

Jak a kdy vyplnit prohlášení poplatníka daně z příjmů za rok 2024 a žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za rok 2023

Platí i v 2025

OBSAH

Kdo může či nemůže prohlášení podepsat

Jak růžový formulář vyplnit

1. Základní údaje o plátcí a poplatníkovi
2. Slevy podle §35ba odst. 1
3. Daňové zvýhodnění na vyživované děti
4. Informace o druhém z poplatníků
5. Podpisová část
6. Změnová část

Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

Co je to roční zúčtování záloh

1. Základní údaje o plátcí a poplatníkovi
2. Příjmy od předchozích plátců daně
3. Sleva na manželku
4. Sleva na umístění dítěte
5. Nezdánitelné části základu daně
6. Prohlášení o bytové potřebě
7. Podpisová část
8. Další záznamy

Podpisem růžového formuláře potvrzuje zaměstnanec způsob odvádění záloh na daň z příjmů. Prohlášení také slouží k tomu, aby mohl zaměstnanec za dané zdaňovací období (rok) uplatňovat **slevu na poplatníka** a další slevy na dani. Z tohoto důvodu může mít zaměstnavatel podepsané **vždy jen jedno prohlášení**, a pokud pracuje pro více zaměstnavatelů, smí ho podepsat jen u jednoho z nich. Má-li zaměstnanec podepsaných více prohlášení a včas na to nepřijde, hrozí mu pokuta od finanční správy. Prohlášení poplatníka mohou podepsat zaměstnanci v klasickém zaměstnaneckém poměru, ale **i externisté na dohodě** o pracovní činnosti nebo dohodě o provedení práce.

Pokud s vámi zaměstnanec růžový formulář nepodepíše, nemusíte při výpočtu jeho zdanitelné mzdy přihlížet ke slevám a nezdanitelným částkám. Pro aktuální zdaňovací období (rok) podepisují zaměstnanci prohlášení **při nástupu do zaměstnání** a pak každoročně **nejpozději do 15. února**.

Kdo může či nemůže prohlášení podepsat

Zaměstnanci, kteří jsou zároveň studenti, důchodci nebo OSVČ, často řeší, zda mohou růžový papír také podepsat. Obecně platí, že růžové prohlášení mohou podepsat všichni, **kdo jsou v zaměstnaneckém poměru**. U zmíněných tří skupin je to s podpisem následovně:

- Studenti mohou prohlášení poplatníka podepsat stejně jako všichni ostatní zaměstnanci. Dokonce v tomto případě mohou uplatnit slevu na studenta, kterou v prohlášení zatrhnou.
- Pracující důchodci mají nárok na daňové slevy stejně jako běžní zaměstnanci. Prohlášení poplatníka tedy mohou podepsat standardním způsobem.
- Osoby samostatně výdělečně činné, které jsou zároveň zaměstnanci, sice mohou u svého zaměstnavatele prohlášení podepsat, ale nemá to příliš smysl. OSVČ totiž uplatňují daňové slevy a zvýhodnění v daňovém přiznání, které stejně musí samy vyplnit. Vyplnění růžové prohlášení se tak vyplatí pouze ve výjimečných případech, kdy OSVČ daňové přiznání podávat nemusí.

Jak růžový formulář vyplnit

Růžový formulář má povinnost vyplnit **zaměstnanec**, **nikoliv zaměstnavatel**. Prohlášení se **skládá z šesti částí**, které s vámi nyní projdeme.

1. Základní údaje o plátcí a poplatníkovi

PROHLÁŠENÍ
poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
pro zdaňovací období (pro část zdaňovacího období)¹⁾

Prohlášení k dani činím / dodatečně činím ^{1a)} podle § 38k zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „zákon“) pro plátce daně (zaměstnavatele)

Název plátce daně _____
Adresa _____

Identifikace poplatníka
Příjmení _____ Jméno(-a) _____ Rodné číslo _____
Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) _____

Daňový nerezident ČR dále vyplní: Datum narození _____
Číslo a typ dokladu prokazující totožnost poplatníka _____ Stát, který tento doklad vydal _____
Identifikace pro daňové účely ve státu daňové rezidence _____ Stát, jehož jste daňovým rezidentem _____

¹⁾ použijte např. při dalším nástupu ke stejnému plátcí daně v průběhu uvedeného zdaňovacího období (např. „od září RRRR“)
^{1a)} označte „XD“, pokud činíte prohlášení k dani dodatečně podle § 38k odst. 7 zákona v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

Zde nejprve vyplňte **rok zdaňovacího období**. Nejde-li o dodatečné prohlášení, nechte kolonku za „dodatečně činím“ prázdnou. Podepisujete-li dodatečně, vyplňte do ní „XD“. Do řádků s názvem a adresou plátce daně vyplňte **údaje firmy**, u které zaměstnanec prohlášení podepisuje – není třeba vyplňovat opatřime razítkem.

Ve zbytku této sekce **zaměstnanec vyplní své údaje**. Když zaměstnanec v průběhu zdaňovacího období změní trvalé bydliště, není nutné kvůli tomu vyplňovat nové prohlášení.

Pokud má zaměstnanec **jinou státní příslušnost** než českou, musí vyplnit také všechny řádky za „Daňový nerezident ČR dále vyplní“. Pod číslo a typ dokladu uveďte údaje z pasu nebo občanského průkazu ze země původu.

2. Slevy podle §35ba odst. 1

Podle § 35ba odst. 1 zákona uplatňuji²⁾

| | |
|--|---|
| | Základní slevu na poplatníka (písm. a) |
| | Základní slevu na invaliditu (písm. c) a prohlašuji, že mi byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu I. nebo II. stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo že mi zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu I. nebo II. stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu |
| | Rozšířenou slevu na invaliditu (písm. d) a prohlašuji, že mi byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu III. stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem invalidní ve III. stupni, zanikl mi nárok na invalidní důchod pro invaliditu III. stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu III. stupně a starobního důchodu nebo že jsem podle zvláštních předpisů invalidní ve III. stupni, avšak žádost o invalidní důchod pro invaliditu III. stupně mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem invalidní ve III. stupni |
| | Slevu na držitele průkazu ZTP/P (písm. e) a prohlašuji, že mi byl přiznán nárok na průkaz ZTP/P |
| | Slevu na studenta (písm. f) a prohlašuji, že se soustavně připravuji na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem (do 26 let) nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání (do 28 let) |

²⁾ označte „X“ slevu na daní, kterou uplatňujete. Uplatňujete-li slevu na daní až dodatečně, tj. v rámci ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, označte předmětnou slevu na daní „XD“ a do stejného políčka uveďte i kalendářní měsíce, za které příslušnou slevu na daní dodatečně uplatňujete (např. „XD 9–12“)

Zde zatrhněte políčka (písmenem X) se slevami, na které jako poplatník (zaměstnanec) máte nárok.

3. Daňové zvýhodnění na vyživované děti

Podle § 35c a § 35d zákona uplatňuji / dodatečně uplatňuji⁵⁾ daňové zvýhodnění³⁾

na mnou vyživované dítě/děti 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 hospodářské domácnosti na území členského státu EU nebo EHP a současně uvádím, na které děti uplatňuji/neuplatňuji daňové zvýhodnění ve výši náležející podle § 35c odst. 1 zákona

| Jméno(-a) | Příjmení | Rodné číslo | Uplatňuji/neuplatňuji nárok ve výši na ³⁾ | ZTP/P ⁴⁾ | Zletilé dítě ⁴⁾ | Dodatečně za kalendářní měsíce ⁵⁾ |
|-----------|----------|-------------|--|---------------------|----------------------------|--|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

³⁾ tabulku vyplňte pouze v případě, že uplatňujete daňové zvýhodnění. Do tabulky vyplňte všechny Vámi vyživované děti žijící ve Vaší společné hospodářské domácnosti, a to bez ohledu na jejich další uplatnění. Dále děti, na které uplatňujete daňové zvýhodnění označte podle výše nároku: na jedno dítě označte „1.“, na druhé dítě označte „2.“, na třetí a každé další vyživované dítě označte „3.“, a děti, na které daňové zvýhodnění neuplatňujete, označte „N“

⁴⁾ dále u jednotlivých uplatňovaných dětí označte „X“ splněnou podmínku – tzn. u sloupce ZTP/P vyznačte, kterému z dětí byl přiznán nárok na průkaz ZTP/P a u sloupce „Zletilé dítě“ označte „X“, které z dětí je zletilé (do 26 let) a není mu přiznán invalidní důchod pro invaliditu III. stupně a splňuje další podmínky uvedené v § 35c odst. 6 písm. b) bod 1. až 3. zákona

⁵⁾ pokud uplatňujete daňové zvýhodnění až dodatečně v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, pak v nadpisu této části označte „XD“, a zároveň vyplňte v posledním sloupci tabulky kalendářní měsíce, za které dodatečně uplatňujete daňové zvýhodnění (např. 9–12)

25 5457 MFIn 5457 - vzor č. 26 1

Aby mohl zaměstnanec uplatnit **daňové zvýhodnění na vyživované děti**, musí doložit potvrzení druhého poplatníka (tedy manžela nebo manželky či druhá nebo družky) o tom, že u svého zaměstnavatele neuplatňuje stejná zvýhodnění jako váš zaměstnanec. Pokud je druhý poplatník OSVČ nebo nezaměstnaný, stačí čestné prohlášení.

Vyživované dítě je podle zákona to, které se zaměstnancem žije ve společné domácnosti a je mu méně než 18 (případně méně než 26 let, pokud prezenčně studuje střední nebo vysokou školu).

Do bílých řádků vypíše zaměstnanec údaje o svých dětech. Pokud zaměstnanec na dítě zvýhodnění neuplatňuje, napíše do kolonky „Uplatňuji/neuplatňuji“ slovo neuplatňuji.

Děti, za které zvýhodnění uplatňuje, pak označí číselně **1/2/3**. Ze zákona je totiž vyšší sleva za každé další dítě, na které zaměstnanec zvýhodnění uplatňuje,.

Je-li dítě starší 18 let, ale ještě studuje, zahrne zaměstnanec kolonku „Zletilé dítě” a doloží to **potvrzením o studiu**, které dítěti vydají na studijním oddělení jeho školy. Daňové zvýhodnění na dítě může zaměstnanec **uplatnit či neuplatnit také dodatečně**. Do sloupečku vyplní číslem měsíce, za které zvýhodnění dodatečně uplatňuje a do políčka v úvodu sekce napíše „XD”.

4. Informace o druhém z poplatníků

Podle § 38k odst. 4 zákona prohlašuji, že:

a) současně **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 neučinil(-a) u jiného plátce daně prohlášení k dani,

b) současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období **neuplatňuji daňové zvýhodnění** na mnou vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě neuplatňuje jiná osoba, ANO NE ^{6) 6a)}

c) v rámci téže společně hospodařící domácnosti **vyživuje tytéž mnou vyživované děti i jiný poplatník ANO** **NE** ^{6) 6a)}

| Jméno(-a) | Příjmení | Rodné číslo | Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) | Uplatňuje daňové zvýhodnění ANO/NE | Zaměstnání ANO/NE ⁷⁾ |
|----------------------------------|----------|-------------|--|---|------------------------------------|
| | | | | | |
| Název plátce daně ⁷⁾ | | | | | |
| Adresa plátce daně ⁷⁾ | | | | | |

⁶⁾ pokud daňové zvýhodnění neuplatňujete, bod c) ani tabulku nevyplňujete
^{6a)} za předpokladu, že ve společně hospodařící domácnosti vyživuje děti pouze jeden poplatník, který zároveň uplatňuje daňové zvýhodnění, označte křížkem variantu **NE** a tabulku nevyplňujte. Tabulku vyplníte vždy, pokud křížkem označíte variantu **ANO**, tzn., že v téže společně hospodařící domácnosti vyživuje děti i jiný poplatník. Uveďte identifikační údaje druhého poplatníka a vyberte zvolenou variantu – zda druhý z poplatníků uplatňuje či neuplatňuje daňové zvýhodnění
⁷⁾ pokud je druhý z poplatníků také zaměstnán (ve sloupci „Zaměstnání” je uvedeno „ANO”), pak bez ohledu na skutečnost, zda tento poplatník u svého plátce daně (zaměstnavatele) uplatňuje či neuplatňuje daňové zvýhodnění – uveďte vždy název a adresu tohoto plátce daně

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, nebo daňového zvýhodnění, oznámím v souladu s § 38k odst. 8 zákona tuto změnu plátcí daně (použijte např. změnové tabulky) nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala nebo v němž bylo o změně rozhodnuto.

Jsem si vědom(-a) následků nepravdivého prohlášení, a jsem si vědom(-a) toho, že vzniklý rozdíl z nesprávně sražené zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a neoprávněně vyplaceného daňového bonusu, který vznikl mým zaviněním, bude v plné výši spolu s úrokem z prodlení sražen z mé mzdy.

Tuto sekci vyplní zaměstnanec pouze v případě, že žije **v jedné domácnosti s vyživovanými dětmi a zároveň s druhým poplatníkem** (manželem/manželkou či druhem/družkou). Pokud zaměstnanec vychovává vyživované dítě v domácnosti sám, zahrne kolonku „NE”.

Zaměstnanec do kolonek vyplní údaje o své polovičce a napíše, zda tato osoba:

- uplatňuje daňové zvýhodnění alespoň na jedno vyživované dítě
- a je, či není zaměstnaný/á.

Dále zaměstnanec **napíše název a adresu firmy**, kde je jeho polovička zaměstnaná. Pokud tato osoba zaměstnaná není, zaměstnanec tyto dva řádky nevyplňuje.

5. Podpisová část

Podpisová část

Potvrzují pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení a prokazují je příslušnými doklady podle § 38l zákona

| | Prokazatelně účinně prohlášení poplatníkem ⁸⁾ (písemně, elektronicky) a datum | Ověření plátcem daně ⁹⁾ (písemně, elektronicky) a datum |
|---|--|---|
| Na uvedené zdaňovací období | | |
| Dodatečně za uvedené zdaňovací období (podle § 38k odst. 7 zákona) | | |

⁸⁾ rozumí se projev vůle poplatníka, buď písemně (podpis) nebo elektronicky
⁹⁾ plátce daně ověří nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona a nárok na daňové zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona

Do políčka „prohlášení poplatníkem” se **zaměstnanec podepíše a napíše datum podpisu**. To samé udělá mzdová účetní v kolonce „Ověření plátcem daně”.

6. Změnová část

| Změnová část | | | | | |
|--|--|---|---|--|--|
| Podle § 38k odst. 8 zákona oznamují změny v již uvedených skutečnostech pro uvedené zdaňovací období | | | | | |
| Druh změny | Kalendářní měsíc, v němž změna nastala nebo v němž bylo o změně rozhodnuto | Změna oznámena poplatníkem ¹⁰⁾ (písemně, elektronicky) a datum | Ověření plátcem daně ⁹⁾ ¹⁰⁾ (písemně, elektronicky) a datum | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

¹⁰⁾ rozumí se podpis včetně datumu podpisu a vztahuje se i ke změnové tabulce na daňové zvýhodnění

V případě, že u **daňového zvýhodnění** dochází v průběhu roku ke změně ve vztahu k nároku na „jedno dítě, druhé dítě, třetí a každé další vyživované dítě“, vyplňte současně s oznámenou změnou i níže uvedenou změnovou tabulku a aktualizujte výčet všech Vámi vyživovaných dětí (ze strany 1) podle § 35c odst. 6 zákona žijících ve Vaší společné hospodářcí domácnosti

| Jméno(-a) | Příjmení | Rodné číslo | Uplatňuji/neuplatňuji nárok ve výši na ¹¹⁾ | ZTP/P ⁴⁾ | Zletilé dítě ⁴⁾ |
|-----------|----------|-------------|---|---------------------|----------------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

¹¹⁾ výši Vámi uplatňovaného nového nároku na daňové zvýhodnění označte: na jedno dítě „1.“, na druhé dítě „2.“, na třetí a každé další vyživované dítě „3.“, a dítě, na které daňové zvýhodnění neuplatňujete, označte „N“

Nastanou-li v průběhu roku u zaměstnance **změny, které mají vliv na daňové slevy**, musí je doplnit do této části. Může jít například o:

- slevu na invaliditu,
- zahájení či ukončení studia
- nebo změny u vyživovaných dětí (narození, ukončení studia apod.). Do kolonky „Druh změny“ za zaměstnance napište, **u které slevy ke změně došlo**. Do dalších kolonek doplňte kalendářní měsíc, kdy ke změně došlo a podpis zaměstnance + vás (stejně jako výše doplňte i datum podpisu).

Dojde-li ke **změně u vyživovaného dítěte**, napište, o které dítě jde, a další kolonky v řádku vyplňte stejně jako u bodu číslo 3.

Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

Tento článek obsahuje podrobný návod, jak si správně zaměstnanec vyplní formulář Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2023 (dále jen „žádost“). Na úvod je třeba napsat, že **tento formulář má za povinnost si vyplnit zaměstnanec**, nikoliv zaměstnavatel. My, jako Váš partner v oboru účetnictví, daní a mezd pro Vás připravíme žádost pro kmenové zaměstnance pouze v rozsahu vyplnění základních údajů. Jak zjistíte níže, není možné, aby zaměstnavatel věděl o všech slevách a odpočtech, které chce zaměstnanec u Vás uplatnit v rámci zúčtování záloh. Proto tento článek slouží jako návod, na co vše mají nárok. **Pokud zaměstnanec nedodá vyplněnou žádost včetně potřebných dokumentů do účtárny nejdéle do 15.2.2024, nebude mu roční zúčtování daní prostřednictvím zaměstnavatele provedeno a bude si muset podat daňové přiznání za konkrétní**

zdaňovací období sám. Pokud zaměstnanec ukončí pracovní poměr před koncem roku a nenastupuje do dalšího zaměstnání, může si u posledního zaměstnavatele v roce zažádat o roční zúčtování záloh, pokud splní i další podmínky viz. níže.

Co je to roční zúčtování záloh

Při výpočtu mzdy je zaměstnanci srážena daň, kterou jako zaměstnavatel (plátce) odvádíte za své zaměstnance (poplatníky) na místně příslušný finanční úřad. V rámci prohlášení poplatníka daně fyzických osob (dále jen „prohlášení“) si zaměstnanec v průběhu roku uplatňuje základní slevy, na které má dle svého prohlášení nárok. Existují odpočty, které si nemůže zaměstnanec v průběhu roku uplatnit, protože vyúčtování těchto odpočtů může doložit pouze jednou za rok na základě konkrétního potvrzení. Tyto odpočty budou vysvětleny dále níže.

Ne všichni zaměstnanci mohou požádat o roční zúčtování daně, proto je třeba splnit níže uvedené podmínky:

- zaměstnanec neměl v průběhu roku jiné příjmy než ze závislé činnosti (tj. zaměstnání). Ostatními příjmy se rozumí podnikání (OSVČ) podle §7, kapitálové příjmy (např. akcie, dividendy, apod.) podle §8, příjmy z pronájmu podle §9 a nebo ostatní příjmy podle §10 zákona o dani z příjmu,
- neměl současně více pracovních poměrů u více zaměstnavatelů. Pracovním poměrem se vedle hlavního pracovního poměru rozumí i dohoda o provedení práce nebo dohoda o pracovní činnosti, výplata odškodnění pracovních úrazů pojišťovnou (Kooperativa nebo České pojišťovna) atd.
- pokud zaměstnanec nenahlásí včas změny vyplněné v původním prohlášení a v rámci ročního zúčtování by měl daň vracet, má za povinnost podat daňové přiznání za konkrétní rok a roční zúčtování mu zaměstnavatel nemůže udělat

Podmínky pro vyplacení ročního zúčtování záloh

- zaměstnavatel vyplatí svému zaměstnanci roční zúčtování záloh pouze v případě, že je částka vyšší než 50,- Kč
- pokud si zaměstnanec dodatečně uplatňuje zvýhodnění na děti, může mu je zaměstnavatel vyplatit pouze tehdy, pokud jeho rozhodný příjem byl vyšší než 6-ti násobek minimální mzdy pro konkrétní rok (pro rok 2023 je rozhodná částka 103 800,- Kč, tj. 6 x 17 300,- Kč (min. mzda))
- roční zúčtování musí zaměstnanec doložit potvrzeními a žádostí viz níže

1. Základní údaje o plátcí a poplatníkovi

| ŽÁDOST | | |
|---|------------------------|--------------------------------|
| o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění | | |
| za zdaňovací období <input type="text" value="2019"/> | | |
| Identifikace poplatníka | | |
| Příjmení <u>Hejkrlík</u> | Jméno(-a) <u>Lukáš</u> | Rodné číslo <u>900225/0000</u> |
| Identifikace plátce daně (název) | příp. datum narození | |
| <u>BENE CB spol. s r.o.</u> | | |

Období = rok, za který zaměstnanec žádá o roční zúčtování záloh.

Identifikace poplatníka = Zde vypisuje poplatník (zaměstnanec) své příjmení, jméno a rodné číslo.

Identifikace plátce daně (název) = plátce daně je zaměstnavatel, u kterého je zaměstnanec v době podání žádosti zaměstnán. Zde se vypisuje obchodní jméno společnosti nebo jméno a příjmení fyzické osoby.

2. Příjmy od předchozích plátců daně

Uvádím, že jsem v uvedeném zdaňovacím období pobíral(-a) příjmy ze závislé činnosti od těchto předchozích plátců daně¹⁾

| V kalendářních měsících | Identifikace předchozích plátců daně |
|-------------------------|--------------------------------------|
| 1-8 | účetárna s.r.o. |
| | |

Tuto sekci vyplňují pouze ti zaměstnanci, kteří měli v průběhu roku více zaměstnavatelů. Musí být však splněna podmínka, že pracovně právní vztah nebyl souběžný s jiným pracovně právním vztahem. V tomto případě si musí zaměstnanec podat daňové přiznání sám a nemá na roční zúčtování záloh od současného ani předchozího zaměstnavatele nárok. Pro správný výpočet **musí doložit potvrzení o zdanitelných příjmech** za příslušný rok. Pokud zaměstnanec byl **hlášen na úřadu práce** jako žadatel o pracovní místo, tuto sekci **nevyplňuje**, ale dokládá k ročnímu zúčtování **potvrzení od úřadu práce**.

V kalendářních měsících = číselně vyplňuje měsíce, ve kterých pracoval u jiného zaměstnavatele

Identifikace předchozích plátců daně = zde se vypisuje obchodní jméno společnosti nebo jméno a příjmení fyzické osoby u které byl zaměstnanec zaměstnán.

3. Sleva na manželku

SLEVY NA DANI

Slevu na manžela (manželku) podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona, který (která) se mnou žil (žila) v uvedeném zdaňovacím období ve společně hospodařící domácnosti a neměl (neměla) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 68 000 Kč

| Jméno(-a) | Příjmení (manžela/manželky) | Rodné číslo | Nárok splněn za ²⁾ | ZTP/P ³⁾ | Nárok splněn za ^{3a)} |
|-----------|--------------------------------|-------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Veronika | Hejkrliková | 916001/0000 | 1-12 | X | 9-12 |

Tuto sekci **vyplňují** pouze ti zaměstnanci, kteří **hospodaří ve společné domácnosti s manželem/manželkou** a jejich **příjem za zdaňovací období nepřesáhne částku 68 000,- Kč**. Příjmem se pro tyto účely rozumí například příjmy ze závislé činnosti (hlavní pracovní poměr, příjmy z dohody o provedení práce, pracovní činnosti) podle §6, příjmy z podnikání (OSVČ) podle §7, kapitálové příjmy (např. akcie, dividendy, apod.) podle §8, příjmy z pronájmu podle §9 a nebo ostatní příjmy podle §10 zákona o dani z příjmu. Příjmem se ale dále rozumí výplata nemocenské dávky (nemocenská, státní důchody, podpora v nezaměstnanosti, peněžitá pomoc v mateřství, apod.). Příjmem se pro tyto účely nerozumí rodičovský příspěvek. Základní sleva na manželku je ve výši 2 070,- Kč za měsíc, tj. 24 840,- Kč roční sleva. Pokud je manžel/manželka držitelem průkazu ZTP/P sleva je za konkrétní měsíc dvojnásobná, tj. 4 140,- Kč a roční sleva dále maximálně ve výši 49 680,- Kč.

Zaměstnanec je **povinen** k této sekci **doložit čestné prohlášení** manželky/manžela, že si za minulý kalendářní rok nevydělal/nevydělala víc než 68 000,- Kč. Pokud je manžel/manželka držitelem průkazu ZTP/P tak i tento průkaz.

Jméno, Příjmení, Rodné číslo = zde se vyplňuje jméno, příjmení a rodné číslo manželky/manžela.

Nárok splněn za = zde se vypisují měsíce, kdy byla celková částka příjmů manžela/manželky nižší jak 68 000,- Kč. Pro uplatnění slevy na manžela/manželku se však počítá s příjmy za celý kalendářní rok.

ZTP/P = zaměstnanec vyplní křížek, pokud je manžel/manželka držitelem průkazu ZTP/P

Nárok splněn za = zde se vypisují měsíce, ve kterých byl manžel/manželka držitelem průkazu ZTP/P5. Sleva za umístění dítěte

4. Sleva na umístění dítěte

Sleva za umístění dítěte v předškolním zařízení podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona, na dítě (děti) které se mnou žilo (žily) v uvedeném zdaňovacím období v mé společně hospodařící domácnosti

| Jméno(-a) | Příjmení (dítěte) | Rodné číslo | Vynaložená částka (v Kč) |
|-----------|-------------------|-------------|--------------------------|
| Iva | Hejkrliková | 635923/0000 | 14 000 |
| Vladimír | Hejkrlik | 630107/0000 | 3 000 |

Tuto sekci vyplňují pouze ti zaměstnanci, kteří mají děti, které žijí se zaměstnancem ve společné domácnosti a zároveň zaměstnanec vynaložil výdaje na umístění dítěte v předškolním zařízení. Maximální částka, kterou si může zaměstnanec uplatnit na jedno dítě je výše minimální mzdy za konkrétní rok (pro rok 2023 je maximální částka 17 300,- Kč). Zaměstnanec je povinen **doložit potvrzení o vynaložených výdajích** na jednotlivé dítě.

Jméno, Příjmení, Rodné číslo = zde se vypisuje jméno, příjmení a rodné číslo dítěte.

Vynaložená částka = vynaložená částka na umístění dítěte v předškolním zařízení, která je napsána na potvrzení.

5. Nezdánitelné části základu daně

NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

| Uplatňují ⁴⁾ | Nezdánitelné části základu daně podle § 15 zákona | Uplatňovaná částka (v Kč) |
|-------------------------|---|---------------------------|
| X | Bezúplatná plnění - dary (odst. 1) | 15 000 |
| X | Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4) | 22 453 |
| X | Penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5) | 28 000 |
| X | Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6) | 14 000 |
| X | Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7) | 1 500 |
| X | Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) ^{4a)} | 5 000 |

Tato sekce se věnuje ostatním slevám, které poplatník dokládá potvrzením. Do sloupce „Uplatňují“ zaměstnanec napíše křížek, pokud tuto slevu doloží a do sloupce „Uplatňovaná částka“ vypíše částku uvedenou na potvrzení.

Bezúplatná plnění – dary = dar obcím, krajům nebo jiným organizačním složkám státu, právnickým osobám, které jsou pořadatelé veřejných sbírek na vědu, vzdělání, kulturu, školství požární ochranu. Dále zdravotním zařízením, církvím nadacím apod. Minimální částka jednoho daru musí činit 1 000,- Kč. Pokud zaměstnanec v průběhu roku daroval krev nebo plazmu, má nárok na uplatnění nezdánitelné části základu daně ve výši 3.000,- Kč za každý odběr. **O všech darech** zaměstnanec dokládá **potvrzení**.

Úroky z úvěru na financování bytových potřeb = částku, kterou zaměstnanec vynaloží jako úrok na hypotéčním úvěru nebo stavebním spoření na pozemek nebo nemovitost, kterou využívá pro svou vlastní bytovou potřebu. Zaměstnanec dokládá **potvrzení o zaplacených úrocích**. Maximální částka, kterou lze odečíst od základu daně je 150 000, Kč. **Snížení maximální nezdanitelné částky z titulu zaplacených úroků z úvěrů na bydlení (za domácnost) z 300 000 Kč na 150 000 Kč za rok (uplatní se opět až u bytových potřeb obstaraných od roku 2023)**. Dále je potřeba vyplnit dodatkové prohlášení vysvětleno níže. Pokud zaměstnanec v žádosti o roční zúčtování záloh uvádí úroky z úvěru poprvé, je nutné doložit kopii úvěrové smlouvy. **Penzijní pojištění** = od základu daně lze **na základě potvrzení** odečíst částka maximálně 24 000,- Kč a to v součtu všech uzavřených penzijních pojištění. **Soukromé životní pojištění** = od základu daně lze **na základě potvrzení** odečíst částka maximálně 24 000,- Kč a to v součtu všech uzavřených životních pojištění. Doba trvání smlouvy činí min. 5 let a nárok na čerpání je navázán na dosažení 60 let věku.

Členské příspěvky = pokud je zaměstnanec členem odborové organizace, může si **na základě potvrzení** odečíst maximální částku 3 000,- Kč.

Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání = zaměstnanec si může odečíst **na základě potvrzení** částku 10 000,- Kč nebo 13 000,- Kč u zaměstnanců se zdravotním postižením nebo 15 000,- Kč u zaměstnanců s těžkým zdravotním pojištěním v případě, že vynaloží výdaje na vzdělání podle Zákona č. 179/2006 Sb., o ověření a uznávání výsledků dalšího vzdělávání.

6. Prohlášení o bytové potřebě

Prohlášení poplatníka podle § 38k odst. 5 písm. e) zákona k nezdanitelné části základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona: odpočet úroků ze základu daně, na které uplatňuji nárok z důvodu zaplacených úroků z úvěru použitého na financování bytových potřeb ze stavebního spoření, úroků z hypotečního úvěru anebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry, poskytovatelem stavebního spoření, bankou, za uvedené zdaňovací období **neuplatňuje** jiná osoba / **uplatňují** tyto osoby:^{4b)}

| Jméno(-a) | Příjmení | Rodné číslo | Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) |
|-----------|-------------|-------------|--|
| Veronika | Hejkrliková | 916001/0000 | E. Rošického 460/12, 370 05 České Budějovice |
| | | | |

^{4b)} tabulku vyplňte pouze v případě, že úroky uplatňuje i jiná osoba/osoby

Prohlašuji, že předmět bytové potřeby podle § 15 odst. 3 zákona, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona, a že částka úroků, o kterou si snižuji základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společně hospodařící domácnosti nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období částku 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

Uveďte místo (adresu), kde se nachází bytová potřeba, na kterou byl úvěr poskytnut:

E. Rošického 460/12, 370 05 České Budějovice

Tuto sekci vyplní zaměstnanec v případě, že si **uplatňuje úroky** z hypotéky/stavebního spoření (dále jen „úroky“) viz předchozí kapitola. Úroky může zaměstnanec sdílet s jinými poplatníky a může kvůli daňové optimalizaci tyto úroky poměrem mezi poplatníky rozdělit. Pokud poplatník **přerozděluje část úroků** na jiného poplatníka, škrtně v úvodním textu **neuplatňuji** a dále **vyplní níže uvedenou tabulku o dalších poplatnících**. V případě, že si zaměstnanec **odpočítává 100%**

