

# PRŮVODCE K VYPLNĚNÍ FORMULÁŘE „ŽÁDOST O ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ ZA ROK 2022“

**ŽÁDOST**  
o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění  
za zdaňovací období

Identifikace poplatníka (jméno a příjmení) \_\_\_\_\_ Rodné číslo \_\_\_\_\_  
příjmení \_\_\_\_\_ příj. datum narození \_\_\_\_\_

Identifikace plátců daně (název) \_\_\_\_\_  
V souladu s § 35b a § 35d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon") žádám  
o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění za uvedené zdaňovací období a souvisejání prohlášení, že za uvedené  
zdaňovací období nejsem povinen (ne) podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Uvádím, že jsem v uvedeném zdaňovacím období pobíral (ne) příjmy ze závislé činnosti od těchto předchozích plátců daně:  
Identifikace předchozích plátců daně \_\_\_\_\_

V kalendářních měsících \_\_\_\_\_

\* vyplňuje se pouze v případě, že poplatník pobírá od předchozích plátců daně (u kterých není prohlášení k dani) podobné příjmy, které vstupují  
do ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, včetně mezd zúčtovatelů nebo výdělnických organizací (tento prostor doplněte v dané  
podmínce pro rok, za který se provádí zúčtování, a zároveň číselnou hodnotou příjmů, které byly v daném období zúčtovány, a tímto příjmy, které  
nejsou přičítány k dani nebo jsou od daně osvobozeny).

JAK UPLATNIT NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ a SLEVY NA DANI

**KODAP**

info@kodap.cz

www.kodap.cz



**POŽÁDEJTE SVÉHO  
ZAMĚSTNAVATELE O ROČNÍ  
ZÚČTOVÁNÍ ZAPLACENÝCH  
ZÁLOH NA DAŇ ZA ROK 2022  
A SNIŽTE SI TAK DAŇOVÝ  
ZÁKLAD O NEZDANITELNÉ  
ČÁSTKY,  
UPLATNĚTE ROČNÍ SLEVY NA  
DANI  
A DAŇOVÝ BONUS NA DĚTI**

## Víte, že ... ?

... daň ze mzdy je placena formou záloh a že je pro zaměstnance výhodné požádat si o roční zúčtování těchto záloh? Vždy Vám totiž vyjde přeplatek na těchto zálohách.

... si můžete snížit svůj daňový základ o nezdánitelné částky a uplatnit si slevy na dani nebo daňový bonus na děti?

## A proto ->

Požádejte svého zaměstnavatele o provedení ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za uplynulý rok. Poradíme Vám, jak na to.

- ✓ Vyplňte žádost o roční zúčtování daně za rok 2022, podepište a předložte svému poslednímu zaměstnavateli v roce 2022 (mzdové účtárně) spolu s potřebnými doklady nejpozději do 15.2.2023. Žádost se podává vždy samostatně za každý uplynulý kalendářní rok.

## Užitečné tipy:

- ✓ Roční zúčtování záloh na daň je dobrovolná záležitost každého zaměstnance. Není to povinnost. Proto je nutné o něj žádat svého zaměstnavatele.
- ✓ Pozor, nezaměňujte roční zúčtování záloh, které Vám provádí zaměstnavatel, za Vaši povinnost podat daňové přiznání na příslušném finančním úřadu sám, na vlastní odpovědnost a bez účasti zaměstnavatele. To jsou dvě odlišné věci.
- ✓ My se budeme věnovat jenom ročnímu zúčtování daně, které provádí zaměstnavatel a jenom zmíníme ty nejčastější důvody, kdy máte povinnost podávat daňové přiznání sám.

## Užitečné tipy:

- ✓ Roční zúčtování je vlastně výpočet roční výše zdanitelných příjmů a výpočet roční daně ze mzdy, která se porovná se zaplacenou zálohou na dani ze mzdy za rok 2022 a vzniklý přeplatek převyšující 50,- Kč Vám zaměstnavatel vrátí nebo Vám případně vyplatí daňový bonus na děti převyšující 100,- Kč. Co je to daňový bonus? Zjednodušeně napsáno, je-li vaše **daňová** povinnost záporná vlivem slevy na dani za děti (daňového zvýhodnění), jde o **daňový bonus**. Vaše roční daň již nestačila pokrýt celou částku daňového zvýhodnění a proto Vám tento rozdíl vyplatí stát v podobě bonusu. Nárok na daňový bonus vznikne při dosažení ročního příjmu ve výši alespoň 6-násobku minimální mzdy, která v roce 2022 činí 97 200,- Kč. Výše ročního daňového bonusu není od roku 2021 omezena!
- ✓ K vyplacení dojde v rámci zúčtování Vaší mzdy nejpozději za měsíc březen 2023, které zaměstnavatel provádí následující měsíc, tedy ve výplatním termínu v dubnu 2023. Tento přeplatek nebo daňový bonus na děti Vám zaměstnavatel vyplatí ze svých prostředků a o tuto částku sníží odvod běžných záloh na daň za všechny své zaměstnance, které má povinnost srazit z mezd a odvést finančnímu úřadu. Takto se s finančním úřadem vyrovná. Tuto povinnost, provést roční zúčtování na základě Vaší žádosti, má zaměstnavatel ze zákona a musí ji provést na svoje vlastní náklady.



KDY MŮŽETE ŽÁDAT O  
ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ  
A KDY MÁTE NAOPAK  
POVINNOST PODAT  
DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ?



KDY MŮŽETE ŽÁDAT O  
ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ  
A KDY MÁTE NAOPAK  
POVINNOST PODAT  
DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ?



# Podmínky

1. Je to jednoduché. O roční zúčtování můžete žádat svého zaměstnavatele vždy, když nemáte povinnost podat daňové přiznání na finančním úřadu. Takže se stačí ujistit, že nemáte povinnost podávat daňové přiznání.
2. **KDY MÁTE POVINNOST PODÁVAT DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ, KDYŽ MÁTE ZÁROVEŇ PŘÍJMY OD ZAMĚSTNAVATELE?**

UVÁDÍME TY NEJČASTĚJŠÍ PŘÍPADY, NENÍ TO ÚPLNÝ VÝČET VŠECH SITUACÍ !

# Povinnost podávat **daňové přiznání**

- I. SOUBĚH PŘÍJMŮ U VÍCERO ZAMĚSTNAVATELŮ:** Pokud pobíráte příjmy od více zaměstnavatelů souběžně alespoň jeden měsíc v roce 2022. Pozor nejedná se o případ, kdy skončíte a v tom samém měsíci navážete nové zaměstnání u jiného zaměstnavatele. A ještě je důležité, že tyto příjmy byly zdaněny zálohovou daní. Z názvu zálohová daň již vyplývá, že se jedná o zálohu, kterou je nutné vyúčtovat s roční výší daně. Příjmy zdaněné srážkovou daní u zaměstnavatele se neberou v úvahu. Srážková daň je konečná daň, která se již nezúčtovává tak jako zálohová daň a tudíž není nutné ji ani zahrnovat do daňového přiznání. Srážkovou daní jsou zejména zdaněny příjmy ze zaměstnání, ve kterých si zaměstnanec nepodepsal prohlášení k dani a neuplatnil si tak slevy na dani a úhrn těchto příjmů za měsíc nepřesáhl hranici:
1. 10 000,- Kč u dohod o provedení práce,
  2. 3 500,- Kč u všech ostatních příjmů ze zaměstnání.

# Povinnost podávat **daňové přiznání**

- ✓ Pozor, jsou situace, kdy si hned nemusíte uvědomit, že jste vlastně měli za rok 2022 příjem od dalšího zaměstnavatele současně. Jedná se o příjem přesahující měsíčně 3 500,- Kč, který je vyplacen jiným plátcem, který se v podstatě chová jako Váš další „zaměstnavatel“ a založí Vám tak povinnost podat daňové přiznání (do 3 500,- Kč se nic neděje, z nich je sražena srážková daň a ta se nepočítá pro výčet povinností podávat daňové přiznání) – např.:
  1. příjem vyplacený pojišťovnou Kooperativa poj. a.s., která Vám ze zákonného pojištění zaměstnavatele přímo vyplatila odškodnění za pracovní úraz. Pokud tento příjem za měsíc přesáhl 3 500,- Kč, byl Vám zdaněn zálohovou daní a v tento okamžik máte dva zaměstnavatele najednou a máte povinnost podat daňové přiznání. Kooperativa poj. a.s. Vám o tom vystaví potvrzení o zdanitelných příjmech.
  2. příjem vyplacený soudem, který Vám uhradil jako svědkovi tzv. svědečné,
  3. příjem za výkon práce člena volební komise,
  4. příjem za výkon funkce člena orgánu právnické osoby (např. jednatel, člen SVJ, člen představenstva).

## Povinnost podávat **daňové přiznání**


- ✓ V případě, že máte vícero zaměstnavatelů alespoň v jednom měsíci v roce 2022 současně a nejste si jisti, jakou daní byl zdaněn Váš příjem u nich, požádejte je o vystavení potvrzení. V případě, že jste měli zdaněn příjem ze zaměstnání zálohovou daní, obdržíte od nich potvrzení o výši zdanitelných příjmů a sražených zálohách na daň a v případě, že jste měli příjem zdaněný srážkovou daní, obdržíte od nich potvrzení o výši zdanitelných příjmů a úhrnu daně vybírané srážkou (tzv. srážkové daně). **Pokud máte alespoň dvě potvrzení o zdanitelných příjmech zdaněných zálohovou daní ve stejném měsíci, znamená to, že máte povinnost podat daňové přiznání.**

# Povinnost podávat **daňové přiznání**

- II. NEPODEPSANÉ PROHLÁŠENÍ K DANI:** Pokud pobíráte příjmy od zaměstnavatele zdaněné zálohovou daní (tj. Váš příjem přesáhl měsíčně 3 500,- Kč, nebo u dohody o provedení práce přesáhl měsíčně 10 000,- Kč) a neměli jste u něj z nějakého důvodu podepsané prohlášení k dani a neuplatňovali jste tak slevy na dani a daňové zvýhodnění. To se často stává opomenutím daňové prohlášení u zaměstnavatele včas podepsat, i když Vám v tom vlastně nic nebránilo tzn. ani to, že jste ho současně neměli podepsané u jiného zaměstnavatele.
- III. JINÉ PŘÍJMY:** Pokud jste měli příjmy podle § 7 - 10 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, **vyšší než 6 000,- Kč za rok**, tj. příjmy z podnikání, z kapitálového majetku (např. dividendy, úroky atd.), z nájmu movitých i nemovitých věcí, týká se např. i pronájmu nebytových prostor v domě, ve kterém jste spoluvlastníkem, nebo ostatní příjmy, kterými jsou např. příjmy z prodeje nemovitých věcí, cenných papírů, automobilu, a to i prostřednictvím webových portálů apod. (pokud není příjem osvobozen od daně), nebo Vám např. bylo vyplaceno odbytné z předčasně zrušeného životního či penzijního připojištění, nebo jste nesplnil podmínky při uplatnění úroků z úvěru na koupi pozemku - zahájil jste na něm výstavbu až po 4 letech od okamžiku uzavření úvěrové smlouvy – pozor! jenom pro úplnost zde dodáváme, že od 1.1.2021 se tato podmínka změnila a to tak, že u pozemků obstaraných od 1.1.2021 a dále, se 4 roky počítají od okamžiku nabytí pozemku (vklad do katastru nemovitostí).

# Povinnost podávat **daňové přiznání**

- IV. PŘÍJEM Z CIZINY:** Pokud jste rezidentem České republiky a máte ještě jiné příjmy z ciziny.
- V. DODATEČNÉ UPLATNĚNÍ SLEV NA DANI:** Pokud si z důvodu, že je to pro Vás výhodné, dobrovolně chcete podat daňové přiznání a na příjmy zdaněné srážkovou daní (např. z dohody o provedení práce) si uplatnit daňové výhody (slevy na dani na poplatníka, studenta...). To není možné jinak než podáním daňového přiznání.
- VI. DAR POSKYTNUTÝ DO CIZINY:** Pokud jste poskytl bezúplatné plnění do zahraničí (dar) podle podmínek stanovených v zákoně o daních z příjmů (§ 15 odst. 1) a chcete si o jeho hodnotu snížit daňový základ.
- VII. PŘEDČASNÉ ZRUŠENÍ SMLOUVY NA PENZIJNÍ PŘIPOJIŠTĚNÍ (DOPLŇKOVÉ PENZIJNÍ SPOŘENÍ) ČI ŽIVOTNÍ POJIŠTĚNÍ:** Pokud jste zrušil smlouvu předčasně a nepřevedl prostředky do jiného fondu či pojišťovny, došlo k porušení podmínek. Povinnost zdanit uplatněné částky jako ostatní příjem 10 let zpátky (od roku 2015).



**A NYNÍ JIŽ POJĎME  
SPOLEČNĚ VYPLNIT  
ŽÁDOST O ROČNÍ  
ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH NA  
DAŇ ZA ROK 2022 A  
UPLATNIT TAKÉ VŠECHNY  
DAŇOVÉ VÝHODY:**

- ✓ Připravený vzor vyplněné žádosti o roční zúčtování Vám pomůže při vyplňování.
- ✓ Žádost je přehledně rozdělena na části, které jsou vzorově předvyplněny a popsány.
- ✓ Sledujte jednotlivé popisky a nápovědy. Z nich se mimo jiné dozvíte, co je potřeba doložit, aby Vám nezdánitelná částka, sleva na dani byla uplatněna.

## Ž Á D O S T

o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění  
za zdaňovací období  ①

② Identifikace poplatníka 2021  
Příjmení **Novák** Jméno(-a) **Jan** Rodné číslo **112233/1234**  
Identifikace plátce daně (název) **Vzorová firma s.r.o.** příj. datum narození

V souladu s § 38oh a § 35d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění za uvedené zdaňovací období a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období nejsem povinen(-na) podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Uvádím, že jsem v uvedeném zdaňovacím období pobíral(-a) příjmy ze závislé činnosti od těchto předchozích plátců daně<sup>1)</sup>

V kalendářních měsících	Identifikace předchozích plátců daně
1-3	ABC s.r.o. Liberec
4-9	nezaměstnaný - bez příjmu, v evidenci ÚP

<sup>1)</sup> vyplňuje se pouze v případě, že poplatník pobíral od předchozích plátců daně (u kterých učinil prohlášení k dani) postupně příjmy, které vstupují do ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, včetně mezd zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovými těmito plátců dodatečně v době, kdy poplatník pro ně již nevykonával činnost (§ 38oh odst. 4 zákona), kromě příjmů zdanitelných sračkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny

### NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

Uplatňuji <sup>2)</sup>	Nezdánitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
<input checked="" type="checkbox"/>	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	3 000
<input checked="" type="checkbox"/>	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	98 654
<input checked="" type="checkbox"/>	Penzijní příspěvků nebo penzijní pojištění nebo dopřikové penzijní spoření (odst. 5)	12 000
<input checked="" type="checkbox"/>	Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6)	12 000
<input checked="" type="checkbox"/>	Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7)	3 000
<input checked="" type="checkbox"/>	Uhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) <sup>3)</sup>	5 000

<sup>2)</sup> označte „X“ nezdánitelnou část základu daně, kterou uplatňujete  
<sup>3)</sup> podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů

Prohlášení poplatníka podle § 38k odst. 5 písm. e) zákona k nezdánitelné části základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona:  
odpočet úroků ze základu daně, na které uplatňuji nárok z úvodu zaplacených úroků z úvěru použitých na financování bytových potřeb ze stavebního spoření, úroků z hypotečního úvěru anebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s tímto úvěrem, poskytovatelem stavebního spoření, bankou, za uvedené zdaňovací období neuplatňuji jiná osoba / uplatňuji tyto osoby:<sup>4)</sup>

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo <sup>5)</sup>	Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)
neuplatňuje jiná osoba			

<sup>4)</sup> tabulku vyplňte pouze v případě, že úroky uplatňuje jiná osoba/osoby  
<sup>5)</sup> u cizích státních příslušníků uveďte datum narození

⑬  Pro úroky z úvěrů použitých na financování bytových potřeb obstaraných před 1. lednem 2021 a refinancování těchto úvěrů  
Prohlašuji, že předmět bytové potřeby podle § 15 odst. 3 zákona, ve znění zákona před 1. lednem 2021, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona ve znění zákona před 1. lednem 2021, a že částka úroků, o kterou se sntžuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona ve znění zákona před 1. lednem 2021 v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společné hospodářské domácnosti, nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období částku 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvacítinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

⑭  Pro úroky z úvěrů použitých na financování bytových potřeb obstaraných po 1. lednu 2021 a refinancování těchto úvěrů  
Prohlašuji, že předmět bytové potřeby podle § 4b odst. 1 zákona, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 3 a 4 zákona, a že částka úroků, o kterou se sntžuje základ daně podle § 15 odst. 4 zákona v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společné hospodářské domácnosti, nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období částku 150 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvacítinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

<sup>6)</sup> označte „X“ odpovídající variantu (úvěry)  
Upozornění: Při kombinaci výše uvedených úvěrů neze překročit maximální zákonem stanovený limit, který v součtu činí 300 000 Kč.  
Uveďte adresu(-y), kde se nachází bytová potřeba, na kterou byt(-y) úvěr(-y) poskytnut(-y):

Lomená 16, Mnichovo Hradiště, 295 01-bytová potřeba 1. koupě domu 2. změna, rekonstrukce stavby

25 545718 MFin 545718 - vzor č. 3 1 112233/1234 Žádost - Zpracováno pomocí TaxEdit 3.16



✓ Formulář tiskopisu naleznete v databázi daňových tiskopisů na webových stránkách Finanční správy. Jsou zde k dispozici dvě podoby:

1. klasický tiskopis, který si vytisknete, vyplníte v ruce a podepíšete,
2. interaktivní tiskopis, který si stáhnete z webových stránek, vyplníte a po vyplnění vytisknete a podepíšete rukou.

### SLEVY NA DANI

Kromě slevy na daní a daňového zvýhodnění uplatněného v Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti učiňného podle § 38k odst. 4, případně odst. 7 zákona, uplatňuji za výše uvedené zdaňovací období nárok na:

16 Slevu za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona ve výši náhrady přiznané exekutorem při zastavení exekuce.

Výše exekutorem přiznané náhrady (v Kč) <sup>4)</sup>	1 350
-------------------------------------------------------	-------

<sup>4)</sup> sleva za jednu zastavenou exekuci může maximálně činit 450 Kč (30 % z 1500 Kč)

Slevu na manžela (manželku) podle § 35oa odst. 1 písm. b) zákona, který (která) se mnou žil (žila) v uvedeném zdaňovacím období ve společné hospodářci domácnosti a nemá (neměla) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem, přesehnující částku uvedenou v tomto ustanovení.

Jméno(-a)	Příjmení (manžela/manželky)	Rodné číslo <sup>5)</sup>	Nárok spínán z <sup>6)</sup>	ZTP/P <sup>7)</sup>	Nárok spínán z <sup>8)</sup>
Anna	Nováková	1 1 2 2 3 3 / 4 3 2 1	1-12		

<sup>5)</sup> u cizích státních příslušníků uveďte datum narození  
<sup>6)</sup> uveďte kalendářní měsíce, ve kterých byly splněny podmínky pro uplatnění této slevy na daní, např. 0 - 12  
<sup>7)</sup> označte „X“ pokud byl manželovi (manželce) přiznán nárok na průkaz ZTP/P  
<sup>8)</sup> uveďte kalendářní měsíce, ve kterých jsou splněny podmínky pro dvojnásobnou výši této slevy na daní (z titulu průkazu ZTP/P), např. 0 - 12

Slevu za umístění dítěte v předškolním zařízení podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona, na dítě (dět), které v uvedeném zdaňovacím období se mnou žilo (žily) ve společné hospodářci domácnosti.

Jméno(-a)	Příjmení (dítěte)	Rodné číslo <sup>9)</sup>	Vynaložená částka (v Kč)
Libor	Novák	1 1 2 2 3 3 / 9 9 9 9	16 200

<sup>9)</sup> u dítěte, které nemá přiděleno rodné číslo v České republice, uveďte datum narození

Zároveň prohlašuji, že na výše uvedené dítě (dět) neuplatňuji tuto slevu jiný poplatník žijící v téže společné hospodářci domácnosti

#### Podpisová část

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v této žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a prokazuji je příslušnými doklady podle § 38l zákona.

Prohlašuji, že jsem si vědom(-a) skutečnosti, že případný rozdíl z nesprávně sražené daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, případně neoprávněné vyplacené částka na daňovém bonusu z poskytnutého daňového zvýhodnění, který vznikl mým zavinením, mi bude v plné výši včetně úroků z prodlení sražen na základě dohody s plátcem daně (§ 38l odst. 5 písm. a) zákona). V případě, že k donodě s plátcem daně o sražení dlužné částky nedojde, bude vzniklý rozdíl v souladu s § 38l odst. 5 písm. b) zákona vybrán správcem daně prostřednictvím daňového přiznání podle § 38g odst. 4 zákona.

Současně žádám v souladu s § 38k odst. 7 zákona o **oddatěčné uplatnění slev na daní / daňového zvýhodnění**  19

	Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění učiňného <sup>10)</sup> (písemně, elektronicky) a datum	Ověření plátcem daně <sup>11)</sup> (písemně, elektronicky) a datum
Na uvedené zdaňovací období	28.1.2023 <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">20</span>	

<sup>10)</sup> v případě, že v souladu s § 38k odst. 7 zákona uplatňujete slevy na daní podle § 35ba odst. 1 písm. a, c, d, e, f) zákona příp. daňové zvýhodnění oddatěčné v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, pak označte „X“ a pro uplatnění použijte tiskopis Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na příslušné zdaňovací období a postupujte při vyplnění dle „upozornění“ na str. 2 tohoto tiskopisu MFFin 5457  
<sup>11)</sup> rozumí se projev vůle poplatníka, buď písemně (podpis) nebo elektronicky  
<sup>12)</sup> plátce daně ověří nárok na nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona, nárok na slevy na daní podle § 35 odst. 4 a § 35ba zákona

#### Další záznamy

Pokud uplatňujete nárok na odpočet úroků z úvěru napište prohlášení dle tohoto vzoru:

Čestně prohlašuji, že jsem bytovou potřebu, kterou výše uvádím v roce 2022:

1. vlastnil(a) od 1.1.2022 do 31.12.2022
2. užíval(a) ke svému trvalému bydlení nebo k trvalému bydlení druhého z manželů, potomků, rodičů nebo prarodičů obou manželů od 1.1.2022 do 31.12.2022

Novák Jan  
 podpis: .....

2 112233/1234 Žádost - Zpracováno pomocí TaxEdit 3.16

✓ Odkazy ke stažení:

1) Klasický tiskopis -> [ODKAZ](#)

2) Interaktivní tiskopis -> [ODKAZ](#)


- kolečkem myši jet dolů a v části Daň z příjmů FO ze závislé činnosti – Vyměřovací řízení – stáhnout interaktivní formulář, viz. obrázek

## Daň z příjmů FO ze závislé činnosti

Registrace

Všeobecné

Vyměřovací řízení

Číslo tiskopisu	Název	Vzor číslo	Tiskopis	Interaktivní tiskopis / aplikace	EPO
25 5457	Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	26			
25 5457/AJ	Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti - anglická verze	26			
25 5457/B	Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění	3			

- 1) Vyplňte rok 2022.
- 2) Vyplňte svoje osobní údaje.
- 3) Vyplňte název zaměstnavatele, kterého žádáte o roční zúčtování. Povinnost provést roční zúčtování má Váš poslední zaměstnavatel v roce 2022.

# ŽÁDOST

o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění  
za zdaňovací období  ①

②

Identifikace poplatníka

Příjmení Novák Jméno(-a) Jan Rodné číslo 112233/1234

Identifikace plátce daně (název)

příp. datum narození

③

Vzorová firma s.r.o.

V souladu s § 38ch a § 35d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění za uvedené zdaňovací období a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období nejsem povinen(-na) podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Uvádím, že jsem v uvedeném zdaňovacím období pobíral(-a) příjmy ze závislé činnosti od těchto předchozích plátců daně<sup>1)</sup>

④

V kalendářních měsících	Identifikace předchozích plátců daně
1-3	ABC s.r.o. Liberec
4-9	nezaměstnaný - bez příjmu, v evidenci ÚP

<sup>1)</sup> vyplňuje se pouze v případě, že poplatník pobíral od předchozích plátců daně (u kterých učinil prohlášení k dani) postupně příjmy, které vstupují do ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, včetně mezd zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi těmito plátcí dodatečně v době, kdy poplatník pro ně již nevykonával činnost (§ 38ch odst. 4 zákona), kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny

- 4) Uvedte všechny měsíce, které předcházely zaměstnání u zaměstnavatele, kterého žádáte o provedení ročního zúčtování, případně uveďte i měsíce po ukončení zaměstnání u tohoto zaměstnavatele, pokud jste již v těchto měsících nikde do konce roku nepracovali. Uvedte názvy všech zaměstnavatelů, nebo popište, že jste nepobírali v uvedených měsících žádný příjem. Od všech zaměstnavatelů přiložte potvrzení o zdanitelných příjmech. Bez těchto potvrzení není možné zúčtování provést.

# Ž Á D O S T

## o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období ①

②

Identifikace poplatníka

Příjmení Novák Jméno(-a) Jan Rodné číslo 112233/1234

Identifikace plátce daně (název)

příp. datum narození

③

Vzorová firma s.r.o.

V souladu s § 38ch a § 35d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění za uvedené zdaňovací období a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období nejsem povinen(-na) podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Uvádím, že jsem v uvedeném zdaňovacím období pobíral(-a) příjmy ze závislé činnosti od těchto předchozích plátců daně<sup>1)</sup>

④

V kalendářních měsících	Identifikace předchozích plátců daně
1-3	ABC s.r.o. Liberec
4-9	nezaměstnaný - bez příjmu, v evidenci ÚP

<sup>1)</sup> vyplňuje se pouze v případě, že poplatník pobíral od předchozích plátců daně (u kterých učinil prohlášení k dani) postupně příjmy, které vstupují do ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, včetně mezd zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi těmito plátcí dodatečně v době, kdy poplatník pro ně již nevykonával činnost (§ 38ch odst. 4 zákona), kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny

- 5) Zde označte křížkem řádek, na kterém je důvod uplatnění nezdánitelné částky ze základu daně.
- 6) Zde uveďte celkově uplatňovanou částku resp. částku opište z příslušného potvrzení.
- 7) **Dary - Předložte:**
- originál potvrzení o výši a účelu bezúplatného plnění od příjemce (darovací smlouva nestačí)
  - Potvrzení musí obsahovat:
    - Kdo dar poskytl
    - Komu byl dar poskytnut
    - Na jaký účel
    - V jaké výši
    - Kdy byl dar poskytnut
  - v případě darování krve potvrzení o počtu bezúplatných darování krve. Hodnota jednoho odběru je pro účely snížení daně z příjmu stanovena na 3 000 Kč, odběr orgánu na 20 000,-Kč, odběr krvetvorných buněk 20 000,- Kč.

## NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

6

5) Uplatňují <sup>2)</sup>	Nezdánitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
X	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	7) 3 000
X	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	8) 98 654
X	Penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5)	9) 12 000
X	Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6)	10) 12 000
X	Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7)	11) 3 000
X	Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) <sup>2a)</sup>	12) 5 000

<sup>2)</sup> označte „X“ nezdánitelnou část základu daně, kterou uplatňujete

<sup>2a)</sup> podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů

- **Dar Ukrajíně** poskytnutý do ciziny – nelze uplatnit jinak, než podáním daňového přiznání. Nelze provést roční zúčtování u zaměstnavatele.
- Výjimkou je dar poskytnutý Ukrajíně prostřednictvím zastupitelského úřadu Ukrajiny na území České republiky (účet číslo 304452700/0300).
- Dále lze v rámci ročního zúčtování daně u zaměstnavatele uplatnit výši daru poskytnutého na veřejnou sbírku uvedenou na stránkách finanční správy zde: [DARY UA](#)
- Lze prokázat výpisem z účtu, případně ústřížkem složenky.

## 8) Úroky z úvěru - Způsob uplatnění:

✓ **výstavba bytového domu, rodinného domu, jednotky**, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, nebo změna stavby:

- potvrzení o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce
- kopie smlouvy o úvěru (pokud nebylo již dodáno)
- kopie stavebního povolení
- lení nebo ohlášení stavby a po dokončení stavby výpis z listu vlastnictví – ne z internetu (pokud nebylo již dodáno)

✓ **úplatná koupě pozemku** za předpokladu, že na pozemku bude zahájena výstavba bytové potřeby do čtyř let od okamžiku uzavření úvěrové smlouvy (**POZOR!** na pozemku nabytém od 1.1.2021 a dále, se 4 roky počítají ode dne nabytí pozemku tj. od data vkladu do KN) nebo koupě pozemku v souvislosti s pořízením bytové potřeby:

- potvrzení o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce
- kopie smlouvy o úvěru (pokud nebylo již dodáno)
- výpis z listu vlastnictví – ne z internetu, anebo kopie stavebního povolení nebo ohlášení stavby (pokud nebylo již dodáno)

## NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

6

5 Uplatňují <sup>2)</sup>	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
X	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	7 3 000
X	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	8 98 654
X	Penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5)	9 12 000
X	Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6)	10 12 000
X	Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7)	11 3 000
X	Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) <sup>2a)</sup>	12 5 000

<sup>2)</sup> označte „X“ nezdanitelnou část základu daně, kterou uplatňujete

<sup>2a)</sup> podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů

✓ **Úplatná koupě bytového domu, rodinného domu, rozestavěné stavby bytového domu nebo rodinného domu, jednotky**, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru:

- potvrzení o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce
- kopie smlouvy o úvěru (pokud nebylo již dodáno)
- výpis z listu vlastnictví – ne z internetu, anebo kopie stavebního povolení nebo ohlášení stavby (pokud nebylo již dodáno)

## 8) Úroky z úvěru:

- ✓ Maximálně lze uplatnit 300 000 Kč ročně v úhrnu ze všech úvěrů u poplatníků v téže domácnosti (25 000 Kč za měsíc při placení jen za část roku) pokud k **obstarání** bytové potřeby financované z úvěru dojde v době **před 1. 1. 2021**
- ✓ Maximálně lze uplatnit 150 000 Kč ročně v úhrnu ze všech úvěrů u poplatníků v téže domácnosti (12 500 Kč za měsíc při placení jen za část roku) pokud k **obstarání** bytové potřeby financované z úvěru dojde v době **od 1. 1. 2021**

**Rozhodné již není datum uzavření úvěrové smlouvy, ale obstarání bytové potřeby. Úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci = den provedení vkladu vlastnického práva do katastru nemovitostí**

## NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

5	Uplatňují <sup>2)</sup>	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
	X	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	7 3 000
	X	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	8 98 654
	X	Penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5)	9 12 000
	X	Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6)	10 12 000
	X	Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7)	11 3 000
	X	Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) <sup>2a)</sup>	12 5 000

<sup>2)</sup> označte „X“ nezdanitelnou část základu daně, kterou uplatňujete

<sup>2a)</sup> podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů

- ✓ Podmínkou je, že úvěr je poskytnut k financování bytových účelů, které užíváte k Vašemu trvalému bydlení nebo k trvalému bydlení druhého z manželů, potomků, rodičů nebo prarodičů obou manželů. Zaplacené úroky z úvěru není možné uplatnit, když nemovitost slouží k podnikání nebo k pronájmu. Pokud čerpá úvěr více lidí současně, **uplatní odpočet buď jeden z nich, nebo každý rovným dílem.**

## 8) Úroky z úvěru - Způsob uplatnění:

- ✓ **splacení vkladu právnické osobě jejím členem** za účelem získání práva nájmu nebo jiného užívání bytu nebo rodinného domu:
- ✓ **úhrada za převod v obchodní korporaci** jejím členem uskutečněná v souvislosti s převodem práva nájmu nebo jiného užívání bytu:
- potvrzení o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce
- kopie smlouvy o úvěru (pokud nebylo již dodáno)
- originál potvrzení právnické osoby, že je poplatník jejím členem
- ✓ **údržba a změna stavby bytového domu, rodinného domu, bytu v nájmu nebo v užívání nebo jednotky**, která nezahrnuje jiný než garáž, sklep nebo komoru:

- potvrzení o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce
- kopie smlouvy o úvěru (pokud nebylo již dodáno)
- výpis z listu vlastnictví – ne z internetu, v případě vlastnictví, kopie nájemní smlouvy v případě nájmu nebo kopie dokladu o trvalém pobytu v případě užívání (pokud nebylo již dodáno)

## NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

6

5 Uplatňuj <sup>2)</sup>	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
X	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	7 3 000
X	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	8 98 654
X	Penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5)	9 12 000
X	Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6)	10 12 000
X	Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7)	11 3 000
X	Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) <sup>2a)</sup>	12 5 000

<sup>2)</sup> označte „X“ nezdanitelnou část základu daně, kterou uplatňujete

<sup>2a)</sup> podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů

- potvrzení o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce
- kopie smlouvy o úvěru (pokud nebylo již dodáno)
- výpis z listu vlastnictví v případě vlastnictví nebo originál potvrzení právnické osoby o členství v případě užívání (pokud nebylo již dodáno)
- ✓ **splacení úvěru nebo zápůjčky použitých poplatníkem na financování bytových potřeb** uvedených v předchozích bodech, pokud jsou splněny podmínky pro tyto bytové potřeby
- kopie původní smlouvy o úvěru ( k doložení původní bytové potřeby) a nové smlouvy (pokud nebylo již dodáno)



## 9) Penzijní připojištění:

- ✓ Jedná se o **penzijní připojištění se státním příspěvkem**, o **penzijní pojištění** za podmínky, že výplata plnění byla sjednána až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let, a o **doplňkové penzijní spoření**.
- ✓ U penzijního připojištění se státním příspěvkem a u doplňkového penzijního spoření lze uplatnit příspěvky, které měsíčně přesáhly výši, od které náleží maximální státní příspěvek a to je v roce 2021 1000,- Kč a lze odečíst pouze úhrn příspěvků zaplacených poplatníkem, ne tedy zaměstnavatelem.
- ✓ Ročně lze odečíst částku rovnající se úhrnu zaplacených příspěvků, maximální odečet **24 000 Kč**.

# NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

6

5	Uplatňují <sup>2)</sup>	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
	X	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	7 3 000
	X	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	8 98 654
	X	Penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5)	9 12 000
	X	Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6)	10 12 000
	X	Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7)	11 3 000
	X	Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) <sup>2a)</sup>	12 5 000

<sup>2)</sup> označte „X“ nezdanitelnou část základu daně, kterou uplatňujete

<sup>2a)</sup> podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů

### Penzijní připojištění - způsob uplatnění:

- **originál potvrzení penzijní společnosti** o příspěvcích zaplacených poplatníkem,
- **kopie smlouvy** (pokud nebylo již dodáno nebo nebyla žádná změna).

# NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

6

## 10) Životní pojištění:

- ✓ Jedná se o pojistné zaplacené poplatníkem (jako pojistník a pojištěný v jedné osobě). Pojistné je sjednáno **pro případ dožití, pro případ smrti nebo dožití a důchodové pojištění**.
- ✓ Výplata pojistného plnění je sjednána až **po 60 kalendářních měsících** od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu **dosáhne poplatník věku 60 let**.
- ✓ Pojistná smlouva neumožňuje výplatu jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy – **tzn. pojistná smlouva neumožňuje předčasné výběry**.
- ✓ Minimální pojistná částka s pojistnou dobou od 5 do 15 let včetně musí být **alespoň 40 000 Kč** a s pojistnou dobou nad 15 let **alespoň 70 000 Kč**. Maximálně lze uplatnit zaplacené pojistné v celkovém úhrnu **24 000 Kč**.

5	Uplatňují <sup>2)</sup>	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
	X	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	7 3 000
	X	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	8 98 654
	X	Penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5)	9 12 000
	X	Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6)	10 12 000
	X	Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7)	11 3 000
	X	Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) <sup>2a)</sup>	12 5 000

<sup>2)</sup> označte „X“ nezdanitelnou část základu daně, kterou uplatňujete

<sup>2a)</sup> podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů

### Způsob uplatnění:

- **originál potvrzení pojišťovny** o pojistném zaplaceném poplatníkem na jeho soukromé životní pojištění,
- **kopie smlouvy** (pokud nebylo již dodáno nebo nebyla žádná změna), pokud smlouva neobsahuje ustanovení o nemožnosti vybírat mimořádné vklady, pak **originál potvrzení od pojišťovny**, že to smlouva neumožňuje (pokud nebylo již dodáno).

**11) Odborové příspěvky – způsob uplatnění:**

- po skončení kalendářního roku v rámci ročního zúčtování daně z příjmů,
  - uvedením v Prohlášení,
  - potvrzením odborové organizace o výši zaplacených členských příspěvků na uplynulé zdaňovací období.
- ✓ Lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů **maximálně do výše 3 000 Kč.**

**12) Další vzdělávání – způsob uplatnění:**

- doložte originál potvrzení o výši zaplacené úhrady za zkoušku ověřující výsledky dalšího vzdělávání.
- Lze odečíst částku do výše max. 10 000,- Kč, poplatník, který je osobou se zdravotním postižením, až 13 000,- Kč.

## NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

5) Uplatňují <sup>1)</sup>	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
X	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	7) 3 000
X	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	8) 98 654
X	Penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5)	9) 12 000
X	Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6)	10) 12 000
X	Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7)	11) 3 000
X	Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) <sup>2a)</sup>	12) 5 000

<sup>2)</sup> označte „X“ nezdanitelnou část základu daně, kterou uplatňujete

<sup>2a)</sup> podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů

- 13) Označte křížkem, zda uplatňuje či neuplatňuje nárok na odpočet jiná osoba. Vyplňte údaje o osobě, která uplatňuje nárok rovným dílem z úhrnu úroků z úvěru na bytové účely.
- 14) Označte křížkem prohlášení, které odpovídá variantě, která je pravdivá. V případě obstarání více bytových potřeb, které byly obstarány před 1.1.2021 i po 31.12.2020 je možné, aby platily obě varianty najednou.
- 15) Uvedte adresu na které se nachází bytová potřeba a za ni doplňte i účel úvěru, na který byl poskytnut - např. koupě bytu, koupě pozemku, koupě domu, výstavba rodinného domu, rekonstrukce domu apod.

**Prohlášení poplatníka podle § 38k odst. 5 písm. e) zákona k nezdanitelné části 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, poskytovatelem stavebního spoření, bankou, za uvedené zdaňovací období **neuplatňuje jiná osoba / uplatňují tyto osoby:**<sup>3)</sup>

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo <sup>3a)</sup>	Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)
<b>neuplatňuje jiná osoba</b>		/	

<sup>3)</sup> tabulku vyplňte pouze v případě, že úroky uplatňuje i jiná osoba/osoby

<sup>3a)</sup> u cizích státních příslušníků uveďte datum narození

**14)  <sup>3b)</sup> Pro úroky z úvěrů použitých na financování bytových potřeb obstaraných před 1. lednem 2021 a refinancování těchto úvěrů**

Prohlašuji, že předmět bytové potřeby podle § 15 odst. 3 zákona, ve znění zákona před 1. lednem 2021, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona ve znění zákona před 1. lednem 2021, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona ve znění zákona před 1. lednem 2021 v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společně hospodařící domácnosti, nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období částku 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

**14)  <sup>3b)</sup> Pro úroky z úvěrů použitých na financování bytových potřeb obstaraných po 1. lednu 2021 a refinancování těchto úvěrů**

Prohlašuji, že předmět bytové potřeby podle § 4b odst. 1 zákona, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 3 a 4 zákona, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 4 zákona v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společně hospodařící domácnosti, nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období částku 150 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

<sup>3b)</sup> označte „X“ odpovídající variantu (úvěry)

**Upozornění:** Při kombinaci výše uvedených úvěrů nelze překročit maximální zákonem stanovený limit, který v součtu činí 300 000 Kč.

**Uvedte adresu(-y), kde se nachází bytová potřeba, na kterou byl(-y) úvěr(-y) poskytnut(-y):**

**15) Lomená 16, Mnichovo Hradiště, 295 01-bytová potřeba 1. koupě domu 2. změna, rekonstrukce stavby**

25 5457/B MFin 5457/B - vzor č. 3

1

112233/1234 Žádost - Zpracováno pomocí TaxEdit 3.16

## 16) Sleva za zastavenou exekuci – způsob uplatnění:

- ✓ Exekutor zastaví exekuci , jejímž předmětem byla pohledávka nepřevyšující 1500 Kč bez příslušenství, a která probíhala po dobu alespoň tří let přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 286/2021 Sb., z důvodu, že v těchto třech letech nebyla tato pohledávka vymožena ani z části.
- Uvedte výši částky, kterou Vám uvedl exekutor za rok 2022 v usnesení o zastavení exekuce.
- Je možné uplatnit max. 30% z 1500,- Kč.
- Předložte usnesení o zastavení exekuce

### SLEVY NA DANI

Kromě slevy na dani a daňového zvýhodnění uplatněného v Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti učiněného podle § 38k odst. 4, případně odst. 7 zákona, uplatňuji za výše uvedené zdaňovací období nárok na:

Slevu za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona ve výši náhrady přiznané exekutorem při zastavení exekuce.

16

Výše exekutorem přiznané náhrady (v Kč) <sup>4)</sup>	1 350
-------------------------------------------------------	-------

<sup>4)</sup> sleva za jednu zastavenou exekuci může maximálně činit 450 Kč (30 % z 1500 Kč)

17) Uvedte údaje o manželce v případě, že chcete uplatňovat slevu na dani na manželku ve výši 24 840,- Kč. **Předložte doklad totožnosti manželky, oddací list, průkaz ZTP/P pokud byl vystaven.** Pozorně si přečtete podmínky nároku:

- **Vlastní příjem manželky nesmí za rok 2022 přesáhnout částku 68 000,- Kč.**
- Do vlastních příjmů manželky se počítají všechny příjmy. **Nezapočítávají se pouze tyto příjmy:**
  - rodičovský příspěvek
  - ostatní dávky státní sociální podpory včetně porodného a přídatku na dítě, sociálního příplatku, příspěvku na bydlení a podobně
  - dávky péčovské péče s výjimkou odměny pěstouna
  - dávky osobám se zdravotním postižením
  - dávky pomoci v hmotné nouzi
  - příspěvek na péči
  - sociální služby
  - státní příspěvky na penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření
  - státní příspěvky ke stavebnímu spoření
  - stipendia
  - příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči, který je od daně osvobozen (19 200 Kč)
  - + mimořádný příspěvek zaměstnanci při nařízené karanténě tzv. izolačka

**Slevu na manžela (manželku)** podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona, který (která) se mnou žil (žila) v uvedeném zdaňovacím období ve společně hospodařící domácnosti a neměl (neměla) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem, přesahující částku uvedenou v tomto ustanovení.

17

Jméno(-a)	Příjmení (manžela/manželky)	Rodné číslo <sup>5)</sup>	Nárok splněn za <sup>5a)</sup>	ZTP/P <sup>5b)</sup>	Nárok splněn za <sup>5c)</sup>
Anna	Nováková	1 1 2 2 3 3 / 4 3 2 1	1-12		

<sup>5)</sup> u cizích státních příslušníků uveďte datum narození

<sup>5a)</sup> uveďte kalendářní měsíce, ve kterých byly splněny podmínky pro uplatnění této slevy na dani, např. 9 - 12

<sup>5b)</sup> označte „X“ pokud byl manželovi (manželce) přiznán nárok na průkaz ZTP/P

<sup>5c)</sup> uveďte kalendářní měsíce, ve kterých jsou splněny podmínky pro dvojnásobnou výši této slevy na dani (z titulu průkazu ZTP/P), např. 9 - 12

**Slevu za umístění dítěte** v předškolním zařízení podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona, na dítě (děti), které v uvedeném zdaňovacím období se mnou žilo (žily) ve společně hospodařící domácnosti.

18

Jméno(-a)	Příjmení (dítěte)	Rodné číslo <sup>6)</sup>	Vynaložená částka (v Kč)
Libor	Novák	1 1 2 2 3 3 / 9 9 9 9	16 200

<sup>6)</sup> u dítěte, které nemá přiděleno rodné číslo v České republice, uveďte datum narození

**Zároveň prohlašuji, že na výše uvedené dítě (děti) neuplatňuje tuto slevu jiný poplatník žijící v téže společně hospodařící domácnosti**

**Platí pravidlo, že pokud nenajdete příjem manžela/ky ve výčtu příjmů, které se nezapočítávají, musíte ho započítat - jedná se zejména o příjmy ze zaměstnání, z podnikání, podporu v nezaměstnanosti, všechny dávky, které vyplácí správa sociálního zabezpečení jako náhradu příjmu tzn. dávky za nemoci, ošetřování člena rodiny, peněžitou pomoc v mateřství, důchody, covidový kompenzační bonus pro OSVČ, společníky, dohodáře, covidové ošetřovné pro OSVČ atd.**

18) Zde uvedete děti, na které uplatňujete tzv. školkovné. Předložte:

- originál potvrzení předškolního zařízení o výši vynaložených výdajů za umístění vyživovaného dítěte poplatníka v zařízeních, které definuje zákon o dani z příjmu a další návazné předpisy.
- ✓ **Potvrzení musí obsahovat** jméno a příjmení vyživovaného dítěte a celkovou částku výdajů a skutečnost, **že částka byla uhrazena rodičem, zákonným zástupcem v příslušném zdaňovacím období**, jasnou identifikaci zařízení (registrované zařízení – datum registrace, evidence nebo vydání živnostenského oprávnění).
- ✓ Slevu lze uplatnit pouze na dítě vlastní, osvojenec, dítě v náhradní péči, dítě druhého z manželů a to za předpokladu, že dítě žije s poplatníkem ve společné domácnosti (nikoliv na dítě, na které rodič platí výživné). Na vnouče nebo vnouče druhého z manželů lze uplatnit slevu pouze, pokud jsou v péči nahrazující péči rodičů. Maximálně lze uplatnit slevu do výše 16 200,- Kč.

**Slevu na manžela (manželku)** podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona, který (která) se mnou žil (žila) v uvedeném zdaňovacím období ve společně hospodařící domácnosti a neměl (neměla) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem, přesahující částku uvedenou v tomto ustanovení.

17

Jméno(-a)	Příjmení (manžela/manželky)	Rodné číslo <sup>5)</sup>	Nárok splněn za <sup>5a)</sup>	ZTP/P <sup>5b)</sup>	Nárok splněn za <sup>5c)</sup>
Anna	Nováková	1 1 2 2 3 3 / 4 3 2 1	1-12		

<sup>5)</sup> u cizích státních příslušníků uveďte datum narození

<sup>5a)</sup> uveďte kalendářní měsíce, ve kterých byly splněny podmínky pro uplatnění této slevy na dani, např. 9 - 12

<sup>5b)</sup> označte „X“ pokud byl manželovi (manželce) přiznán nárok na průkaz ZTP/P

<sup>5c)</sup> uveďte kalendářní měsíce, ve kterých jsou splněny podmínky pro dvojnásobnou výši této slevy na dani (z titulu průkazu ZTP/P), např. 9 - 12

**Slevu za umístění dítěte** v předškolním zařízení podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona, na dítě (děti), které v uvedeném zdaňovacím období se mnou žilo (žily) ve společně hospodařící domácnosti.

18

Jméno(-a)	Příjmení (dítěte)	Rodné číslo <sup>6)</sup>	Vynaložená částka (v Kč)
Libor	Novák	1 1 2 2 3 3 / 9 9 9 9	16 200

<sup>6)</sup> u dítěte, které nemá přiděleno rodné číslo v České republice, uveďte datum narození

**Zároveň prohlašuji, že na výše uvedené dítě (děti) neuplatňuje tuto slevu jiný poplatník žijící v téže společně hospodařící domácnosti**

Školkou se rozumí:

- mateřská škola** podle školského zákona nebo obdobné zařízení v zahraničí (včetně registrované lesní školky podle školského zákona)
- zařízení služby péče o dítě v dětské skupině
- zařízení** péče o dítě předškolního věku provozované **na základě živnostenského oprávnění**, pokud charakter takto poskytnuté péče je srovnatelný s péčí poskytovanou
  - zařízením služby péče o dítě v dětské skupině
  - mateřskou školou podle školského zákona

19) Uvedte X v případě, že chcete dodatečně uplatňovat daňové zvýhodnění na děti za rok 2022, tzn. že jste si nárok v roce 2022 neuplatňoval již v rámci měsíčního zúčtování mzdy. Pro uplatnění vyplňte daňové prohlášení pro rok 2022 a doplňte podle pokynů ve formuláři údaje k dětem a k poplatníkovi, který s Vámi děti vyživuje ve společné domácnosti.

20) Uvedte datum nejpozději do 15.2.2023 a podepište.

Odkazy ke stažení:

- 1) [Klasický tiskopis](#)
- 2) [Interaktivní tiskopis](#)

- stažení interaktivního formuláře viz. slide č. 18

## Podpisová část

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v této žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a prokazuji je příslušnými doklady podle § 38l zákona.

Prohlašuji, že jsem si vědom(-a) skutečnosti, že případný rozdíl z nesprávně sražené daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, případně neoprávněně vyplacená částka na daňovém bonusu z poskytnutého daňového zvýhodnění, který vznikl mým zaviněním, mi bude v plné výši včetně úroku z prodlení sražen na základě dohody s plátcem daně (§ 38i odst. 5 písm. a) zákona). V případě, že k dohodě s plátcem daně o sražení dlužné částky nedojde, bude vzniklý rozdíl v souladu s § 38i odst. 5 písm. b) zákona vybrán správcem daně prostřednictvím daňového příznání podle § 38g odst. 4 zákona.

Současně žádám v souladu s § 38k odst. 7 zákona o dodatečné uplatnění slev na dani / daňového zvýhodnění

<sup>7)</sup> 19

	Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění učiněná <sup>a)</sup> (písemně, elektronicky) a datum	Ověření plátcem daně <sup>b)</sup> (písemně, elektronicky) a datum
Na uvedené zdaňovací období	28.1.2023 <sup>20</sup>	

<sup>7)</sup> v případě, že v souladu s § 38k odst. 7 zákona uplatňujete slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. a,c,d,e,f) zákona příp. daňové zvýhodnění dodatečně v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, pak označte „X“ a pro uplatnění použijte tiskopis Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na příslušné zdaňovací období a postupujte při vyplnění dle „upozornění“ na str. 2 tohoto tiskopisu MFin 5457

<sup>7a)</sup> rozumí se projev vůle poplatníka, buď písemně (podpis) nebo elektronicky

<sup>7b)</sup> plátcem daně ověřil nárok na nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona, nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 4 a § 35ba zákona



21) Napište prohlášení, že jste v roce 2022 bytovou potřebu vlastnil a uveďte od kdy do kdy a také užíval ke svému trvalému bydlení (nebo k trvalému bydlení druhého z manželů, potomků, rodičů nebo prarodičů obou manželů) a uveďte od kdy do kdy. Podepište.

21

### Další záznamy

Pokud uplatňujete nárok na odpočet úroků z úvěru napište prohlášení dle tohoto vzoru:

Čestně prohlašuji, že jsem bytovou potřebu, kterou výše uvádím v roce 2022:

1. vlastnil(a) od 1.1.2022 do 31.12.2022
2. užíval(a) ke svému trvalému bydlení nebo k trvalému bydlení druhého z manželů, potomků, rodičů nebo prarodičů obou manželů od 1.1.2022 do 31.12.2022

Novák Jan

podpis:.....

# NA ZÁVĚR

Naší snahou bylo Vám co nejvíce přiblížit a ulehčit situaci, jak formulář správně vyplnit a co všechno k němu doložit. Pevně věříme, že se nám to povedlo.

Přesto se mohou vyskytnout velmi specifické situace, které bude potřeba řešit individuálně. Proto se v případě potřeby obraťte na svého zaměstnavatele, který nás bude v této věci kontaktovat, nebo Vás přímo odkáže na mzdovou účetní, která zpracovává jeho mzdovou agendu.

Vaše mzdová účtárna **KODAP**