

Roční zúčtování daně 2019 a Prohlášení k dani 2020

V současné době ve mzdových účtárnách vrcholí období, kdy zaměstnanci mohou (letos až do 17. února) požádat svého zaměstnavatele o roční zúčtování daně za uplynulý rok. Tato informace upozorňuje na některé dílčí otázky související s touto problematikou. V závěru je upozorněno na některé aktuality týkající se spuštění poslední vlny evidence tržeb od 1.5.2020; s aktuálními změnami v oblasti daní a souvisejících předpisů se můžete seznámit na [přednášce](#) „Změny v daních 2019/2020“, kterou pořádáme v Praze 11.2.2020 a ze které také nabízíme [zvukový záznam](#).

Formuláře

Aktuální tiskopisem „*Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti k dani*“ (dále jen „*Prohlášení*“) je tiskopis [vzor č. 26](#); v [databázi daňových tiskopisů](#) je dostupná je i [interaktivní verze](#) tohoto tiskopisu (v prohlížeči se tiskopis nemusí zobrazit, ale i tak jej lze stáhnout a následně s ním lze v .pdf pracovat).

Tiskopis Prohlášení vzor č. 26 je nepraktický v tom, že je určen pouze pro jedno zdaňovací období a jeho součástí není Žádost o „*roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění*“ (dále jen „*roční zúčtování*“) a tak na něm nelze požádat o roční zúčtování.

Tiskopisy Prohlášení staršího vzoru č. 25 (dvojlist) lze použít až pro tři zdaňovací období a navíc je jejich součástí i žádost o roční zúčtování. Ačkoli byl tiskopis Prohlášení vzor č. 25 vydán pro zdaňovací období roku 2017, je nadále platný a lze jej použít i pro zdaňovací období roku 2020. Pokud tedy např. zaměstnanec učinil prohlášení k dani na roky 2017 až 2019 na tiskopisu vzor č. 25, může na tomto vzoru tiskopisu učinit prohlášení i na rok 2020; protože však již vyčerpal všechna tři pole příslušná zdaňovací období (2017, 2018 a 2019), bude potřebovat další prázdný formulář.

Tiskopisy prohlášení vzor č. 25 sice již nejsou v tištěné podobě k dispozici na finančních úřadech, ale jsou stále dostupné v [databázi daňových tiskopisů pro období roku 2017](#) – jednak jako standardní [.pdf](#), jednak v [interaktivní verzi](#) .pdf (v prohlížeči se tiskopis nemusí zobrazit, ale i tak jej lze stáhnout a následně s ním lze v .pdf pracovat).

Pokud zaměstnanec učinil prohlášení k dani na rok 2019 na tiskopisu Prohlášení staršího vzoru č. 25, může na tomto tiskopisu požádat také o roční zúčtování. Pochopitelně může využít i samostatný tiskopis Žádosti o roční zúčtování daně, vzor č. 1, který byl poprvé vydán pro období roku 2018. Tiskopis [vzor č. 1](#) je dostupný v [databázi daňových tiskopisů](#) včetně [interaktivní verze](#) tohoto tiskopisu (v prohlížeči se tiskopis nemusí zobrazit, ale i tak jej lze stáhnout a následně s ním lze v .pdf pracovat).

Kdo může požádat o roční zúčtování daně

Roční zúčtování upravuje „*zákon o daních z příjmů*“ (dále jen „*ZDP*“) v § 38ch. Roční zúčtování nelze provést u zaměstnance, který má **povinnost podat daňové přiznání** nebo tuto povinnost nemá, ale daňové přiznání podá dobrovolně (např. z důvodu dobrovolného zahrnutí příjmů zdaněných srážkovou daní do daňového přiznání).

Předpokladem pro roční zúčtování za rok 2019 je, že zaměstnanec pobíral za rok 2019 mzdu pouze od jednoho zaměstnavatele nebo postupně od více zaměstnavatelů a u všech zaměstnavatelů měl v příslušné době učiněné prohlášení k dani.

Jestliže např. zaměstnanec v roce 2019 pobíral mzdu za období do konce března od zaměstnavatele A a za období od dubna od zaměstnavatele B a učinil u zaměstnavatele A prohlášení na měsíce leden až březen a u zaměstnavatele B na měsíce duben až prosinec, může požádat o roční zúčtování daně. Pokud by mu však zaměstnavatel A např. za červen zúčtoval část pololetních prémie, tak by záleželo na tom, zda přesáhly nebo nepřesáhly částku 3.000,- Kč; pokud ji přesáhly, tak z nich zaměstnavatel A

musel za červen 06/2019 srazit zálohovou daň a zaměstnanci nelze provést roční zúčtování a pokud ji nepřesáhly, tak z nich zaměstnavatel A srazil srážkovou daň a zaměstnanec nemusí podávat daňové přiznání a může požádat o roční zúčtování (pokud nepodá dobrovolně daňové přiznání).

Povinnost podat daňové přiznání však může vzniknout i zaměstnanci, který pobíral příjmy pouze od jednoho zaměstnavatele, u kterého měl podepsáno prohlášení k dani. Např. z důvodu, že se u něho uplatní **solidární zvýšení daně** - hranice příjmů pro její uplatnění za rok 2019 činí 1.569.552; rozhodující je přitom hranice příjmů, nikoli základu daně (superhrubé mzdy).

Povinnost podat daňové přiznání pro fyzické osoby upravuje § 38g ZDP. Otázce povinnosti zaměstnance podat daňové přiznání byla věnována pozornost na přednášce Zdanění mezd – změny 2018/2019, ze které nabízíme [zvukový záznam](#); protože v otázce zdanění mezd došlo v poslední době pouze k parametrickým změnám (např. hranice pro solidární zvýšení daně za rok 2020 činí 1.672.080,- Kč) a ke zvýšení hranice pro uplatnění srážkové daně podle § 6 odst. 4 písm. b) ZDP z 2.500 na 3.000,- Kč počínaje zúčtováním mezd za květen 2019, je nahrávka stále aktuální i v roce 2020. Jako bonus získáte i záznam části starší přednášky, který je věnován penzijnímu a životnímu pojištění; důvodem pro podání daňového přiznání totiž může být i předčasné ukončení smlouvy o životním pojištění, na které přispíval zaměstnavatel.

Příjmy zdaněné srážkovou daní

Příjmy zdaněné srážkovou daní nezakládají povinnost podat daňové přiznání.

Příklad 1

Zaměstnanec měl na celý rok 2019 podepsáno Prohlášení u zaměstnavatele A. Zaměstnanec kromě toho u společenství vlastníků (zaměstnavatel B) vykonával funkci člena výboru s odměnou nepřevyšující 2.500 Kč měsíčně resp. od května 2019 nepřevyšující 3.000 Kč. Pro zaměstnavatele B dále zaměstnanec vykonával činnost na základě dohod o provedení práce – za květen 2019 za 10.000 Kč a za listopad 2019 rovněž za 10.000 Kč.

V tomto případě zaměstnavatel B podrobil srážkové dani jak odměnu za výkon funkce člena výboru, tak odměny z dohod o provedení práce. Zaměstnanec od zaměstnavatele B nepotřebuje potvrzení o zdanitelných příjmech zdaněných srážkovou daní a může zaměstnavatele A požádat o roční zúčtování daně. V některých případech by však podání daňového přiznání a dobrovolné zahrnutí příjmů od zaměstnavatele B do tohoto daňového přiznání mohlo být pro zaměstnance výhodné – viz příklad 2.

Příjmy zdaněné srážkovou daní sice nezakládají povinnost podat daňové přiznání, ale daňové přiznání lze podat dobrovolně a příjmy zdaněné srážkovou daní překlasifikovat na příjmy zdaňované v daňovém přiznání a srážkovou daň započítat jako zálohu na daň.

Příklad 2 – zahrnutí příjmů zdaněných srážkovou daní do daňového přiznání

Student pobíral souběžně za červen 2019 příjem od dvou zaměstnavatelů na základě dohody o provedení práce, u zaměstnavatele A přitom podepsal prohlášení k dani a uplatnil slevu na studenta. Od zaměstnavatele A pobíral odměnu 20.000 Kč, která přesáhla 10.000 Kč a podléhala tak odvodu pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Od zaměstnavatele B pobíral odměnu 5.000 Kč (jedná se o dohodu provedení práce, tedy bez odvodu pojistného). Jiné příjmy student v roce 2019 neměl. Podle potvrzení student má:

- od zaměstnavatele A superhrubou mzdu 27.000 Kč (do 30.6.2019 sazba pojistného na sociální zabezpečení za zaměstnavatele činila 25 %; na zdravotní pojištění zaměstnavatel platí pojistné 9 %) a sraženou zálohu na daň 1.645 Kč podle potvrzení o zdanitelných příjmech a sražených zálohách
- od zaměstnavatele B příjem 5.000 Kč (pojistné 0) a sraženou srážkovou daň 750 Kč.

V tomto případě nemusí student podávat daňové přiznání a může zaměstnavatele A požádat o roční zúčtování daně, ze kterého mu vznikne přeplatek na dani 1.645 Kč.

Student však může (avšak nemusí) podat daňové přiznání. Pokud do tohoto daňového přiznání zahrne pouze příjmy od zaměstnavatele A (což může), vznikne mu vratitelný přeplatek na dani 1.645 Kč. Pokud však zahrne do daňového přiznání i příjmy od zaměstnavatele B, vznikne mu přeplatek na dani o 750 Kč vyšší.

Informace Finanční správy k dani z příjmů fyzických osob

Na stránkách Finanční správy jsou dostupné např. tyto informace:

- Aktuální dotazy a odpovědi k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za zdaňovací období 2019 a pro zdaňovací období 2020 ze dne [24.1.2020](#)
- Aktuálně k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2019 ze dne [7.1.2020](#)
- [Zaměstnanci – zaměstnavatelé](#), zatím není aktualizováno na rok 2020, avšak využitelné i pro rok 2020
- Výše uvedené odpovědi na dotazy se zabývají např. uplatněním slevy na manžela/manželku s vlastními příjmy do 68.000 Kč. K této otázce je stále aktuální např. [výklad](#) z 18.3.2019 k započítávání příjmů do příslušných období – podle tohoto výkladu se příjmy za zaměstnání vyplacené za prosinec 2019 v lednu 2020 zahrnují do vlastního příjmu manžela/manželky za rok 2019; naproti tomu vyplacené dávky jako je např. mateřská, nemocenská, ošetřovné či podpora v nezaměstnanosti se zahrnují do toho roku, kdy byly vyplaceny (bez ohledu na to, zda se jedná o dávky vyplacené za jiné období).

Aktuálně k evidenci tržeb

Od **1.5.2020** dochází ke spuštění poslední vlny evidence tržeb. Jednou z novinek je zavedení možnosti evidovat tržby v tzv. zvláštním režimu (off-line režim), kdy podnikatel vydává úřední papírové účtenky a podává čtvrtletní oznámení o evidovaných tržbách. Zvláštní režim však nemohou využívat všichni podnikatelé, ale jen někteří. Např. plátcí dph zvláštní režim využívat nemohou, ti musí resp. od 1.5.2020 budou muset evidovat tržby výhradně elektronickou cestou.

Od **1.2.2020** nabývá účinnosti přípravné období ke zvláštnímu režimu. O zvláštní režim je totiž nutné požádat finanční úřad a teprve po schválení této žádosti vydá finanční úřad příslušné úřední účtenky. Na vyřízení žádosti má finanční úřad lhůtu 30 dnů od jejího podání. V současné době lze předpokládat, že žádosti budou vyřizovány v kratší lhůtě, např. v dubnu bude ovšem situace zřejmě podstatně horší a zájemci o zvláštní režim by tedy neměly podání žádosti odkládat až na duben.

K podání žádosti o povolení zvláštního režimu není zpracován žádný úřední formulář, v žádosti žadatel uvede, že:

- není plátcem DPH
- nemá zaměstnance; pokud by zaměstnance měl, tak by uvedl, že má maximálně 2 zaměstnance a toto by doložil např. podklady ze mzdové agendy
- výše příjmů z evidovaných tržeb za 4 bezprostředně předcházející kalendářní čtvrtletí nepřesáhla částku 600.000 Kč (tuto skutečnost doloží evidencí příjmů v hotovosti za příslušné období) a předpokládaná výše těchto příjmů ve 12 bezprostředně následujících kalendářních měsících nepřesáhne 600.000 Kč (tuto skutečnost podnikatel nedokládá, jedná se o jeho odhad).

Na stránkách Finanční správy jsou zveřejněné [dílicí informace](#) k problematice zvláštního režimu vč. např. vzoru úřední účtenky, kterou bude podnikatel evidující tržby ve zvláštním režimu (po doplnění o povinné údaje, některé údaje uvedené na účtence jsou nepovinné a podnikatel je nebude muset vyplňovat) nejpozději při přijetí evidované tržby vydávat svým zákazníkům.

Nabídka přednášek a komentářů

[Změny v daních 2019/2020](#) – Praha 11.2.2020. Přehled nejdůležitějších změn a novinek pro běžnou daňovou a účetní praxi. Nabízíme také [zvukový záznam](#) této přednášky ze dne 14.1.2020, ze kterého si můžete poslechnout [krátkou ukázkou](#) věnovanou okruhu činností, u kterých od 1.5.2020 podléhají hotovostní tržby evidenci tržeb.

[DPH 2019/2020](#) – zvukový záznam ze dne 9.1.2020. Změny u dodávek zboží do jiného členského státu od 1.1.2020, změny sazeb (např. snížení sazby u dodání tepla od 1.1.2020 včetně vyúčtování záloh přijatých v roce 2019 a zdaněných 15% sazbou DPH). Další změny v DPH – např. zavedení všeobecného systému reverse charge. Vybrané problémy novely od 1.4.2019 včetně změn, které bude nutné promítnout v daňovém přiznání za prosinec či za 4. čtvrtletí roku 2019. Můžete si poslechnout [krátkou ukázkou](#) věnovanou příkladu důkazních prostředků, kterými lze jednoznačně prokázat, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu

[Daně z příjmů 2019/2020](#) – Praha 10.3.2020. Změny a novinky, které se promítnou do daňového přiznání za rok 2019, změny a novinky od roku 2020. Aktuální problémy jako je např. obvyklá (referenční) cena při obchodech mezi spojenými osobami nebo při prodeji zásob při změně právní formy podnikání na sro (za pořizovací cenu, s přírůžkou či slevou k pořizovací ceně). Připravujeme zvukový záznam této přednášky ze dne 8.1.2020.

[Opravné daňové doklady od 1.4.2019](#) - komentář se na 10 stranách věnuje praktickým příkladům oprav základu daně podle § 42 ZDPH (daň byla původně přiznána správně a opravným daňovým dokladem se reaguje na následnou změnu okolností - např. na dodatečné snížení ceny) a oprav výše daně podle § 43 (v tomto případě se jedná o opravy chyb, kdy byl daňový doklad vystaven a vykázán chybně), a to se zaměřením na změny od 1.4.2019. Komentář je zdarma součástí zvukové nahrávky přednášky [Novela DPH a daní z příjmů 2019](#).

[Rozdělování a zdaňování zisku v sro](#) – aktualizovaný komentář v pdf vč. nové judikatury 2019

[Režim přenesení daňové povinnosti v roce 2020](#) – komentář v pdf aktualizovaný na podmínky roku 2020

[VSTUP NA SEZNAM PŘEDNÁŠEK](#)

[VSTUP NA SEZNAM KOMENTÁŘŮ A ZVUKOVÝCH NAHRÁVEK](#)

Krásné dny přejí

Ingrid a Pavel Běhounkovi
30.1.2020

[Sledujte náš WEB](#)

[FACEBOOK O DANÍCH](#)