

Roční zúčtování daně ze závislé činnosti za rok 2021

Kdo může o RZ požádat?

O roční zúčtování může požádat poplatník, který

nemá povinnost podat přiznání k dani, protože

- pobíral ve zdanitelném období mzdu jen od jednoho zaměstnavatele nebo od více zaměstnavatelů postupně, případně doplatky od těchto zaměstnavatelů
- učinil u všech těchto zaměstnavatelů Prohlášení k dani (pro zdanění příjmů zálohou na daň)
- neměl jiné příjmy podle § 7-10 ZDP vyšší než 6 tis Kč

Přesto, že měl vyplaceny jen příjmy ze závislé činnosti, má povinnost podat DP pokud

- měl vyplaceny příjmy ze závislé činnosti za předchozí léta
- předčasně ukončil penzijní nebo životní pojištění s nárokem na odkupné (i když není vyplaceno)

Nezapočítávají se příjmy od daně osvobozené (např. příjmy podle § 10/3 ZDP do 30 tis) a příjmy zdaněné zvláštní sazbou daně.

Roční zúčtování záloh na daň - základní principy

- Prováděno zásadně na žádost poplatníka (poplatník právo nikoliv povinnost)
- Snížení základu daně o prokázané celoroční nezdanitelné částky podle § 15 zákona bez ohledu na dobu, po kterou poplatník pobíral mzdu
- Daňová povinnost poplatníka se stanoví z jeho celoročního základu daně (ze součtu příjmů od všech postupných zaměstnavatelů)
- Základ daně se zaokrouhluje na celé stokoruny dolů
- Přeplatek z titulů zaplacených měsíčních záloh se vrátí – případný nedoplatek se nevybírání

Jen při ročním zúčtování je možné uplatnit

- Sleva na vyživovanou manželku (manžela)
- Sleva na dani z příjmů za umístění dítěte do předškolního zařízení
- Hodnota darů
- Úroky z úvěrů (stavební spoření, hypotéky)
- Příspěvky zaměstnance na penzijní připojištění
- Příspěvky zaměstnance na životní pojištění
- Členské příspěvky člena odborové organizace
- Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání

Nerezidenti (rezidenti států EU nebo EHS) je mohou uplatnit jen při podání DP, pokud příjmy z ČR tvoří alespoň 90 % jejich celosvětových příjmů

Nové daňové tiskopisy

- Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti – tiskopis MFin 5460/1 vzor 26
- Žádost o poukázání chybějící částky vyplacené plátcem daně poplatníkům na měsíčních daňových bonusech – MFin 5241 vzor 12
- Žádost o poukázání chybějící částky vyplacené plátcem daně poplatníkům na daňovém bonusu z ročního zúčtování záloh – tiskopis MFin 5246 vzor 12
- Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti – tiskopis MFin 5459 vzor 24 (včetně přílohy MFin 5490/1 vzor 21 a Pokynů k vyplnění MFin 5459/1 vzor 26)