

S11 PFAMS: otázky, příklady a pokyny

1. Které slevy a nezdanielné části základu daně je možno uplatnit až v ročním zúčtování a jakým způsobem (potřebné doklady a další podmínky)?

Typ slevy nebo nezdanielné částky	Částka Kč, %...	Potřebné doklady k prokázání nároku

2. Kdy se vypočtené a sražené zálohy na daň stávají daní?

3. Jaká jsou pásma pro použití ročních sazeb daně pro příjem za rok 2006?

4. Ve firmě Všem_stejně (z minulého cvičení) pracuje také pan Fialový. Pracovní poměr trvá od 1. ledna do 31. prosince 2005, má každý měsíc hrubou mzdu 20 000 Kč, podepsal prohlášení a uplatňoval základní nezdanitelnou částku na poplatníka a po celé období uplatňuje daňové zvýhodnění na 3 děti. Po skončení roku požádá o provedení ročního zúčtování.

Postup výpočtu:

Hr. mzda			
SP			
ZP			
Základ daně			
Zdanitelná mzda			
Záloha na daň			

5. Připravte tiskopis Prohlášení poplatníka pro zaměstnance, který podepsal prohlášení k 1. 1. 2006 a využívá všechny možnosti slev na dani, daňové zvýhodnění na dítě a odpočtů nezdanitelných dávek - jak v měsíčním, tak i v ročním zúčtování záloh a výsledné daně.

6. Připravte návrh formuláře Potvrzení o zdanitelných příjmech pro pana Fialového z příkladu 4, protože se před podpisem žádosti o roční zúčtování zjistilo, že má povinnost sám podat daňové přiznání.

Tiskopis „Prohlášení poplatníka...“ má 4 strany, pokud by byly problémy s jeho vtištěním, je přiložen v učebních materiálech ještě v samostaném souboru.

PROHLÁŠENÍ

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

Příjmení (rodné příjmení) _____	Jméno _____	Titul _____
Rodné číslo*) _____	Rodinný stav _____	
Adresa bydliště (trvalého pobytu) _____	PSČ _____	
Prohlášení podepisuji pro plátee (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, že²⁾

- a) pobírám částečný invalidní důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo u mne zanikl nárok na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu částečného invalidního důchodu a starobního důchodu,
b) pobírám plný invalidní důchod nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem plně invalidní, zanikl mi nárok na plný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu plného invalidního důchodu a starobního důchodu nebo jsem podle zvláštních předpisů plně invalidní, avšak žádost o plný invalidní důchod mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem plně invalidní,
c) jsem držitelem průkazu ZTP/P

Druh přiznaného důchodu z důvodu invalidity	Číslo a datum rozhodnutí o přiznání důchodu, popř. potvrzení FU č. j., ze dne	Důchod přiznan 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 26 let.

3. Podle § 35c a § 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící se mnou v domácnosti (vlastní, osvobozené, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě druhého z manželů a vnuka-vnučka, pokud jeho rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit):

- a) Nezeletlé dítě

Jméno a příjmení	Rodné číslo	Jméno a příjmení	Rodné číslo

- b) Zeletlé 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