

# OBSAH

---

|                                                                                                                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Předmluva.....</b>                                                                                                                                                          | <b>7</b>  |
| <b>Seznam použitých zkratk.....</b>                                                                                                                                            | <b>9</b>  |
| <b>1. Výklad .....</b>                                                                                                                                                         | <b>10</b> |
| 1.1 Hlavní změny a základní principy ročního zúčtování<br>za rok 2023 oproti roku 2022 .....                                                                                   | 10        |
| 1.1.1 Částky v souvisejících předpisech s vlivem na zdanění v roce 2023 .....                                                                                                  | 10        |
| 1.1.2 Změna ve zdanění paušálních výdajů poskytovaných<br>zaměstnanci pracujícímu na dálku od 1. 10. 2023 .....                                                                | 10        |
| 1.1.3 Rušení plátcových pokladen od 1. 1. 2024.....                                                                                                                            | 12        |
| 1.1.4 Zrušení povinnosti oznamovat příjmy plynoucí do zahraničí,<br>které jsou osvobozeny od daně z příjmů nebo z nichž se daň<br>nesráží na základě mezinárodní smlouvy ..... | 12        |
| 1.1.5 Změny, které přinesl zákon Lex Ukrajina .....                                                                                                                            | 12        |
| 1.1.6 Bezúplatné plnění jako nezdanitelná část základu daně .....                                                                                                              | 12        |
| 1.1.6.1 Prokázání poskytnutého bezúplatného plnění.....                                                                                                                        | 15        |
| 1.1.7 Změna limitů výše příjmů, které může ve zdaňovacím období<br>obdržet zaměstnanec vedle svého zaměstnání, aniž by měl<br>povinnost podávat daňové přiznání.....           | 15        |
| 1.1.8 Stanovení příjmů v případě poskytnutí nízkoemisního vozidla<br>zaměstnanci k soukromým i služebním účelům.....                                                           | 16        |
| 1.1.8.1 Jak lze ověřit, že se skutečně jedná o nízkoemisní vozidlo?.....                                                                                                       | 17        |
| 1.1.9 Sleva za zastavenou exekuci .....                                                                                                                                        | 21        |
| 1.1.10 Změny ve zdaňování příjmů zaměstnanců pro rok 2023 .....                                                                                                                | 23        |
| 1.1.10.1 Daňové zvýhodnění na vyživované děti .....                                                                                                                            | 25        |
| 1.1.10.2 Dvě výše limitu úroků z hypotečního úvěru nebo úvěru<br>ze stavebního spoření, o které lze snížit základ daně,<br>podle toho, kdy byla bytová potřeba pořízena.....   | 27        |
| 1.1.11 K tiskopisům Prohlášení a Žádost o roční zúčtování .....                                                                                                                | 29        |
| 1.1.12 Lhůty .....                                                                                                                                                             | 33        |
| 1.1.13 Základní principy vybírání daně z příjmů fyzických osob<br>včetně daňového rezidentství.....                                                                            | 34        |
| 1.1.13.1 Otázka daňového rezidentství .....                                                                                                                                    | 35        |
| 1.1.13.2 Vyhláška o fondu kulturních a sociálních potřeb .....                                                                                                                 | 42        |
| 1.1.13.3 Plátce daně, agentura práce a ekonomický uživatel.....                                                                                                                | 44        |
| 1.1.13.4 Povinnost při srážení daně z příjmů plynoucí daňovým nerezidentům ....                                                                                                | 44        |
| 1.1.14 Roční zúčtování a daňové přiznání.....                                                                                                                                  | 45        |
| 1.2 Daňové přiznání podané zaměstnancem – vztah k ročnímu zúčtování.....                                                                                                       | 45        |
| 1.3 Příjmy nezahrnované do ročního zúčtování .....                                                                                                                             | 49        |
| 1.3.1 K některým příjmům zaměstnanců osvobozeným od daně .....                                                                                                                 | 62        |

|        |                                                                                                                                                                       |     |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.4    | Žádost o provedení ročního zúčtování.....                                                                                                                             | 67  |
| 1.4.1  | Zaměstnavatel oprávněný k provedení ročního zúčtování .....                                                                                                           | 68  |
| 1.4.2  | Situace předcházející zániku zaměstnavatele jako plátce daně .....                                                                                                    | 71  |
| 1.4.3  | Roční zúčtování při více postupných zaměstnavatelích v roce .....                                                                                                     | 72  |
| 1.5    | Prokazování rozhodných okolností při ročním zúčtování .....                                                                                                           | 76  |
| 1.5.1  | Bezúplatná plnění (dary) na vymezené účely .....                                                                                                                      | 78  |
| 1.5.2  | Odpočet z titulu placení úroků z úvěrů ze stavebního spoření<br>a z hypotečních úvěrů na bytové potřeby .....                                                         | 83  |
| 1.5.3  | Odpočet příspěvků zaplacených zaměstnancem na penzijní<br>přípojištění se státním příspěvkem a na doplňkové penzijní spoření.....                                     | 90  |
| 1.5.4  | Odpočet pojistného placeného zaměstnancem<br>na soukromé životní pojištění.....                                                                                       | 92  |
| 1.5.5  | Odpočet členských příspěvků placených zaměstnancem<br>odborové organizaci (§ 15 odst. 7 ZDP).....                                                                     | 98  |
| 1.5.6  | Odpočet nezdanitelné částky – úhrady poplatníka za zkoušky<br>ověřující výsledky dalšího vzdělávání .....                                                             | 99  |
| 1.5.7  | Dodatečné prokazování rozhodných okolností pro slevy<br>při ročním zúčtování.....                                                                                     | 101 |
| 1.5.8  | Sleva na manželku (manžela) .....                                                                                                                                     | 103 |
| 1.5.9  | Sleva za umístění vyživovaného dítěte v předškolním zařízení v roce 2023 .....                                                                                        | 109 |
| 1.6    | Uschování dokladů předkládaných zaměstnanci.....                                                                                                                      | 115 |
| 1.7    | Přehled průkazů.....                                                                                                                                                  | 116 |
| 1.8    | Prohlášení poplatníka ve vztahu k odpočtu úroků<br>u fyzických osob s příjmy ze závislé činnosti .....                                                                | 124 |
| 1.9    | Nezávislost nezdanitelných částek a slev na dani<br>na době zaměstnání (při ročním zúčtování) .....                                                                   | 124 |
| 1.9.1  | Odpočty nezdanitelných částek od základu daně .....                                                                                                                   | 124 |
| 1.9.2  | Slevy na dani (§ 35ba ZDP).....                                                                                                                                       | 125 |
| 1.9.3  | Sleva za zastavenou exekuci (§ 35 odst. 4 ZDP) .....                                                                                                                  | 126 |
| 1.9.4  | Daňové zvýhodnění na dítě (děti) jako odpočet<br>od vypočtené daně (sleva, popř. daňový bonus) .....                                                                  | 127 |
| 1.10   | Výpočet celoroční daně v rámci ročního zúčtování<br>u zaměstnance bez daňového zvýhodnění na děti .....                                                               | 130 |
| 1.10.1 | Model výpočtu ročního zúčtování u zaměstnance<br>bez daňového zvýhodnění na děti.....                                                                                 | 131 |
| 1.10.2 | Typové příklady výpočtu ročního zúčtování u zaměstnance,<br>který v roce 2023 neuplatnil (neměl) daňové zvýhodnění<br>na dítě (děti) ani v jednom měsíci v roce ..... | 132 |
| 1.11   | Výpočet celoroční daně a zúčtování daňového zvýhodnění<br>v rámci ročního zúčtování u zaměstnance uplatňujícího daňové<br>zvýhodnění na dítě (děti).....              | 139 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.11.1 Daňové zvýhodnění na děti – nárok.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 139        |
| 1.11.2 Zjištění výše nároku na daňové zvýhodnění pro roční zúčtování<br>v případě změn v počtu dětí a změny v pořadí dětí v průběhu roku.....                                                                                                                                                                                                 | 139        |
| 1.11.2.1 Zjištění výše nároku na daňové zvýhodnění pro roční<br>zúčtování v případě změn ve výměně daňového zvýhodnění<br>(„prohození dětí“) mezi manželi v průběhu roku a změny<br>v pořadí dětí v průběhu roku.....                                                                                                                         | 141        |
| 1.11.2.2 Zjištění výše nároku na daňové zvýhodnění pro roční zúčtování<br>v případě dítěte ve střídavé péči .....                                                                                                                                                                                                                             | 142        |
| 1.11.3 Porovnání roční výše daňového zvýhodnění s výší celoroční daně<br>vypočtené bez přihlídnutí k dětem po zjištění celoročního nároku<br>poplatníka na daňové zvýhodnění .....                                                                                                                                                            | 143        |
| 1.11.4 Podmínky pro roční uplatnění daňového bonusu.....                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 146        |
| 1.11.5 Typové příklady zúčtování daňového zvýhodnění na dítě<br>v rámci ročního zúčtování za rok 2023 .....                                                                                                                                                                                                                                   | 147        |
| 1.12 Vracení doplatku (přeplatku) z ročního zúčtování.....                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 155        |
| 1.13 Postup zaměstnavatele u zaměstnance, který včas neprokázal<br>rozhodné okolnosti pro provedení ročního zúčtování.....                                                                                                                                                                                                                    | 158        |
| 1.14 Možnost dodatečného učinění prohlášení.....                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 161        |
| 1.15 Roční zúčtování u zemřelého zaměstnance.....                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 162        |
| 1.16 Postup při zjištění chyb v ročním zúčtování .....                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 163        |
| 1.17 Žádost o prominutí příslušenství daně .....                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 166        |
| 1.18 Zúčtování přeplatků z ročního zúčtování ve vztahu ke správci daně .....                                                                                                                                                                                                                                                                  | 168        |
| 1.19 Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za rok 2023.....                                                                                                                                                                                                                                                             | 169        |
| 1.20 Mzdy zúčtované za kalendářní rok, ale vyplacené zaměstnanci<br>v čisté výši po konci ledna roku následujícího (§ 5 odst. 4 ZDP).....                                                                                                                                                                                                     | 175        |
| <b>2. Přehled slev na dani a nezdanitelných částí základu daně<br/>za rok 2023 pro roční zúčtování .....</b>                                                                                                                                                                                                                                  | <b>178</b> |
| <b>3. Příklady .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>181</b> |
| 1. Roční zúčtování u poplatníka, který pracoval pouze po část roku .....                                                                                                                                                                                                                                                                      | 181        |
| 2. Roční zúčtování u poplatníka uplatňujícího dodatečně daňové<br>zvýhodnění až v Žádosti o roční zúčtování .....                                                                                                                                                                                                                             | 183        |
| 3. Roční zúčtování u poplatnice uplatňující daňové zvýhodnění na tři<br>vyživované děti, pokud v některých měsících neměla nárok na daňové<br>zvýhodnění z důvodu nízkého příjmu (z důvodu ošetřování nebo nemoci);<br>správné vyplnění potvrzení o zdanitelných příjmech po provedeném<br>ročním zúčtování s doplaceným daňovým bonusem..... | 192        |
| 4. Daňové zvýhodnění na děti, pozdní nahlášení změny skutečnosti,<br>že děti nežily s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti<br>nejen v roce 2023, ale již od roku 2022 .....                                                                                                                                                         | 200        |
| 5. Daňové zvýhodnění na děti, ukončení nároku na daňové zvýhodnění<br>v průběhu roku u více dětí.....                                                                                                                                                                                                                                         | 207        |

|            |                                                                                                                                                                                                                  |            |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 6.         | Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění u poplatnice, která nedosáhla u tzv. hlavního zaměstnavatele příjmu ve výši šestinásobku minimální mzdy, ale v některých měsících jí byl vyplacen daňový bonus ..... | 210        |
| 7.         | Vznik nedoplatku při ročním zúčtování za rok 2023, který se nevybírání .....                                                                                                                                     | 219        |
| 8.         | Příklad vyplnění Potvrzení o zdanitelných příjmech v případě, kdy zaměstnavatel nevyplatil všechny příjmy zúčtované v roce 2023 do 31. 1. 2024.....                                                              | 224        |
| <b>4.</b>  | <b>Dotazy a odpovědi .....</b>                                                                                                                                                                                   | <b>230</b> |
| 4.1        | Odpočet úroků z úvěru .....                                                                                                                                                                                      | 230        |
| 4.2        | Odpočet na penzijní připojištění se státním příspěvkem .....                                                                                                                                                     | 235        |
| 4.3        | Daňové zvýhodnění na vyživované dítě .....                                                                                                                                                                       | 236        |
| <b>5.</b>  | <b>Tiskopis Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti – příklady lhůt a vyplnění .....</b>                                                                                                     | <b>239</b> |
| <b>6.</b>  | <b>Tiskopis Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně – příklad vyplnění .....</b>                                                                                      | <b>267</b> |
| <b>7.</b>  | <b>Zákon o daních z příjmů – vybraná ustanovení pro roční zúčtování za rok 2023 .....</b>                                                                                                                        | <b>279</b> |
| <b>8.</b>  | <b>Lex Ukrajina .....</b>                                                                                                                                                                                        | <b>338</b> |
| <b>9.</b>  | <b>Pokyn GFŘ D-58 .....</b>                                                                                                                                                                                      | <b>341</b> |
| <b>10.</b> | <b>Pokyn GFŘ D-59 – výňatky.....</b>                                                                                                                                                                             | <b>371</b> |
| <b>11.</b> | <b>Daňový řád – vybraná ustanovení .....</b>                                                                                                                                                                     | <b>385</b> |
| <b>12.</b> | <b>Informace, stanoviska a sdělení GFŘ .....</b>                                                                                                                                                                 | <b>406</b> |
| <b>13.</b> | <b>Tabulka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti – pro zdaňovací období 2023 .....</b>                                                                                                                | <b>426</b> |