

Důchodci mohou žádat o slevu na poplatníka i za rok 2013

Na základě právní analýzy nálezu Ústavního soudu I. ÚS 2340/2013 dospěla finanční správa k závěru, že ustanovení znemožňující uplatnit základní slevu na dani z příjmů pro starobní důchodce nebude za rok 2013 aplikovat.

Slevu na poplatníka mohou za rok 2013 uplatnit všichni starobní důchodci kromě těch, kteří měli příjem, který podléhal srážkové dani.

Mohou nastat tři situace:


1. Uplatnění slevy prostřednictvím zaměstnavatele.
2. Opožděné daňové přiznání.
3. Dodatečné daňové přiznání, které musí podat do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém důvod pro podání takového přiznání zjistil.


Postup pro zaměstnavatele:

Uplatnění slevy prostřednictvím zaměstnavatele

Zaměstnavatel musí vyhodnotit, zda jsou splněna kritéria:

- a) podepsané prohlášení za rok 2013,
- b) poplatník v něm uplatňuje slevu na poplatníka,
- c) bylo provedeno roční zúčtování daně.

 V případě, že jsou splněna kritéria bodu jedna, provede ručně výpočet daňového vyrovnání, ve kterém bude zohledněna sleva na poplatníka a rozdíl zadá do běžného měsíce MS 9000 – Daňové vyrovnání kladnou hodnotou. Tuto částku vyplatí zaměstnavatel starobnímu důchodci a o tuto částku bude snížena hodnota odvodu pro finanční úřad, jako u daňového vyrovnání v běžných letech.

 V případě, že jsou splněna kritéria bodu jedna, provede ručně výpočet daňového vyrovnání, ve kterém bude zohledněna sleva na poplatníka a rozdíl zadá do běžného měsíce MS 9000 - Daňové vyrovnání s mínusem. Tuto částku vyplatí zaměstnavatel starobnímu důchodci a o tuto částku bude snížena hodnota odvodu pro finanční úřad, jako u daňového vyrovnání v běžných letech.

Pozor tato situace se musí promítnout i do Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

Opožděné řádné daňové přiznání

Starobní důchodce nepodal daňové přiznání za rok 2013 (zaměstnavatel mu provedl roční zúčtování daně), ale nesplňuje některé z kritérií bodu 1. V tom případě, zaměstnavatel vystaví zaměstnanci potvrzení o zdanitelných příjmech, ve kterých uvede všechny rozhodné skutečnosti, včetně částky daňového vyrovnání.

Dodatečné daňové přiznání

V této situaci není potřeba ze strany zaměstnavatele žádné součinnosti a vše si musí zařídit sám starobní důchodce,