomocí srážky zápornou částkou. Tuto srážku zadáme např. do mezd za říjen/2014.

Formulář "Výpočet daně z příjmů 2012-14" za rok 2013 už neměníme.

Srážka se nesmí projevit ve formuláři "Výpočet daně z příjmů 2012-14" za rok 2014.