

Prázdninové aktuality

verze bez příkladů k uplatnění daňového zvýhodnění na studující zletilé děti

Letošní dosavadní daňové změny shrnuje [úvod](#) podcastu [O daních](#) z 27.6.2022 – dostupné též na [Spotify](#) či [Apple podcast](#) apod. Při zúčtování mezd za červenec bude nutné zohlednit **novelu ZDP od 1.7.2022** v případě, kdy je zaměstnanci zdaňována možnost použití elektromobilu či plug-in hybridu i pro soukromé účely.

Září je ve mzdových účtárnách spojeno s **prokazováním studia u zletilých dětí**, pokud je na ně uplatňováno daňové zvýhodnění na dítě. Nicméně již během prázdnin je nutné řešit případy studentů, kteří maturovali či skládali státnice a tak si toto téma připomeneme.

DANÍM A STUDIUM BYL 11.7. VĚNOVÁN PODCAST O DANÍCH

DAŇOVÁ HLEDISKA STUDIA NA SPOTIFY

DAŇOVÁ HLEDISKA STUDIA NA APPLE PODCAST

Od 1.7.2022 došlo ke zvýšení částek **životního minima**, což např. rozšiřuje okruh rodin s nárokem na **přídavek na dítě**. Protože již platí zákon o **jednorázovém příspěvku 5 tis. Kč na dítě**, tak se tato informace věnuje i tomuto tématu.

Dne 22.7.2022 byla pod č. **216/2022 Sb.** ve Sbírce zákonů vyhlášena důležitá **novela zákona o pojistném na sociální zabezpečení, která od 1.2.2023 sníží zaměstnavatelům ve vybraných případech pojistné o 5 % vyměřovacího základu pro pojistné**. Sleva na pojistném se bude týkat kratších pracovních úvazků – v rozsahu 8 až 30 hodin týdně. Sleva se bude týkat např. zaměstnanců nad 55 let nebo naopak do 21 let a bude náležet jen tehdy, pokud si zaměstnanec od dotyčného zaměstnavatele vydělá maximálně 1,5 násobek průměrné mzdy (příští rok průměrná mzda pravděpodobně přesáhne 40 tis. Kč, limit tedy bude přesahovat 60 tis. Kč). Sleva na pojistném je slevou pro zaměstnavatele, zaměstnancům bude i v případě nároku na tuto slevu sráženo pojistné v obvyklé výši.

Také byl již vyhlášen zákon 214/2022 Sb. upravující další „**milostivé léto**“ na období od 1.9. do 30.11.2022 – více informací např. [ZDE](#).

DOBROVOLNÁ ÚHRADA ZA POSKYTOVANÉ INFORMACE

Poskytnutí nízkoemisního vozidla od 1.7.2022

Poskytnutí nízkoemisního vozidla zaměstnanci se pro účely zdanění (a také odvodu pojistného) nově oceňuje částkou 0,5 % vstupní ceny namísto 1 % vstupní ceny jako u běžného vozidla (tam žádná změna není). Příslušný zákon o podpoře nízkoemisních vozidel, který bude do budoucna rozhodný pro vymezení nízkoemisních vozidel i pro účely daní z příjmů, bude projednáván Poslaneckou sněmovnou ([tisk 160](#)) až po prázdninách. Nicméně v případě poskytnutí osobního automobilu lze konstatovat, že uvedené snížení se týká elektromobilů či plug in hybridů (prvá písmena na registrační značce takového vozidla jsou EL) – viz též podcast [O daních](#) ze dne [30.5.2022](#).

K této změně ZDP vydala finanční správa informaci, která je dostupná [ZDE](#). To, že poskytnutí nízkoemisního vozidla se vstupní cenou vč. DPH 2 mil. Kč se pro účely zdanění za červen ocenilo částkou 20 tis. Kč a za červenec poloviční částkou 10 tis. Kč, je již poměrně známé. Pokud by však zaměstnanec např. skončil zaměstnání a zaměstnavatel by mu nyní vystavoval potvrzení o zdanitelných příjmech 2022, tak by musel do tohoto potvrzení nyní zdanitelný příjem za měsíce leden až červen příslušným způsobem snížit.

Příklad

Zaměstnanec má poskytnuto od 06/2021 nízkoemisní vozidlo se vstupní cenou vč. DPH 2 mil. Kč. Zaměstnanec skončí k 31.7.2022 a je mu vystavováno potvrzení o zdanitelných příjmech. Úhrn zdanitelných příjmů za měsíce 01 až 06/2022, ze kterých byla srážena záloha na daň činí 600 tis. Kč (z toho poskytnutí vozidla 6 x 20 tis. Kč = 120 tis. Kč). Při výpočtu zálohy na daň za 07/2022 je poskytnutí vozidla oceněno již částkou 10 tis. Kč a daň je počítána ze základu daně 90 tis. Kč. Jak bude vyplněno potvrzení o zdanitelných příjmech za 01 až 07/2022?

Ačkoli byly zálohy na daň sráženy z úhrnu příjmu 690 tis. Kč (600 tis. + 90 tis. Kč), tak je nutné příjem uvedený do potvrzení o zdanitelných příjmech snížit. Za měsíce 01 až 06/2022 totiž bylo poskytnutí vozidla oceněno částkou 120 tis. Kč (6 x 20 tis. Kč); nově je však nutné jej ocenit částkou 60 tis. Kč (6 x 10 tis. Kč), tedy o 60 tis. Kč nižší částkou. Jako úhrn zdanitelných příjmů tedy bude uvedena částka 630 tis. Kč (690 tis. – 60 tis. Kč).

DANÍM A ELEKTROMOBILITĚ BYL 30.5. VĚNOVÁN PODCAST O DANÍCH

DANĚ A ELEKTROMOBILITA NA SPOTIFY

DANĚ A ELEKTROMOBILITA NA APPLE PODCAST

K soustavné přípravě na budoucí povolání studiem

DANÍM A PRÁZDINÁM U STUDENTŮ BYL 11.7. VĚNOVÁN PODCAST O DANÍCH

Např. na zletilé dítě, které úspěšně odmaturovalo v květnu a následně nastoupí do zaměstnání či zahájí vlastní podnikání, lze daňové zvýhodnění uplatnit maximálně za červenec a srpen. Pokud by však do zaměstnání nastoupilo (nebo by zahájilo výdělečnou činnost) již v červnu nebo od 1.7., tak by již za červenec nebylo možné daňové zvýhodnění na toto dítě uplatnit. Pokud by byla výdělečná činnost zahájena od 2.7. do 1.8., tak by bylo možné daňové zvýhodnění uplatnit naposledy za červenec. Pokud by byla výdělečná činnost zahájena až v průběhu srpna či později (např. od září), lze daňové zvýhodnění uplatnit ještě za srpen – případně brigády během prázdnin (pokud po celý kalendářní měsíc nezakládají účast na nemocenském pojištění) nemají na uplatnění daňového zvýhodnění vliv.

Pokud student v květnu či červnu maturitní zkoušku nesložil a bude v září skládat reparát, tak na něj lze uplatňovat daňové zvýhodnění ještě za červenec a srpen (podmínkou je, že v červenci a srpnu nevykonává po celý měsíc výdělečnou činnost dle [§ 10](#) dle zákona o státní sociální podpoře). Pokud nebude pokračovat ve studiu a nenastoupí od září do zaměstnání nebo nezahájí podnikání, tak musí student již za září řešit své zdravotní pojištění (bez ohledu na výsledek maturity) stát za něj bude plátcem pojistného maximálně do konce srpna.

Např. na studenta (do 26 let), který úspěšně v květnu složil státní závěrečnou zkoušku a ukončil tak úspěšně své vysokoškolské studium a následně nastoupí do zaměstnání či zahájí vlastní podnikání, lze daňové zvýhodnění uplatnit maximálně za červen. Pokud nastoupí do zaměstnání nebo zahájí podnikání od září, nelze za červenec a srpen již daňové zvýhodnění uplatňovat – zároveň si musí tento bývalý student za červenec a srpen vyřešit své zdravotní pojištění.

Daňové zvýhodnění na zletilé dítě lze uplatnit jen na základě „studia“. Pokud tedy např. během července dítě dovršilo 18 let věku, lze za červenec uplatnit daňové zvýhodnění jen na základě potvrzení o studiu. Otázkou je, jak postupovat v případě, kdy mělo dítě 18. narozeniny 1.7. Ačkoli se k této otázce finanční správa veřejně nevyjádřila, údajně ji vykládá tak, že pokud se dítě narodilo první den v měsíci a má tento den 18. či 26. narozeniny (popř. 28., pokud jde o doktorantské studium a o uplatnění slevy na studium u studenta – nikoli tedy o uplatnění daňového zvýhodnění na dítě, které lze uplatňovat vždy jen do 26 let věku), tak dosáhlo příslušného věku již na počátku daného měsíce – viz článek [Záludnost v uplatnění slev na dani: Změna první den v měsíci](#).

Pokud by tedy bylo vysokoškolákovi 26 let 2.8., tak na něho lze za srpen daňové zvýhodnění uplatnit. Pokud by mu však bylo 26 let již 1.8., tak by dle uvedeného výkladu nebylo uplatnění za srpen správné.

Výklad Finanční správy vychází z [§ 601](#) občanského zákoníku. Z této úpravy nepochybně plyne, že pokud má někdo zítra 18. narozeniny, tak mu dnes do půlnoci nemůže být prodán alkohol. Úderem dnešní půlnoci již ano – zletilým se totiž stane již v 0.00 hod dne svých 18. narozenin. Převádění tohoto principu do uplatnění daňového zvýhodnění na dítě však dle mého názoru tak jednoznačné není a např. VZP jej neuplatňuje a stále postupuje dle svého [vyjádření](#) zveřejněného na svém webu – pokud je tedy např. studentovi 26 let 1. den v měsíci, tak je za tento měsíc stále plátcem pojistného stát.

Na druhou stranu lze (myslím bezproblémově) princip [§ 601](#) uplatnit z hlediska uplatnění poměrné části slevy na druhého z manželů s příjmy do 68 tis. Kč – pokud bude svatba např. 1.8., tak již za srpen je možné poměrnou část slevy uplatnit.

V rámci rozšířené verze [informačního servisu behounek.eu](#) je dostupný materiál s aktualizovanými příklady k uplatnění daňového zvýhodnění na studující zletilé děti.

Příspěvek na dítě 5 tis. Kč a přídavek na dítě od 1.7.2022

Jednorázový příspěvek na dítě je upraven zákonem č. [196/2022 Sb.](#) Jednou z podmínek nároku na tento příspěvek je, že dítěti není k 1.8.2022 18 let. V tomto případě vcelku jednoznačně platí, že pokud se dítě narodilo 1.8.2004, tak nárok na příspěvek není.

Pokud byl na dané dítě přiznán během července nárok na přídavek na dítě za měsíc červen, tak bude příspěvek 5 tis. Kč automaticky vyplacen – není tedy nutné o něj žádat ani zjišťovat příjmy za rok 2021.

Pokud by bylo o přídavek na dítě za červen požádáno např. až v srpnu a až v srpnu by byl přídavek na dítě za červen přizná, tak by již zřejmě příspěvek automaticky nenáležel a bylo by nutné podat žádost a splnit podmínku příjmu za rok 2021 do 1 mil. Kč – zákon totiž obsahuje formulaci „*Nárok na příspěvek má dítě, které ke dni 1. srpna 2022 nedovršilo osmnáctý rok věku, pokud má v měsíci červenci 2022 nárok na výplatu přídavku na dítě¹⁾, který mu náleží za měsíc červen 2022.*“

Pokud za dítě nenáleží za červen přídavek na dítě (v červenci), bude nutné o něj požádat. Ačkoli je zákon účinný již od 1.7.2022, žádosti bude zřejmě možné podávat až v druhé polovině srpna. **V tomto případě je nutné splnit podmínku hrubého příjmu za rok 2021 do 1 mil. Kč.**

Příklad 1

Manželka pobírala během roku 2021 rodičovský příspěvek 8 tis. Kč měsíčně a jiné příjmy neměla. Manžel byl zaměstnán a jeho hrubá mzda (úhrn vyměřovacích základů pro pojistné za rok 2021) činila 700.000 Kč.

Hrubé příjmy manželky ...12 x 8.000 = 96.000 Kč

Hrubé příjmy manžela...700.000 Kč

Celkem za rok 2021 ...796.000 Kč – podmínka příjmu je splněna; výše příjmu v roce 2022 není rozhodující

Příklad 2

Partnerka pobírala během roku 2021 rodičovský příspěvek 8 tis. Kč měsíčně, k tomu měla příjmy z nájmu 10 tis. Kč měsíčně, proti kterým v daňovém přiznání uplatnila výdaje 30 % příjmů). Partner je OSVČ a jeho příjmy za rok 2021 činily 900.000 Kč, výdaje uplatnil ve výši 60 % příjmů.

Hrubé příjmy partnerky po odpočtu výdajů ...12 x 8.000 + 12 x (10.000 – 30 % x 10.000) = 180.000 Kč

Hrubé příjmy partnera po odpočtu výdajů...900.000 – 60 % x 900.000 = 360.000 Kč

Minimální příjem OSVČ musí činit nejméně dvanáctinásobek průměrné mzdy dle sdělení [č. 127/2022 Sb.](#) 18.900 Kč (tento limit platí též pro OSVČ v paušálním režimu), tj. 226.800 Kč – rozhodující je tedy hrubý příjem partnera 360.000 Kč dle daňového přiznání za rok 2021.

Celkem za rok 2022 ...540.000 Kč (180.000 + 360.000) – podmínka příjmu je splněna; výše příjmu v roce 2022 není rozhodující.

Příjmy rozhodující pro přiznání jednorázového příspěvku na žádost (tedy **hrubé** příjmy za rok 2021 do 1 mil. Kč po odpočtu výdajů) se posuzují jinak, než příjmy pro nárok na přídavek na dítě. Příslušnou úpravu obsahuje zákon 196/2022 Sb. v [§ 4](#). Důležité je, že (na rozdíl od žádosti o přídavek na dítě) příjmy ze zaměstnání se neprokazují potvrzením zaměstnavatele, ale **čestným prohlášením žadatele**.

O spuštění portálu pro podávání žádostí (podepsaných e-identitou) či možnost podávat žádosti na Czech pointu (v první fázi jen na vybraných místech) Vás budeme informovat resp. by měly být příslušné informace zveřejněny na webu [MPSV](#) či [Úřadu práce](#).

V loňském roce byla změněna pravidla [přídavku na dítě](#) tak, že náleží pokud příjem rodiny nepřesahuje **3,4 násobek životního minima** (do 30.6.2021 to byl 2,7 násobek). I přes uvedenou parametrickou změnu však zřejmě loni nárok na přídavek na dítě mělo jen poměrně malé množství rodin. Vzhledem k současné inflaci, která však obvykle není spojena s odpovídajícím nárůstem příjmu, by nárok na přídavek na dítě mělo mít podstatně vyšší množství rodin – po zvýšení částek životního minima od 1.4.2022 byly totiž tyto částky znovu zvýšeny od 1.7.2022, a to nařízením [204/2022 Sb.](#)

Částky životního minima od 1.7.2022 činí:

- na 1. dospělého 4.250 Kč (od 1.4. do 30.6. částka 3.910 Kč)
- na 2. dospělého 3.840 (od 1.4. do 30.6 částka 3.530 Kč)
- na dítě do 6 let 2.360 Kč (od 1.4 do 30.6. částka 2.170 Kč)
- na dítě 6 až 15 let 2.900 Kč (od 1.4. do 30.6. částka 2.670 Kč)
- na nezaopatřené dítě 15 až 26 let 3.320 Kč (od 1.4. do 30.6. částka 3.050 Kč)

Např. pro rodinu tvořenou **2 dospělými a 1 dítětem do 6 let** životní minimum od 1.4. do 30.6.2022 činilo 9.610 Kč (3.910 + 3.530 + 2.170) a 3,4násobek rozhodný pro nárok na přídavek na dítě činil 32.674 Kč měsíčně. Od 1.7.2022 životní minimum této rodiny činí 10.450 Kč (4.250 + 3.840 + 2.360) a nárok na přídavek na dítě tak od 1.7.2022 má rodina s průměrnými příjmy za 2. čtvrtletí 2022 do **35.530 Kč** měsíčně.

Např. pro rodinu tvořenou **2 dospělými a 2 dětmi do 6 let** životní minimum od 1.4. do 30.6.2022 činilo 11.780 Kč (3.910 + 3.530 + 2.170 + 2.170) a 3,4násobek rozhodný pro nárok na přídavek na dítě činil 40.052 Kč měsíčně. Od 1.7.2022 životní minimum této rodiny činí 12.810 Kč (4.250 + 3.840 + 2.360 + 2.360) a nárok na přídavek na dítě tak od 1.7.2022 má rodina s průměrnými příjmy za 2. čtvrtletí 2022 do **43.554 Kč** měsíčně.

Částky přídavku na dítě byly zvýšeny v roce 2021 a ve stejné výši náleží i v současné době – přídavek ve zvýšené výměře na dítě do 6 let činí **1.130 Kč** měsíčně, od 6 do 15 let **1.270 Kč** a od 15 do 26 let **1.380 Kč**. Přídavek ve zvýšené výměře náleží např. tehdy, pokud alespoň jedna osoba z domácnosti má příjem ze zaměstnání alespoň ve výši 4.620 Kč anebo podniká jako OSVČ. Pokud nejsou splněny podmínky pro zvýšenou výměru (viz [§ 18](#) zákona o státní sociální podpoře), je výše přídavku o 500 Kč nižší.

Příklad 3 – 2 rodiče a dítě do 6 let

Rodiče vyživují dítě do 6 let. Maminka pobírá rodičovský příspěvek do května 2022 ve výši 8.000 Kč, od června ve výši 2.000 Kč. Otec je zaměstnán a jeho čistý příjem (hrubá mzda – pojistné srážené zaměstnanci ze mzdy – záloha na daň) činil za duben 30.000 Kč, za květen 34.000 Kč a za červen 32.000 Kč.

Pro nárok na přídavek na dítě za měsíce duben až červen bylo rozhodující životní minimum platné od 1.4 do 30.6.2022. Pro posouzení nároku za měsíce duben až červen 2022 byl přitom rozhodující příjem rodiny za měsíce leden až březen 2022 do 32.674 Kč měsíčně.

*Pro nárok na přídavek na dítě za měsíce červenec až září je rozhodující životní minimum platné od 1.7.2022. Pro posouzení nároku za měsíce červenec až září 2022 je tak rozhodující příjem rodiny za měsíce duben až červen 2022 do **35.530 Kč**.*

Příjem rodiny za duben až červen činí 114.000 Kč (8.000 + 8.000 + 2.000 + 30.000 + 34.000 + 32.000), měsíčně tedy 38.000 Kč a nárok na přídavek tak nevzniká.

Příklad 4 – 2 rodiče a 2 děti do 6 let

Stejně jako příklad 3, jen jsou v rodině 2 děti do 6 let.

Pro nárok na přídavek na dítě za měsíce duben až červen bylo rozhodující životní minimum platné od 1.4 do 30.6.2022. Pro posouzení nároku za měsíce duben až červen 2022 byl přítom rozhodující příjem rodiny za měsíce leden až březen 2022 do 40.052 Kč měsíčně.

Pro nárok na přídavek na dítě za měsíce červenec až září je rozhodující životní minimum platné od 1.7.2022. Pro posouzení nároku za měsíce červenec až září 2022 je tak rozhodující příjem rodiny za měsíce duben až červen 2022 do 43.554 Kč.

Příjem rodiny za duben až červen činí 114.000 Kč (8.000 + 8.000 + 2.000 + 30.000 + 34.000 + 32.000), měsíčně tedy 38.000 Kč a nárok na přídavek tak vzniká – v tomto případě ve zvýšené výši, tj. 1.130 Kč měsíčně na každé dítě.

OSVČ, které v roce 2020 a 2021 podnikali, stanovují rozhodný příjem z podnikání za 2. čtvrtletí roku 2022 na základě daňového přiznání za rok 2020 (nejméně však 17.800 Kč měsíčně – viz sdělení [216/2021 Sb.](#)) a rozhodný příjem z podnikání za 3. čtvrtletí roku 2022 na základě daňového přiznání za rok 2021 (nejméně však 18.900 Kč měsíčně podle sdělení [127/2022 Sb.](#)) – viz [§ 5](#) odst. 4 a násl. zákona o státní sociální podpoře. Příjmy z podnikání se snižují nejen o daňové výdaje, ale i o daň z příjmů fyzických osob a povinné pojistné.

Některé rozdíly mezi jednorázovým příspěvkem a přídavkem na dítě

- žádost o příspěvek na dítě se předkládá Úřadu práce a výše příjmů ze zaměstnání se dokládá potvrzením zaměstnavatele (u OSVČ daňovým přiznáním a dokladem o zaplacených zálohách na pojištění) – příslušný formulář včetně formuláře potvrzení o příjmech a další přílohy jsou dostupné [ZDE](#)
- nárok na jednorázový příspěvek vzniká buď automaticky ve vazbě na nárok na přídavek na dítě za červen 2022 anebo na základě žádosti – výše příjmu se k žádosti nedokládá (je však třeba počítat s tím, že následně může být výše příjmu kontrolována a příspěvek odebrán)
- nárok na přídavek se odvozuje od čistého příjmu (tedy sníženého o daň z příjmů fyzických osob a pojistné), nárok na příspěvek na základě žádosti se odvozuje od hrubého příjmu (sníženého o výdaje)
- nepeněžní příjem ve formě možnosti využívat služební vozidlo i pro soukromé účely se pro účely přídavku na dítě nezohledňuje, pro účely jednorázového příspěvku se zohledňuje

DOBROVOLNÁ ÚHRADA ZA POSKYTOVANÉ INFORMACE

Při úhradě min 500 Kč vč. DPH nebo objednavce některého z aktuálních [videozáznamů přednášek](#) získáte přístup např. k rozšířeným verzím informací a dalším materiálům. Navíc Vám budou zasílány rozšířené verze informací do konce roku 2022.

VIDEOZÁZNAM PŘEDNÁŠKY „SILNIČNÍ DAŇ 2022“

VIDEOZÁZNAM PŘEDNÁŠKY „SCHVÁLENÍ ÚČETNICTVÍ A ROZDĚLENÍ ZISKU SRO“

VIDEOZÁZNAM PŘEDNÁŠKY DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ELEKTRONICKY

VIDEOZÁZNAM PŘEDNÁŠKY ZDANĚNÍ MEZD 2022

VIDEOZÁZNAM PŘEDNÁŠKY DLOUHODOBÝ MAJETEK – ODPISOVÁNÍ 2021 / 2022

VIDEOZÁZNAM PŘEDNÁŠKY ZMĚNY V DANÍCH 2021 / 2022

KOMPLETNÍ NABÍDKA AKTUÁLNÍCH VIDEOZÁZNAMŮ

Pěkné dny přeji

[Sledujte náš WEB](#)

Ingrid a Pavel Běhounkovi
29.7.2022

FACEBOOK O DANÍCH