



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

<i>Registrační číslo projektu:</i>	CZ.1.07/1.5.00/34.0498
<i>Název projektu:</i>	OA Přerov – Peníze středním školám
<i>Číslo a název oblasti podpory:</i>	1.5 – Zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách
<i>Realizace projektu:</i>	02. 07. 2013 – 01. 07. 2014

<i>Autor:</i>	Dana Sembdnerová
<i>Období vytváření výukového materiálu:</i>	12/2013
<i>Ročník:</i>	3.
<i>Tematická oblast, předmět (klíčová slova):</i>	Personalistika, Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků
<i>Způsob použití výukového materiálu ve výuce:</i>	Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT

Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Účel formuláře:

1.) Zajišťuje vám slevy na dani a jiná daňová zvýhodnění.

Aby daňové zatížení nebylo tak drastické, můžete uplatnit slevy na dani. Každý z nás má při podepsání nárok na slevu na poplatníka. Ve vašem případě (studenti) ještě uplatníte slevu na studenta.

Pozn.: Na slevy máme nárok pouze u jednoho zaměstnavatele za zdaňovací období.

Slevy se nesmí překrývat a uplatňovat pro více výplat v tomtéž měsíci.

2.) Po skončení roku žádá o roční zúčtování daně a uplatnění nezdanitelných částí – v části III

Najdete je schované na poslední straně formuláře pod hlavičkou „Nezdanitelné části základu daně“. Možnosti od a) do f) **vám dokážou snížit základ daně, stane se to ale až za celý kalendářní rok. Proto existuje tzv. Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.**

Provede je zaměstnavatel za zaměstnance. V tiskopisu jen ve III. části nahoře zaměstnanec vyplíše zdaňovací období a „ano“ (př. 2013 ano).

Pozn.: Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění neprovede zaměstnavatel u zaměstnance, který podá nebo je povinen podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Pozn.: Stejný dvojlíst Prohlášení můžete **používat** u jednoho zaměstnavatele **až po tři roky**, vždy jen vyplníte další okénko v následujícím „sloupečku“.

Úkol 1

Uvedte, kdy a proč zaměstnanec vyplňuje formulář Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Úkol 2

Vyplňte formulář Prohlášení poplatníka... pro paní Anetu Ticháčkovou na rok 2013 za těchto skutečností:

Ing. ANETA TICHÁČKOVÁ (Rodné číslo: 806010/1234), bydlí JIRÁSKOVA 20, PŘEROV, PSČ 750 02, podepisuje na zdaňovací období rok 2013 Prohlášení poplatníka u svého zaměstnavatele, firmy ABC, s. r. o., se sídlem Husova 2, 750 02 Přerov. Manžel se jmenuje TICHÁČEK BOŘIVOJ a pracuje u firmy XYZ, s. r. o., Kojetínská 10, Přerov
Mají 2 děti na které žádá slevu: ČENĚK TICHÁČEK (RČ 051201/2424) a ADÉLA TICHÁČKOVÁ (035110/4242).

Dne 15. 1. 2014 (jako paní Ticháčková) vyplňte oddíl III a požádejte o roční zúčtování za rok 2013. Nemáte žádné nezdanitelné části základu daně.



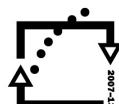
evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

PROHLÁŠENÍ

poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
a z funkčních požitků

Příjmení:	Jméno:	Číslo pasu:
Titul:	Rodné číslo:	PSČ
Adresa bydliště (trvalého pobytu):		
Prohlášení podepisuji pro plátce (název a adresa):		

I.

1. Podle § 35ba odst. 1 písm. a) a § 35d odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), slevu na dani na poplatníka na zdaňovací období nebo uvedenou část zdaňovacího období:

uplatňuji ²⁾ neuplatňuji ²⁾	uplatňuji ²⁾ neuplatňuji ²⁾	uplatňuji ²⁾ neuplatňuji ²⁾
--	--	--

2. Podle § 35ba odst. 1 písm. c) až f) a § 35d odst. 2 zákona uplatňuji slevu na dani z důvodu, že

- a) pobírám částečný invalidní důchod
- b) pobírám plný invalidní důchod nebo jiný důchod
- c) jsem držitelem průkazu ZTP/P

druh přiznaného důchodu z důvodu invalidity	Číslo a datum rozhodnutí o přiznání důchodu, popř. potvrzení FÚ č.j.ze dne	Důchod přiznán od	Datum vystavení průkazu ZTP/P

d) se soustavně připravuji na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, ve zdaňovacím období

Od- do ²⁾	Od- do ²⁾	Od- do ²⁾
----------------------	----------------------	----------------------

a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let.

3. Podle § 35c a § 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící se mnou v domácnosti:

a) nezletilé dítě

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

b) Zletilé dítě až do dovršení 26 let, jestliže nepobírá plný invalidní důchod a -soustavně se připravuje na budoucí povolání

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

-nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výtěžek. činnost pro nemoc nebo úraz

- z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výtěžnou činnost:

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

c) z dětí uvedených pod písmeny a) a b) jsou držitelé průkazu ZTP/P

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

Údaje o manželce (manželovi) žijící (žijícím) se mnou v domácnosti:

Příjmení a jméno	
Název a adresa zaměstnavatele	

II.

Prohlašuji, že

současně neuplatňuji za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňov. období

a) **nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona** u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalen.roku jsem **nepodepsal(a) u jiného plátce prohlášení k dani**

b) **daňové zvýhodnění** na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě za stejné období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období **neuplatňuje jiná osoba,**

Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slev na dani podle § 35ba zákona, nebo daňového zvýhodnění, písemně je oznámím plátcovi daně nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala.

Jsem si vědom následků, kdyby toto prohlášení neodpovídalo pravdě a jsem si vědom toho, že rozdíl z nesprávně sražené zálohy na daň nebo daně z příjmů fyz. osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy.

Změny, k nimž došlo během zdaňovacího období, níže uvádím

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení

Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis

Nárok na uznání slev na dani podle § 35ba zákona a nárok na daňové zvýhodnění prokázal poplatník

Na zdaň. období	Za plátce ověřil	Na zdaň. období	Za plátce ověřil	Na zd. období	Za plátce ověřil

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

III.

Žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění a o provedení výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Za zdaňovací období

a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období

1. nejsem povinen podat ze svých příjmů přiznání k dani z příjmů fyzických osob

2. jsem nepobíral v uplynulém zdaňovacím období kromě mzdy od jednoho plátce nebo postupně od více plátců včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy jsem pro ně již nevykonával závislou činnost nebo funkci, příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, jiné příjmy podle § 7 až 10 zákona podléhající dani z příjmů FO vyšší než 6000 Kč.

3. jsem pobírala v uplynulém zdaňovacím období kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, příjmy podléhající dani z příjmů FO ze závislé činnosti a z funkčních požitků

a) pouze od jednoho plátce ve zdaňovacím období

b) postupně od dalších plátců daně včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy jsem pro ně již nevykonával závislou činnost nebo funkci, které níže uvádím a potvrzení o vyplacených příjmech a sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění od těchto plátců předkládám

Ve zdaňovacím období	Jména plátců

Prohlašuji, že:

(vyplní pouze poplatník uplatňující nezdanitelnou část 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, stavební spořitelnou, bankou nebo pobočkou zahr. banky za zdaňovací období

-neuplatňuje jiná osoba²⁾

-uplatňují tyto osoby:²⁾

-předmět bytové potřeby, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15odst.4 zákona, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15odst.3 a4 zákona v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěre h žijících v mé domácnosti nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období 300 000Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této max. částky za každý měsíc placení úroků.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Kromě nároku na slevy a nároku na daň. zvýhodnění podle údajů uvedených již v prohlášení uplatňuji nárok na:

1. Slevy na dani

a) Podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona na manželku (manžela)

Jméno: _____ Příjmení _____ RČ _____

Která v uplynulém zdaňovacím období

Od- do ²⁾	Od- do ²⁾	Od- do ²⁾
----------------------	----------------------	----------------------

Se mnou žila v domácnosti a neměla v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 68 000 Kč a v uplynulém zdaňovacím období

byla(byl)²⁾
nebyla(nebyl)²⁾

Byla(byl)²⁾
nebyla(nebyl)²⁾

byla²⁾
nebyla(nebyl)²⁾

Držitelkou průkazu ZTP/P

2. Nezdánitelné části základu daně:

a) Podle § 15 odst. 1 zákona z důvodu poskytnutí daru

Zdaň. období	Hodnota daru (Kč)	Zdaň. období	Hodnota daru (Kč)	Zdaň. období	Hodnota daru (Kč)

b) Podle § 15 odst. 3a4 zákona z důvodu zaplacených úroků z úvěru

Zdaň. období	Výše úroků (Kč)	Zdaň. období	Výše úroků (Kč)	Zdaň. období	Výše úroků (Kč)

c) Podle § 15 odst. 5 zákona z důvodu platby příspěvků na své penzijní připojištění

Zdaň. období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaň. období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaň. období	Výše příspěvků (Kč)

d) Podle § 15 odst. 6 zákona z důvodu zaplaceného pojistného na své soukromé životní pojištění

Zdaň. období	Výše pojistného (Kč)	Zdaň. období	Výše pojistného (Kč)	Zdaň. období	Výše pojistného (Kč)

e) Podle § 15 odst. 7 zákona z důvodu zaplacených členských příspěvků člena odborové organizace

Zdaň. období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaň. období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaň. období	Výše příspěvků

f) Podle § 15 odst. 8 zákona z důvodu úhrady za zkoušku ověřující výsledky dalšího vzdělávání

Zdaň. období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaň. období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaň. období	Výše příspěvků

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v oddíle III.

Za zdaňovací období	Datum podpisu	Podpis poplatníka

- 1) U poplatníků uvedených v §2odst3 zákona (cizích státních příslušníků) uvěďte datum narození a číslo pasu
- 2) Nehodící se škrtně, popř. podle jednotlivých zdaňovacích období
- 3) § 38k odst. 4 zákona
- 4) § 35c a §35f zákona
- 5) § 38l zákona
- 6) Vyplňte pouze v případě, je-li druhý z manželů zaměstnán



**OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV**

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Zdroje:

autorovy vlastní pracovní materiály vytvořené pro výuku předmětu