



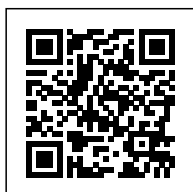
PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY  
**POSLANECKÁ SNĚMOVNA**

10. volební období

---

**120/0**

**Návrh poslanců Lucie Sedmihradské, Jana Papajanovského, Věry Kovářové, Matěje Hlavatého, Jakuba Krainera, Pavly Pivoňky Vaňkové, Víta Rakušana, Julie Smejkalové, Lukáše Vlčka, Jana Berkiho, Elišky Olšákové, Jana Svitáka, Michaely Opltové, Jany Krutákové, Ester Weimerové, Karla Dvořáka, Barbory Urbanové, Adriany Chochelové a Josefa Fleka na vydání zákona, kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů**



Zástupce předkladatele: Sedmihradská L. a další  
Doručeno poslancům: 4. března 2026 v 12:25



Návrh

## ZÁKON

ze dne .....2025,

**kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů.**

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

### Čl. I

Zákon č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, se mění takto:

1. V § 35ba se v odst. 1 zrušuje písm. a) a dosavadní písmena b) až e) se označují jako a) až d).

2. V § 35c odstavec 1 zní:

„(1) Poplatník uvedený v § 2 má nárok na daňové zvýhodnění:

a) na poplatníka ve výši 30 840 Kč ročně, a

b) na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor (dále jen "daňové zvýhodnění") ve výši 15204 Kč ročně na jedno dítě, 22320 Kč ročně na druhé dítě a 27840 Kč ročně na třetí a každé další dítě, pokud neuplatňuje slevu na dani podle § 35a nebo § 35b. Poplatník o daňové zvýhodnění sníží daň vypočtenou podle § 16, případně sníženou podle § 35, § 35ba. Je-li v jedné společně hospodařící domácnosti více vyživovaných dětí poplatníka, posuzují se pro účely tohoto ustanovení dohromady.

Daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu.“

3. § 35c odst. 4 včetně poznámek pod čarou zní:

„(4) Daňový bonus podle odstavce 1 písm. a) může uplatnit poplatník, který měl ve zdaňovacím období příjmy podle § 6, ze kterých bylo zapláceno pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti podle zvláštního zákona<sup>1</sup> nebo pojistné na veřejné zdravotní pojištění podle zvláštního zákona<sup>2</sup>, a to do výše součtu těchto pojistných částek zaplacených jak poplatníkem, tak i jiným plátcem, pokud se zaplacené

---

<sup>1</sup> Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

<sup>2</sup> Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění.

pojistné vztahuje k příjmu tohoto poplatníka podle § 6. Daňový bonus podle odstavce 1 písm. b) může uplatnit poplatník, který měl ve zdaňovacím období příjmy podle § 6 nebo § 7, ze kterých bylo zaplacené pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti podle zvláštního zákona<sup>1</sup> nebo pojistné na veřejné zdravotní pojištění podle zvláštního zákona<sup>2</sup>, a to do výše součtu těchto pojistných částek zaplacených jak poplatníkem, tak i jiným plátcem, pokud se zaplacené pojistné vztahuje k příjmu tohoto poplatníka podle § 6 nebo § 7. Uplatňuje-li poplatník současně daňový bonus podle odst. 1 písm. a) a písm. b), lze tento bonus uplatnit souhrnně až do celkové výše pojistné částky dle věty druhé.“

4. V § 35d odstavci 1 a § 35d odstavci 2 se text „písm. a), c) až e)“ nahrazuje textem „písm. b) až d)“.

5. V § 38g odstavci 2 a § 38h odst. 13 se text „písm. b) až e)“ nahrazuje textem „písm. a) až d)“.

6. V § 38gb odstavci 1 se text „§ 35ba odst. 1 písm. a)“ nahrazuje textem „§ 35c odst. 1 písm. a)“.

7. V § 38gb odstavci 1 se text „§ 35c odst. 1“ nahrazuje textem „§ 35c odst. 1 písm. b)“.

7. V § 38h odstavci 6 a § 38k odstavci 5 se text „§ 35ba odst. 1 písm. b)“ nahrazuje textem „§ 35ba odst. 1 písm. a)“.

8. V § 38k odstavci 4 písm. a) a § 38k odstavci 4 písm. b) se za text „§ 35ba“ vkládá text „nebo § 35c odst. 1 písm. a)“.

9. V § 38l odstavci 2 se text „§ 35 odst. 4 a § 35ba“ nahrazuje textem „§ 35 odst. 4, § 35ba a § 35c odst. 1 písm. a)“.

10. V § 38l odstavci 2 písm. b) se text „§ 35ba odst. 1 písm. c) nebo d)“ nahrazuje textem „§ 35ba odst. 1 písm. b) nebo c)“.

11. V § 38l odstavci 2 písm. d) se text „§ 35ba odst. 1 písm. e)“ nahrazuje textem „§ 35ba odst. 1 písm. d)“.

## Čl. II

### Účinnost

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2027.

## DŮVODOVÁ ZPRÁVA

### OBECNÁ ČÁST

#### A. Účel zákona

Účelem navrhované právní úpravy je odstranit nerovnosti plynoucí ze stávající konstrukce základní slevy na dani na poplatníka v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu (dále jen „ZDP“). Tato sleva na dani je nominálně fixní a v praxi ji část poplatníků s nízkými příjmy nedokáže plně uplatnit, protože jejich daňová povinnost je nižší než výše slevy.

Navrhovaná novela proto převádí základní slevu na poplatníka do režimu daňového zvýhodnění, které bude možné čerpat až do výše zaplaceného pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Tím se zajišťuje, že zvýhodnění bude plně dostupné i nízkopříjmovým poplatníkům, u nichž by jinak část základní slevy „propadala“. Omezení daňového zvýhodnění (bonusu) do výše zaplaceného sociálního a zdravotního pojištění zabraňuje vzniku plně záporné daně z příjmů. Pokud by bonus nebyl omezen, vznikal by poplatníkům čistý příjem od státu i v situaci, kdy zdanitelné příjmy téměř nemají a tím pádem do veřejných rozpočtů nic neodvedou. Nárok na čerpání daňového zvýhodnění formou bonusu ovšem získají pouze poplatníci s příjmy podle § 6 ZDP, tj. s příjmy ze závislé činnosti.

Současně dochází ke změně pravidel pro čerpání daňového zvýhodnění na vyživované dítě (§35c odst. 4 ZDP). To může nyní poplatník uplatnit, pokud ve zdaňovacím období měl příjem podle § 6 nebo 7 ZDP alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy. Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené, příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně s výjimkou příjmů, u nichž se uplatní postup dle § 36 odst. 6 nebo 7 ZDP a příjmy, které jsou podle § 38f ZDP vyjmuty ze zdanění.

Tento návrh dále omezuje čerpání bonusu i pro stávající daňové zvýhodnění na vyživované dítě, a to rovněž ve vazbě na zaplacené pojistné na sociální a zdravotní pojištění. Toto dále posiluje vztah mezi čerpáním daňového zvýhodnění, ekonomickou aktivitou poplatníka a jeho férovou participací na systému sociálního a zdravotního pojištění. Bonus na vyživované dítě ovšem mohou (na rozdíl od bonusu na poplatníka) dále čerpat jak poplatníci s příjmy podle § 6 ZDP (závislá činnost), tak poplatníci s příjmy podle § 7 ZDP (samostatná činnost).

Cílem úpravy je rovněž posílit motivaci k legálním pracovním příjmům, podpořit ekonomickou aktivitu a zlepšit tak postavení nízkopříjmových pracujících.

## **B. Zhodnocení platného právního stavu**

Podle § 35ba odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, náleží poplatníkovi základní sleva na dani ve výši 30 840 Kč ročně. Sleva je konstruována jako nevratitelná, tj. lze ji uplatnit pouze do výše vypočtené daňové povinnosti. U nízkopříjmových zaměstnanců dochází k situaci, kdy jejich daňová povinnost nedosahuje výše slevy, a část slevy tak nelze využít. Tato konstrukce má regresivní efekt a relativně méně podporuje poplatníky s velmi nízkými příjmy.

Tento problém může odstranit nahrazení slevy na dani daňovým zvýhodněním. V současné době existuje v systému daně z příjmů fyzických osob daňové zvýhodnění na vyživované dítě (§ 35c). Není tedy zaváděn nový institut, pouze je stávající institut uplatněn v další situaci. Zároveň také dochází k úpravě podmínek pro uplatnění daňového zvýhodnění ve vazbě na odvedené pojistné na sociální a zdravotní pojištění.

## **C. Vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy**

Navrhovaná změna je nezbytná pro zajištění rovnějšího a efektivnějšího daňového systému. Umožňuje, aby všichni poplatníci s příjmy ze závislé činnosti, včetně těch s nízkými příjmy, mohli plně čerpat podporu ve stejné nominální výši. Novelou se odstraňuje stav, kdy část základní slevy propadá, a zároveň se posiluje finanční motivace pracovat legálně a hradit pojistné na zdravotní a sociální pojištění. Úprava je také nástrojem ke snížení vysokého zdanění práce v odvětvích s nízkými mzdami nebo vysokým podílem částečných úvazků.

## **D. Odůvodnění hlavních principů navrhované úpravy**

Hlavním smyslem úpravy je transformace základní slevy na poplatníka na daňové zvýhodnění, které bude nově vratitelné až do výše odvedeného pojistného. Tento mechanismus zachovává dosavadní výši podpory, ale činí ji dostupnou všem poplatníkům daně z příjmu ze závislé činnosti bez ohledu na výši jejich daňové povinnosti. Zároveň se nemění konstrukce ostatních slev na dani a celý systém zůstává srozumitelný a předvídatelný. Novela posiluje logiku daňového systému, který již nyní pracuje s daňovým zvýhodněním na dítě, a zavádí obdobný princip i pro základní uplatnitelnou podporu každého poplatníka s příjmy ze závislé činnosti.

Omezení daňového zvýhodnění do výše zaplaceného sociálního a zdravotního pojištění zabraňuje vzniku plně záporné daně z příjmů. Pokud by bonus nebyl omezen, vznikal by poplatníkům čistý příjem od státu i v situaci, kdy zdanitelné příjmy téměř nemají. Prakticky by se z daňového zvýhodnění stal sociální transfer, což není cílem zákona o daních

z příjmů. Výše vyplaceného bonusu se tím naváže na to, co poplatník reálně odvedl na pojistném. Poplatník tak musí být aktivním plátcem pojistného, aby mohl bonus získat. Zajišťuje to, že zvýhodnění funguje jako motivace k zaměstnání, nikoliv jako univerzální příplatek. Limitem pojistného se výše daňových úlev poskytovaných ze státního rozpočtu udrží v předvídatelných mezích.

Výsledkem navrhované změny bude snížení průměrné daňové sazby pro spodní příjmový kvintil pracujících v hlavním pracovním poměru (tj. 20 % zaměstnanců s nejnižšími příjmy) z 33,6 % na 32,3 %.

### **E. Předpokládané dopady na státní rozpočet, ostatní veřejné rozpočty a na podnikatelské prostředí**

Celkový dopad na veřejné rozpočty je vyčíslen na -0,5 mld. Kč, kdy z této částky připadá:

- -0,6 mld. Kč snížení výběru daně z příjmu u zaměstnanců v hlavním pracovním poměru,
- +0,1 mld. Kč zvýšení výběru daně z příjmu u tzv. podlimitních dohodářů a u OSVČ v režimu hlavní činnosti.

Z dopadu -0,5 mld. Kč na veřejné rozpočty připadne v souladu se stávající právní úpravou rozpočtového určení daní 10,23 % na rozpočty krajů, 25,93 % na rozpočty obcí a zbytek na státní rozpočet. Vyjádřeno v absolutních částkách přijdou rozpočty krajů ročně o cca 50 mil. Kč, rozpočty obcí cca o 125 mil. Kč a státní rozpočet o 325 mil. Kč. Dopady na veřejné rozpočty byly modelovány v modelu Euromod na datech EU-SILC (s úpravou pro OSVČ a dohody).

Dopad na příjmy a výdaje systému veřejného zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení nebude žádný, resp. lze očekávat dopad mírně pozitivní v podobě zvýšené motivace do systému přispívat, což je podmínkou čerpání obou typů bonusů. Tento dopad ovšem nelze vzhledem k míře nejistoty odborně vyčíslit.

Na podnikatelské prostředí v užším smyslu nebude mít úprava žádný vliv, z hlediska širších ekonomických dopadů se předpokládá pozitivní vliv na zaměstnanost, zejména u nízkopříjmových a částečných úvazků.

### **F. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem České republiky**

Navrhovaná právní úprava je v souladu s ústavním pořádkem České republiky, zejména s čl. 11 Listiny základních práv a svobod. Daňová zvýhodnění jsou standardním nástrojem fiskální politiky a nezasahují do základních práv nepřiměřeným způsobem.

#### **G. Soulad navrhované právní úpravy s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána, a se závazky vyplývajícími pro Českou republiku z jejího členství v Evropské unii**

Navrhovaná úprava není v rozporu s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána, a plně respektuje závazky vyplývající pro Českou republiku ze členství v Evropské unii.

#### **H. Předpokládané dopady ve vztahu k zákazu diskriminace a ve vztahu k rovnosti mužů a žen**

Navrhovaná právní úprava nemá dopad ve vztahu k diskriminaci a rovnosti mužů a žen.

#### **I. Předpokládané sociální dopady, včetně dopadů na rodiny a na specifické skupiny obyvatel, a dopady na životní prostředí**

Návrh má převážně pozitivní sociální dopady. Zvyšuje disponibilní příjem nízkopříjmových zaměstnanců a přispívá ke snížení rizika chudoby u domácností, které jsou dnes nejvíce zatíženy vysokým zdaněním práce. Úprava může podpořit pracovní aktivitu osob pracujících na částečný úvazek, rodičů a dalších skupin s nižšími příjmy. Na životní prostředí nemá úprava žádný dopad.

#### **J. Předpokládané dopady ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů**

Navrhovaná úprava nebude mít ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů žádné negativní dopady. Novela nevyžaduje shromažďování žádných nových údajů ani nepředpokládá změny v nakládání s osobními daty. Daňová správa bude využívat stejné procesy jako doposud.

## **K. Zhodnocení korupčních rizik**

S navrhovanou právní úpravou nejsou spojena žádná korupční rizika, protože se jedná o standardní mechanismus pro uplatnění daňového zvýhodnění, který je jednoznačný, zákonně vymezený a kontrolovatelný.

## **L. Zhodnocení dopadů na bezpečnost nebo obranu státu**

Navrhovaná právní úprava nemá žádný vliv na bezpečnost a obranu státu.

## **M. Lobbistická stopa – informace podle § 20 odst. 1 písm. j) zákona č. 222/2016 Sb. a § 12 odst. 4 zákona č. 168/2025 Sb.**

V souladu s § 12 odst. 4 zákona č. 168/2025 Sb., o regulaci lobbování, obsahuje tato důvodová zpráva informace podle § 20 odst. 1 písm. j) zákona č. 222/2016 Sb., o Sbírce zákonů a mezinárodních smluv, tj. identifikaci lobbisty, který při přípravě, projednávání nebo schvalování návrhu právního předpisu lobboval. Ve stejném rozsahu jsou uvedeny také informace o konzultacích podle § 2 odst. 2 písm. l) zákona č. 168/2025 Sb., které předcházely předložení návrhu do meziresortního připomínkového řízení a byly iniciovány lobbováním.

<b>lobbista</b>	<b>konzultovaná část zákona nebo důvodové zprávy</b>
PAQ Research, z. ú. ev. č. RL9520892485 prostřednictvím Petra Vilíma	dopady zákona na průměrnou daňovou sazbu dopady zákona na veřejné rozpočty

## **N. Vyslovení souhlasu s návrhem zákona již v prvním čtení**

Navrhuje se, aby Poslanecká sněmovna podle § 90 odst. 2 zákona o jednacím řádu Poslanecké sněmovny s návrhem zákona vyslovila souhlas již v prvním čtení, neboť se jedná o legislativně poměrně jednoduchou a technickou změnu, na které panuje v odborném ekonomickém prostředí široká shoda.

## ZVLÁŠTNÍ ČÁST

### **K části první**

Navrhovaná úprava mění konstrukci základní slevy na dani na poplatníka (§ 35ba odst. 1 písm. a) ZDP) tak, že je tato sleva zrušena a její obsah je nově začleněn do institutu daňového zvýhodnění podle § 35c ZDP. V § 35c se proto doplňuje nové písmeno a), kterým se stanoví nárok poplatníka na daňové zvýhodnění na poplatníka ve stejné nominální výši jako dosavadní základní sleva, tedy 30 840 Kč ročně.

Současně se zavádí možnost uplatnit toto daňové zvýhodnění formou daňového bonusu, a to pouze u poplatníků s příjmy ze závislé činnosti podle § 6 ZDP, z nichž bylo odvedeno pojistné na sociální zabezpečení nebo veřejné zdravotní pojištění. Bonus je limitován výší těchto pojistných odvodů (uhrazených zaměstnancem i zaměstnavatelem), což zajišťuje, že nedochází k vytvoření plně záporné daně z příjmů a že výplata bonusu zůstává navázána na skutečnou ekonomickou aktivitu poplatníka v zaměstnání.

V návaznosti na tuto změnu se upravuje také konstrukce daňového zvýhodnění na vyživované dítě v § 35c odst. 4. Bonus na dítě bude nově — stejně jako bonus na poplatníka — limitován výší zaplaceného pojistného. Na rozdíl od bonusu na poplatníka jej však mohou nadále uplatnit i poplatníci s příjmy ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP, pokud splní podmínky zákona a z těchto příjmů bylo pojistné odvedeno.

Navrhovaná úprava vyžaduje rovněž přečíslování písmen v § 35ba, neboť ruší dosavadní písmeno a), které obsahovalo základní slevu na poplatníka. Navrhovaná úprava také vyžaduje další legislativně-technické změny – úpravu odkazů napříč celým právním předpisem.

### **K části druhé (účinnost)**

Účinnost zákona se v souladu s úpravou zákona č. 222/2016 Sb., o Sbírce zákonů a mezinárodních smluv a o tvorbě právních předpisů vyhlášených ve Sbírce zákonů a mezinárodních smluv, ve znění pozdějších předpisů, navrhuje dnem 1. 1. 2027.

## PODPISOVÁ LISTINA POSLANCŮ

**k návrh zákona, kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění  
pozdějších předpisů**

Jméno a příjmení	Podpis
doc. Ing. Lucie Sedmihradská, Ph.D.	podepsáno elektronicky
Mgr. Jan Papajanovský	podepsáno elektronicky
Ing. Věra Kovářová	podepsáno elektronicky
Matěj Hlavatý	podepsáno elektronicky
Bc. Jakub Krainer	podepsáno elektronicky
Mgr. Ing. Pavla Pivoňka Vaňková	podepsáno elektronicky
Mgr. Bc. Vít Rakušan	podepsáno elektronicky
Julie Smejkalová	podepsáno elektronicky
Ing. Lukáš Vlček	podepsáno elektronicky

Mgr. Jan Berki, Ph.D.

podepsáno elektronicky

Mgr. Eliška Olšáková

podepsáno elektronicky

Ing. Jan Sviták

podepsáno elektronicky

Ing. Michaela Opltová

podepsáno elektronicky

Ing. Jana Krutáková

podepsáno elektronicky

Mgr. Ester Weimerová, B. S.

podepsáno elektronicky

Mgr. Karel Dvořák

podepsáno elektronicky

Ing. Barbora Urbanová

podepsáno elektronicky

Mgr. Adriana Chočelová

podepsáno elektronicky

Mgr. Josef Flek

podepsáno elektronicky

**Platné znění zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů,  
s vyznačením navrhovaných změn a doplnění**

§ 35ba

**Slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob**

(1) Poplatníkům uvedeným v § 2 se daň vypočtená podle § 16, případně snížená podle § 35, 35a nebo § 35b za zdaňovací období snižuje o

~~a) základní slevu ve výši 30 840 Kč na poplatníka,~~

~~b) a) slevu na manžela,~~

~~e) b) základní slevu na invaliditu ve výši 2 520 Kč, je-li poplatníkovi přiznán invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo zanikl-li nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu,~~

~~d) c) rozšířenou slevu na invaliditu ve výši 5 040 Kč, je-li poplatníkovi přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je invalidní ve třetím stupni, zanikl-li nárok na invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo je poplatník podle zvláštních předpisů invalidní ve třetím stupni, avšak jeho žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není invalidní ve třetím stupni,~~

~~e) d) slevu na držitele průkazu ZTP/P ve výši 16 140 Kč, je-li poplatníkovi přiznán nárok na průkaz ZTP/P.~~

(2) U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 se daň sníží za zdaňovací období o výši slev uvedených v odstavci 1 písm. b) až e), pouze pokud se jedná o poplatníka, který je daňovým rezidentem členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor a pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky podle § 22 činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo 6, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, 6 nebo 10, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Výši příjmů ze zdrojů v zahraničí prokazuje poplatník potvrzením zahraničního správce daně.

(3) Poplatník může uplatnit slevu na dani podle odstavce 1 písm. b) až e) o částku ve výši jedné dvanáctiny za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky pro uplatnění nároku na slevu na dani splněny.

(4) V daňovém priznání ke společným příjmům a výdajům ve společenství jmění poplatník může uplatnit slevu na dani za období trvání společenství jmění, s výjimkou společenství jmění dědiců, na kterou měl nárok a která nebyla uplatněna.

## § 35c

### **Daňové zvýhodnění pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob**

(1) Poplatník uvedený v § 2 má nárok na daňové zvýhodnění

**a) na poplatníka ve výši 30 840 Kč ročně a**

**b) na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor (dále jen "daňové zvýhodnění") ve výši 15204 Kč ročně na jedno dítě, 22320 Kč ročně na druhé dítě a 27840 Kč ročně na třetí a každé další dítě, pokud neuplatňuje slevu na dani podle § 35a nebo § 35b. Poplatník o daňové zvýhodnění sníží daň vypočtenou podle § 16, případně sníženou podle § 35, § 35ba. Daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu. Je-li v jedné společně hospodařící domácnosti více vyživovaných dětí poplatníka, posuzují se pro účely tohoto ustanovení dohromady.**

(2) Slevu na dani podle odstavce 1 může poplatník uplatnit až do výše daně vypočtené podle § 16 snížené o slevy na dani podle § 35 a 35ba.

(3) Je-li nárok poplatníka na daňové zvýhodnění podle odstavce 1 vyšší než daň vypočtená podle § 16 snížená o slevy na dani podle § 35 a 35ba, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Poplatník může daňový bonus uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč.

~~(4) Daňový bonus může uplatnit poplatník, který ve zdaňovacím období měl příjem podle § 6 nebo 7 alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy. Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené, příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně s výjimkou příjmů, u nichž se uplatní postup dle § 36 odst. 6 nebo 7 a příjmy, které jsou podle § 38f vyjmuty ze zdanění.~~

**(4) Daňový bonus podle odstavce 1 písm. a) může uplatnit poplatník, který měl ve zdaňovacím období příjmy podle § 6, ze kterých bylo zapláceno pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti podle zvláštního zákona<sup>1</sup> nebo pojistné na veřejné zdravotní pojištění podle zvláštního zákona<sup>2</sup>, a to do výše součtu těchto pojistných částek zaplacených jak poplatníkem, tak i jiným plátcem, pokud se zaplácené pojistné vztahuje k příjmu tohoto poplatníka podle § 6. Daňový bonus podle odstavce 1 písm. b) může uplatnit poplatník, který měl ve zdaňovacím období příjmy podle § 6 nebo**

<sup>1</sup> Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

<sup>2</sup> Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění.

**§ 7, ze kterých bylo zapláceno pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti podle zvláštního zákona<sup>1</sup> nebo pojistné na veřejné zdravotní pojištění podle zvláštního zákona<sup>2</sup>, a to do výše součtu těchto pojistných částek zaplacených jak poplatníkem, tak i jiným plátcem, pokud se zaplacené pojistné vztahuje k příjmu tohoto poplatníka podle § 6 nebo § 7. Uplatňuje-li poplatník současně daňový bonus podle odst. 1 písm. a) a písm. b), lze tento bonus uplatnit souhrnně až do celkové výše pojistné částky dle věty druhé.**

(5) Poplatník uvedený v § 2 odst. 3 může daňové zvýhodnění uplatnit, pouze pokud je daňovým rezidentem členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor a jestliže úhrn všech jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6, jsou od daně osvobozeny podle § 4, 6 nebo § 10, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Výši příjmů ze zdrojů v zahraničí prokazuje poplatník potvrzením zahraničního správce daně.

(6) Za vyživované dítě poplatníka se pro účely tohoto zákona považuje dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě, které přestalo být u tohoto poplatníka z důvodu nabytí plné svéprávnosti nebo zletilosti v pěstounské péči, dítě druhého z manželů, vlastní vnuk nebo vnuk druhého z manželů, pokud jeho rodiče nemají dostatečné příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit, pokud je

a) nezletilým dítětem,

b) zletilým dítětem až do dovršení věku 26 let, jestliže mu není přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a

1. soustavně se připravuje na budoucí povolání; příprava na budoucí povolání se posuzuje podle zákona o státní sociální podpoře,

2. nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, nebo

3. z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost.

(7) Dočasný pobyt dítěte mimo společně hospodařící domácnost nemá vliv na uplatnění daňového zvýhodnění. Jedná-li se o dítě, kterému je přiznán nárok na průkaz ZTP/P, zvyšuje se na ně částka daňového zvýhodnění na dvojnásobek; maximální výše daňového bonusu podle odstavce 3 zůstává zachována.

(8) Uzavře-li dítě uvedené v odstavci 6 manželství a žije-li ve společně hospodařící domácnosti s manželem, může uplatnit manžel slevu na manžela při splnění podmínek pro její uplatnění. Nemá-li manžel dostatečné příjmy, z nichž by mohl uplatnit slevu na manžela při

splnění podmínek pro její uplatnění, může daňové zvýhodnění uplatnit rodič dítěte nebo poplatník, u něhož jde ve vztahu k dítěti o péči nahrazující péči rodičů, pokud dítě a vyživované dítě tohoto dítěte vymezené pro uplatnění slevy na manžela s ním žije ve společně hospodařící domácnosti.

(9) Vyživuje-li dítě v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, může daňové zvýhodnění uplatnit ve zdaňovacím období nebo v tomtéž kalendářním měsíci zdaňovacího období jen jeden z nich.

(10) Poplatníkovi, který vyživuje dítě jen jeden kalendářní měsíc nebo několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, lze poskytnout daňové zvýhodnění ve výši 1/12 za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly splněny podmínky pro jeho uplatnění. Daňové zvýhodnění lze uplatnit již v kalendářním měsíci, ve kterém se dítě narodilo, nebo ve kterém začíná soustavná příprava dítěte na budoucí povolání, anebo ve kterém bylo dítě osvojeno nebo převzato do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu.

(11) Poplatník, který je povinen podat daňové přiznání podle § 38g, nebo který se tak rozhodl učinit, uplatní daňový bonus v daňovém přiznání a požádá místně příslušného správce daně o jeho vyplacení. Při výplatě daňového bonusu postupuje správce daně obdobně jako při vrácení přeplatku podle zvláštního právního předpisu o správě daní.

(12) Pokud úhrn měsíčních daňových bonusů vyplacených podle § 35d u poplatníka podávajícího daňové přiznání přesahuje částku daňového bonusu vypočteného za zdaňovací období, považuje se vzniklý rozdíl za daňový nedoplatek; pokud poplatník, kterému byly vyplaceny měsíční daňové bonusy, nárok na daňové zvýhodnění za zdaňovací období v daňovém přiznání neuplatní vůbec, považují se za daňový nedoplatek částky ve výši vyplacených měsíčních daňových bonusů.

#### § 35d

(1) Poplatník s příjmy podle § 6 může při výpočtu zálohy na daň podle § 38h odst. 4 uplatnit nárok na slevu na dani podle § 35ba odst. 1 ~~písm. a), e) až e)~~ **písm. b) až d)** a na daňové zvýhodnění.

(2) Záloha na daň vypočtená podle tohoto zákona se sníží u poplatníka s učiněným prohlášením k dani podle § 38k odst. 4 o částku ve výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35ba odst. 1 ~~písm. a), e) až e)~~ **písm. b) až d)** (dále jen "měsíční sleva na dani podle § 35ba") a o daňové zvýhodnění ve výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35c (dále jen "měsíční daňové zvýhodnění"). Měsíční daňové zvýhodnění plátce poskytne poplatníkovi formou měsíční slevy na dani podle § 35c, měsíčního daňového bonusu nebo měsíční slevy na dani podle § 35c a měsíčního daňového bonusu.

(3) Měsíční slevu na dani podle § 35ba poskytne plátce daně poplatníkovi maximálně do výše zálohy na daň vypočtené podle § 38h odst. 2 a 3. Měsíční slevu na dani podle § 35c poskytne plátce daně poplatníkovi maximálně do výše zálohy na daň snížené o měsíční slevu na dani podle § 35ba.

(4) Je-li výše zálohy na daň snížené o měsíční slevu na dani podle § 35ba nižší než částka měsíčního daňového zvýhodnění, je vzniklý rozdíl měsíčním daňovým bonusem. Měsíční daňový bonus lze vyplatit, pokud jeho výše činí alespoň 50 Kč. Plátce daně je povinen vyplatit poplatníkovi měsíční daňový bonus ve výši stanovené tímto zákonem při výplatě příjmů ze závislé činnosti, jestliže jejich úhrn vyplacený nebo zúčtovaný tímto plátcem za příslušný kalendářní měsíc (§ 38h odst. 1) dosahuje u poplatníka alespoň výše poloviny minimální mzdy, zaokrouhlené na celé koruny dolů (dále jen "polovina minimální mzdy"). Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

(5) O vyplacený měsíční daňový bonus plátce daně sníží odvod záloh na daň za příslušný kalendářní měsíc. Pokud nelze nárok poplatníka uspokojit z celkového objemu záloh na daň, plátce daně je povinen vyplatit měsíční daňový bonus nebo jeho část poplatníkovi z vlastních finančních prostředků. O tyto částky sníží odvody záloh na daň správci daně v následujících měsících, nejdéle do konce zdaňovacího období, pokud nepožádá správce daně o poukázání chybějící částky. Vznikne-li na základě tohoto požadavku vratitelný přeplatek, vrátí jej správce daně plátcovi daně nejpozději do 20 dnů od doručení této žádosti.

(6) Při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění poskytne plátce daně poplatníkovi slevu na dani podle § 35c maximálně do výše daně snížené o slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob. Je-li nárok na daňové zvýhodnění vyšší než takto vypočtená daň, má poplatník nárok na vyplacení daňového zvýhodnění formou daňového bonusu, jen pokud úhrn jeho příjmů ze závislé činnosti od všech plátců daně v uplynulém zdaňovacím období, z nichž mu plátce daně provádí roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, dosáhl alespoň šestinásobku minimální mzdy. Jestliže u poplatníka úhrn těchto příjmů nedosáhl alespoň šestinásobku minimální mzdy, poplatník při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění na vyplacené měsíční daňové bonusy v kalendářních měsících, v nichž úhrn jeho příjmů dosáhl alespoň výše poloviny minimální mzdy, již nárok neztrácí.

(7) Při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění plátce daně u poplatníka nejdříve daň sníží o slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob a pak vypočte částku daňového zvýhodnění náležející poplatníkovi formou slevy na dani podle § 35c a daňového bonusu. Daň sníženou o slevu na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob poté sníží ještě o slevu na dani podle § 35c a až takto sníženou daň porovná s úhrnem zálohově sražené daně a vypočte rozdíl na dani. Dále porovná daňový bonus s úhrnem již vyplacených měsíčních daňových bonusů a vypočte rozdíl na daňovém bonusu. Jestliže je úhrn částek vyplacených na měsíčních daňových bonusech nižší než daňový bonus, zvýší plátce daně o nevyplacenou částku na daňovém bonusu vypočtený kladný rozdíl na dani, nebo nevyplacenou částku na daňovém bonusu sníží o vypočtený záporný rozdíl na dani. Jestliže je úhrn vyplacených

měsíčních daňových bonusů vyšší než daňový bonus, sníží plátce daně o přeplacenou částku na daňovém bonusu vypočtený kladný rozdíl na dani, nebo o ni zvýší vypočtený záporný rozdíl na dani.

(8) Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a doplatek na daňovém bonusu (dále jen „doplatek ze zúčtování“), které vzniknou provedením ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, vyplatí plátce daně poplatníkovi nejpozději při zúčtování mzdy za březen po uplynutí zdaňovacího období, činí-li úhrnná výše doplatku ze zúčtování více než 50 Kč. Případný nedoplatek z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění plátce daně poplatníkovi nesráží.

(9) O částku daňového zvýhodnění vyplaceného formou doplatku na daňovém bonusu sníží plátce daně nejbližší odvod záloh na daň správci daně. V případě, že nelze nárok poplatníka uspokojit z celkového objemu záloh na daň, vyplatí plátce daně poplatníkovi doplatek na daňovém bonusu nebo jeho část ze svých finančních prostředků a o tyto částky sníží odvody záloh na daň správci daně v následujících měsících, nejdéle do konce zdaňovacího období, pokud nepožádá místně příslušného správce daně o poukázání chybějící částky. Vznikne-li na základě tohoto požadavku vratitelný přeplatek, vrátí jej správce daně plátcovi daně nejpozději do 20 dnů od doručení této žádosti. Při vrácení přeplatku z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění postupuje plátce daně podle § 38ch odst. 5.

(10) Žádosti podle odstavců 5 a 9 jsou formulářovým podáním.

38g

### **Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob**

(1) Daňové přiznání je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 50 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Daňové přiznání je povinen podat i ten, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nepřesáhly 50 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu.

(2) Daňové přiznání není povinen podat poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti podle § 6 pouze od jednoho a nebo postupně od více plátců daně včetně doplatků mezd od těchto plátců (§ 38ch odst. 4). Podmínkou je, že poplatník učinil u všech těchto plátců daně na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani podle § 38k, a vyjma příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž je vybírána daň srážkou sazbou daně podle § 36, nemá jiné příjmy podle § 7 až 10 vyšší než 20 000 Kč. Rovněž není povinen podat daňové přiznání poplatník, jemuž plynou pouze příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí, které jsou podle § 38f vyjmuty ze zdanění. Daňové přiznání za zdaňovací období je ale povinen podat poplatník uvedený v § 2 odst. 3, který uplatňuje slevu na dani podle § 35ba odst. 1 ~~písm. b) až e)~~ **písm. a) až d)**, nebo daňové zvýhodnění a nebo nezdanitelnou část základu daně. Daňové přiznání je také povinen podat poplatník, kterému byly vyplaceny nebo který jiným způsobem obdržel

příjmy ze závislé činnosti za uplynulá léta, které se nepovažovaly podle § 5 odst. 4 za jeho příjmy ve zdaňovacím období, kdy byly zúčtovány plátcem daně v jeho prospěch, a dále poplatník s příjmy ze závislé činnosti, který uplatňuje pro snížení základu daně hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého do zahraničí za podmínek uvedených v § 15 odst. 1.

(3) V daňovém přiznání poplatník uvede veškeré příjmy, které jsou předmětem daně, kromě příjmů od daně osvobozených, příjmů, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou daně, pokud nevyužije postup podle § 36 odst. 6 nebo 7. V daňovém přiznání poplatník rovněž uvede částku slevy na dani a daňového zvýhodnění podle § 35c a 35d. Jsou-li součástí zdanitelných příjmů též příjmy ze závislé činnosti, doloží je poplatník daně dokladem vystaveným podle § 38j odst. 3.

(4) Daňové přiznání je povinen podat také poplatník, jehož plátce daně oznámil dlužnou částku na dani nebo neoprávněně vyplacenou částku na daňovém bonusu vzniklou zaviněním poplatníka správci daně a předal doklady potřebné k vybrání vzniklého rozdílu podle § 38i odst. 5 písm. b).

(5) Daňové přiznání je povinen podat poplatník, kterému v rámci navrácení daňové podpory produktu spoření na stáří vznikl příjem podle § 6.

(6) Daňové přiznání je povinen podat poplatník uvedený v § 2 odst. 3, jehož příjem podle § 22 odst. 1 písm. g) bodu 15 v úhrnu za zdaňovací období přesáhl 36násobek průměrné mzdy.

(7) Daňové přiznání je povinen podat poplatník, který byl alespoň část zdaňovacího období poplatníkem v paušálním režimu a jehož daň za toto zdaňovací období není rovna paušální dani.

#### § 38gb

### Daňové přiznání v insolvenčním řízení

(1) Poplatník, který je fyzickou osobou, s výjimkou poplatníka s příjmy pouze podle § 6, který podává daňové přiznání v průběhu zdaňovacího období z důvodu insolvenčního řízení, neuplatní nezdánitelné části základu daně, položky odčitatelné od základu daně, slevy na dani s výjimkou slevy podle ~~§ 35ba odst. 1 písm. a)~~ **§ 35c odst. 1 písm. a)** ve výši jedné dvanáctiny za každý započatý měsíc té části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání. Dále neuplatní daňové zvýhodnění s výjimkou slevy na dani podle ~~§ 35e odst. 1~~ **§ 35c odst. 1 písm. b)** ve výši jedné dvanáctiny za každý započatý měsíc té části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání. Při stanovení základu daně se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji, u poplatníka vedoucího účetnictví z výsledku hospodaření, za tu část zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání.

(2) Nezdanitelné části základu daně, položky odčitatelné od základu daně, slevy na dani a daňové zvýhodnění poplatník uplatní v daňovém přiznání za uplynulé zdaňovací období, ve kterém se vychází z rozdílu mezi příjmy (výnosy) a výdaji (náklady) za celé zdaňovací období, nebo se uplatní v daňovém přiznání podávaném osobou spravující pozůstalost za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem smrti poplatníka. Daň vyměřená na základě podání daňového přiznání podle odstavce 1 se považuje za zálohu na daň po vyměření daně podle daňového přiznání podaného po uplynutí zdaňovacího období nebo podaného osobou spravující pozůstalost za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem smrti.

## § 38h

### Vybírání a placení záloh na daň a daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

(1) Plátce daně vypočte zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (dále jen "záloha") ze základu pro výpočet zálohy. Tato záloha se spravuje jako daň podle daňového řádu. Základem pro výpočet zálohy je úhrn příjmů ze závislé činnosti zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi za kalendářní měsíc nebo za zdaňovací období, s výjimkou příjmu, který není předmětem daně, který je od daně osvobozen nebo z něhož je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Základ pro výpočet zálohy do 100 Kč se zaokrouhlí na celé koruny nahoru a nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru.

(2) Sazba zálohy činí 15 % pro část základu pro výpočet zálohy do 3násobku průměrné mzdy a 23 % pro část základu pro výpočet zálohy přesahující 3násobek průměrné mzdy. Záloha se vypočte jako součet součinů příslušné části základu pro výpočet zálohy a sazby zálohy pro tuto část základu pro výpočet zálohy.

(3) Zálohy vypočtené podle odstavce 2 se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

(4) Vypočtenou zálohu plátce daně, u kterého poplatník učinil na příslušné zdaňovací období prohlášení podle § 38k odst. 4, nejprve sníží o prokázanou částku měsíční slevy na dani podle § 35ba a následně o prokázanou částku měsíčního daňového zvýhodnění (dále jen "záloha po slevě").

(5) Plátce daně, u kterého poplatník neučinil na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani podle § 38k odst. 4, vypočte zálohu podle odstavců 2 a 3, pokud nejde o příjmy zdaněné daní vybíranou srážkou sazbou daně podle § 36 odst. 2 nebo § 36 odst. 1 písm. a). U poplatníka, který u plátce neučinil prohlášení k dani podle § 38k odst. 4, se při výpočtu zálohy nepřihlédne k měsíční slevě na dani podle § 35ba a k měsíčnímu daňovému zvýhodnění.

(6) K prokázaným nezdanitelným částkám ze základu daně podle § 15 a ke slevě na dani podle § 35 odst. 4 a ~~§ 35ba odst. 1 písm. b)~~ **§ 35ba odst. 1 písm. a)** přihlédne plátce daně za podmínek stanovených v § 38k odst. 5 až při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období.

(7) Plátce daně je povinen srazit zálohu při výplatě nebo připsání příjmů ze závislé činnosti (dále jen "mzda") poplatníkovi k dobru bez ohledu na to, za kterou dobu se mzda vyplácí. Provádí-li plátce zúčtování mezd měsíčně nebo pravidelně za delší časové období, je povinen srazit zálohu při zúčtování mzdy. Mzdy plynoucí do konce ledna za uplynulé zdaňovací období se zahrnují do základu pro výpočet zálohy v tomto období.

(8) Plátce daně, který vyplácí ve zdaňovacím období poplatníkovi mzdu najednou za více kalendářních měsíců téhož zdaňovacího období, vypočte zálohu tak, jako by byla vyplacena v jednotlivých měsících, je-li tento způsob výpočtu zálohy pro poplatníka výhodnější a neuplatnil-li poplatník ve zdaňovacím období u plátce daně dosud měsíční daňové zvýhodnění podle § 35d odst. 2. Při použití tohoto způsobu nelze použít zdanění podle § 6 odst. 4.

(9) Nepožádá-li poplatník o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, je sraženými zálohami ze mzdy jeho daňová povinnost splněna, pokud není povinen podat přiznání podle § 38g.

(10) Plátce daně je povinen odvést úhrn sražených záloh nebo úhrn částek, které měly být jako zálohy na daň sraženy, nejpozději do 20. dne kalendářního měsíce, v němž povinnost srazit zálohy vznikla. Z příjmů vyplacených poplatníkovi prostřednictvím osoby se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí (§ 6 odst. 2) s výjimkou osoby se sídlem nebo bydlištěm v jiném členském státě Evropské unie nebo státě tvořícím Evropský hospodářský prostor, která má na území České republiky organizační složku, jejímž předmětem činnosti je zprostředkování zaměstnání na základě povolení podle zákona upravujícího zaměstnanost, je povinen plátce daně odvést úhrn částek, které měly být jako zálohy na daň sraženy, nejpozději do 20. dne po uplynutí kalendářního měsíce, v němž o dluhu účtuje v souladu s platnými účetními předpisy. Správce daně může stanovit lhůtu pro odvod záloh jinak, lhůta však nesmí přesáhnout poslední den kalendářního měsíce, v němž povinnost srazit zálohy vznikla.

(11) Plátce nemá povinnost srážet zálohy na daň podle předchozích odstavců v případě, že mzda jde k tíži stále provozovny poplatníka uvedeného v § 2 odst. 2 a v § 17 odst. 3 umístěné ve státě, s nímž má Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna. Plátce nemá rovněž povinnost srážet zálohy na daň v situaci, kdy poplatník uvedený v § 2 odst. 2 vykonává práci ve státě, s nímž má Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna, podle příkazů uživatele pracovní síly a příjmy za tuto práci jsou na základě smluvního vztahu vypláceny prostřednictvím tohoto plátce.

(12) Správce daně může na žádost plátce zrušit povinnost srážet zálohy na daň podle předchozích odstavců z příjmů ze závislé činnosti vykonávané v zahraničí.

(13) U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 se při stanovení záloh nepřihlédne ke slevě na dani podle § 35ba odst. 1 ~~písm. b) až e)~~ **písm. a) až d)** ani k daňovému zvýhodnění.

**Uplatnění nezdanitelných částek ze základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, slevy na dani podle § 35 odst. 4 a § 35ba a daňového zvýhodnění**

(1) Poplatník je povinen prokázat plátcí daně skutečnosti rozhodné pro poskytnutí měsíční slevy na dani podle § 35ba a měsíčního daňového zvýhodnění při výpočtu záloh nejpozději do konce kalendářního měsíce, v němž tyto okolnosti nastaly. K předloženým dokladům přihlédne plátce daně počínaje kalendářním měsícem následujícím po měsíci, v němž budou tyto skutečnosti plátcí daně prokázány, nejdříve však počínaje kalendářním měsícem, na jehož počátku byly skutečnosti rozhodné pro uznání slevy na dani podle § 35ba nebo na daňové zvýhodnění splněny, učiní-li poplatník současně prohlášení podle odstavce 4 a nebo tyto skutečnosti v již učiněném prohlášení současně uvede. K předloženým dokladům potvrzujícím skutečnost, že poplatník nebo vyživované dítě je studentem nebo žákem soustavně se připravujícím na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, však plátce daně přihlédne již počínaje kalendářním měsícem, v němž budou tyto skutečnosti plátce daně prokázány. Při nástupu do zaměstnání je lhůta dodržena, prokáže-li poplatník tyto skutečnosti do 30 dnů ode dne nástupu do zaměstnání.

(2) Narodí-li se však poplatníkovi dítě, plátce daně k této skutečnosti přihlédne již v kalendářním měsíci, v němž se narodilo, prokáže-li poplatník jeho narození plátcí daně do 30 dnů po narození dítěte.

(3) Pobírá-li poplatník za stejný kalendářní měsíc mzdu současně nebo postupně od více plátců daně, přihlédne k měsíční slevě na dani podle § 35ba a k měsíčnímu daňovému zvýhodnění pouze jeden plátce daně, u kterého uplatní poplatník nárok podle odstavce 1, a učiní prohlášení podle odstavce 4.

(4) Plátce daně srazí zálohu podle § 38h odst. 4 a přihlédne k měsíční slevě na dani podle § 35ba a k měsíčnímu daňovému zvýhodnění, učiní-li poplatník prokazatelně do 30 dnů po vstupu do zaměstnání a každoročně nejpozději do 15. února na příslušné zdaňovací období prohlášení o tom,

a) jaké skutečnosti jsou u něho dány pro přiznání slevy na dani podle § 35ba **nebo § 35c odst. 1 písm. a)**, popř. kdy a jak se změnily,

b) že současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje nárok na slevu na dani podle § 35ba **nebo § 35c odst. 1 písm. a)** u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku neučinil u jiného plátce prohlášení k dani,

c) jaký je počet dětí vyživovaných poplatníkem v rámci jeho společně hospodařící domácnosti a dále

1. jaké skutečnosti jsou u něho dány pro přiznání daňového zvýhodnění na vyživované dítě,

2. zda uplatňuje daňové zvýhodnění na toto dítě ve výši náležející podle § 35c odst. 1 na jedno dítě nebo ve výši náležející na druhé dítě nebo na třetí a každé další vyživované dítě,

3. zda v rámci téže společně hospodařící domácnosti vyživuje tytéž vyživované děti poplatníka i jiný poplatník, zda na ně uplatňuje daňové zvýhodnění a zda je zaměstnán,

4. kdy a jak se případně změnilы rozhodné skutečnosti pro přiznání daňového zvýhodnění a

5. jedná-li se o zletilé studující dítě, že mu není přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,

d) že současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje jiná osoba.

(5) Plátce daně, u kterého poplatník učinil prohlášení podle odstavce 4, provede výpočet daně, roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a současně přihlédne k nezdanitelným částkám ze základu daně podle § 15 a ke slevě na dani podle § 35 odst. 4 a § ~~35ba odst. 1 písm. b)~~ **§ 35ba odst. 1 písm. a)** za bezprostředně uplynulé zdaňovací období, učiní-li poplatník prokazatelně do 15. února za toto období prohlášení o tom,

a) že není povinen podat daňové přiznání,

b) zda a od kterých plátců daně v uplynulém zdaňovacím období pobíral příjmy ze závislé činnosti,

c) že pro účely uplatnění slevy na manžela

1. manžel poplatníka neměl v uplynulém zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 68000 Kč a

2. poplatník žije ve společně hospodařící domácnosti s manželem a vyživovaným dítětem poplatníka vymezeným pro účely slevy na manžela,

d) v jaké hodnotě poskytl bezúplatné plnění podle § 15 odst. 1,

e) v jaké výši byly zaplacenы v uplynulém zdaňovacím období úroky z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru a nebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry stavební spořitelnou nebo bankou a použitého na financování bytových potřeb

nebo částky, které se rovnají úrokům z úvěru bytového družstva na financování bytové potřeby, v souladu s § 15 odst. 3 až 5, a

1. zda a v jaké výši z takového úvěru uplatňuje současně jiná osoba nárok na odpočet úroků ze základu daně; to neplatí v případě úroků z úvěru bytového družstva, které připadají na jiný podíl v tomto družstvu,

2. že předmět bytové potřeby, na který uplatňuje odpočet úroků z poskytnutého úvěru, je užíván v souladu s § 15 odst. 4 a 5,

3. že úhrn částek úroků ze všech úvěrů poplatníků ve společně hospodařící domácnosti poplatníka a částek, které se rovnají úrokům ze všech úvěrů bytových družstev připadajících na podíl těchto poplatníků, o které se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 až 5, nepřekročil v uplynulém zdaňovacím období 150000 Kč,

f) v jaké výši odečítá od základu daně příspěvky zaplacené na svůj daňově podporovaný produkt spoření na stáří a na daňově podporované pojištění dlouhodobé péče, jehož je pojistníkem,

g) v jaké výši mu byla přiznána náhrada za zastavenou exekuci.

(6) Poplatník může učinit prohlášení podle odstavce 4 na stejné období kalendářního roku pouze u jednoho plátce.

(7) Neprokáže-li poplatník skutečnosti rozhodné pro poskytnutí měsíční slevy na dani podle § 35ba nebo na měsíční daňové zvýhodnění podle § 35d anebo neučiní-li prohlášení podle odstavce 4 ve stanovené lhůtě, přihlédne k nim plátce počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž tyto rozhodné skutečnosti poplatník prokáže a současně prokazatelně učiní prohlášení podle odstavce 4. Dodatečně přihlédne plátce k uvedeným skutečnostem při ročním zúčtování záloh, a to i v případě, byla-li daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti vybrána srážkou podle zvláštní sazby daně, prokáže-li poplatník rozhodné skutečnosti pro poskytnutí slevy na dani podle § 35ba nebo na daňové zvýhodnění nejpozději do 15. února roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období a učiní-li prokazatelně v této lhůtě prohlášení k dani podle odstavců 4 a 5.

(8) Dojde-li během roku ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slevy na dani podle § 35ba a daňového zvýhodnění, je poplatník povinen oznámit je prokazatelně (např. změnou v prohlášení) plátcovi daně nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala nebo v němž bylo o změně rozhodnuto. Plátce daně zaeviduje změnu ve mzdovém listě.

**Způsob prokazování nároku na odečet nezdanitelné části základu daně, slevy na dani podle § 35 odst. 4 a § 35ba a daňového zvýhodnění z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti u plátce daně**

(1) Nárok na nezdanitelnou část základu daně prokazuje poplatník plátcí daně

a) potvrzením příjemce bezúplatného plnění nebo jeho zákonného zástupce anebo pořadatele veřejné sbírky o výši a účelu bezúplatného plnění,

b) smlouvou o úvěru a každoročně potvrzením stavební spořitelny o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce z úvěru ze stavebního spoření, popřípadě z jiného úvěru poskytnutého stavební spořitelnou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo potvrzením banky o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce z hypotečního úvěru a snížených o státní příspěvek, popřípadě z jiného úvěru poskytnutého příslušnou bankou v souvislosti s hypotečním úvěrem,

c) v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 4b odst. 1 písm. a) povolením podle stavebního zákona a po dokončení stavby výpisem z listu vlastnictví,

d) v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 4b odst. 1 písm. b) a c) výpisem z listu vlastnictví a v případě úvěru poskytnutého na úplatné nabytí pozemku po uplynutí 4 let od okamžiku nabytí pozemku povolením podle stavebního zákona,

e) v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 4b odst. 1 písm. e) výpisem z listu vlastnictví, jde-li o bytový dům, rodinný dům nebo jednotku, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, ve vlastnictví, anebo nájemní smlouvou, jde-li o byt nebo o jednotku, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, v nájmu, anebo dokladem o trvalém pobytu, jde-li o byt nebo o jednotku, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, v užívání,

f) v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 4b odst. 1 písm. d) a g), potvrzením právnické osoby, že je jejím členem,

g) v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 4b odst. 1 písm. f), výpisem z listu vlastnictví, jde-li o bytový dům, rodinný dům nebo jednotku, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru ve vlastnictví, anebo potvrzením právnické osoby o členství, je-li předmětem vypořádání podíl nebo vklad spojený s právem užívání bytu,

h) v případě úvěru bytového družstva použitého na financování bytové potřeby smlouvou o úvěru uzavřenou bytovým družstvem a každoročně potvrzením tohoto družstva, že je poplatník jeho členem, potvrzením bytového družstva o částce rovnající se úrokům připadajícím na podíl poplatníka v tomto družstvu zaplacené v uplynulém kalendářním roce poplatníkem a potvrzením stavební spořitelny nebo banky o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce bytovým družstvem z tohoto úvěru,

i) smlouvou o penzijním připojištění se státním příspěvkem nebo smlouvou o doplňkovém penzijním spoření a každoročně potvrzením penzijní společnosti o části měsíčních příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo doplňkové penzijní spoření, které v jednotlivých kalendářních měsících zdaňovacího období přesáhly výši, ke které náleží maximální státní příspěvek; smlouvou o penzijním pojištění nebo potvrzením instituce penzijního pojištění o účasti poplatníka na penzijním pojištění a každoročně potvrzením instituce penzijního pojištění o příspěvcích zaplacených poplatníkem na jeho penzijní pojištění na uplynulé zdaňovací období,

j) smlouvou o soukromém životním pojištění nebo pojistkou podle zákona upravujícího pojistnou smlouvu a každoročně potvrzením pojišťovny o pojistném zaplaceném poplatníkem na jeho soukromé životní pojištění v uplynulém zdaňovacím období nebo o zaplacené poměrné části jednorázového pojistného připadajícího na uplynulé zdaňovací období,

k) smlouvou o dlouhodobém investičním produktu a každoročně potvrzením osoby, která tento produkt poskytuje, o majetku připsaném poplatníkem ve prospěch tohoto produktu v uplynulém zdaňovacím období,

l) smlouvou o pojištění dlouhodobé péče nebo pojistkou a každoročně potvrzením pojistitele o pojistném zaplaceném poplatníkem na pojištění dlouhodobé péče, jehož je pojistníkem, v uplynulém zdaňovacím období nebo o zaplacené poměrné části jednorázového pojistného připadajícího na uplynulé zdaňovací období.

(2) Nárok na poskytnutí slevy na dani podle ~~§ 35 odst. 4 a § 35ba~~ **§ 35 odst. 4, § 35ba a § 35c odst. 1 písm. a)** při stanovení daně nebo záloh prokazuje poplatník plátcí daně

a) dokladem prokazujícím totožnost manžela a totožnost a věk vyživovaného dítěte poplatníka, uplatňuje-li slevu na manžela, a průkazem ZTP/P, pokud je manžel jeho držitelem, nebo rozhodnutím o přiznání tohoto průkazu,

b) rozhodnutím o přiznání invalidního důchodu a každoročně dokladem o výplatě důchodu, uplatňuje-li slevu na dani podle ~~§ 35ba odst. 1 písm. c) nebo d)~~ **§ 35ba odst. 1 písm. b) nebo c)** z důvodu, že mu je přiznán invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně nebo invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,

c) potvrzením správce daně příslušného podle místa bydliště poplatníka o tom, že poplatník pobírá jiný důchod z důchodového pojištění<sup>43)</sup>, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je invalidní ve třetím stupni, nebo o tom, že mu zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního, druhého nebo třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu a starobního důchodu, anebo je-li poplatník invalidní ve třetím stupni, avšak jeho žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není invalidní ve třetím stupni,

d) průkazem ZTP/P, pokud je poplatník jeho držitelem, nebo rozhodnutím o přiznání tohoto průkazu, uplatňuje-li slevu na dani podle ~~§ 35ba odst. 1 písm. e)~~ **§ 35ba odst. 1 písm. d)**,

e) usnesením o zastavení exekuce, uplatňuje-li slevu za zastavenou exekuci.

(3) Nárok na daňové zvýhodnění při stanovení záloh nebo daně prokazuje poplatník plátcí daně

a) úředním dokladem prokazujícím totožnost dítěte (vlastního, osvojence nebo v péči, která nahrazuje péči rodičů, druhého z manželů a vnuků),

b) předložením průkazu ZTP/P, pokud je vyživované dítě jeho držitelem, nebo rozhodnutím o přiznání tohoto průkazu,

c) jsou-li poplatníci vyživující děti v jedné společně hospodařící domácnosti zaměstnaní, potvrzením od zaměstnavatele druhého z poplatníků, ve kterém plátce daně uvede, na které děti druhý z poplatníků uplatňuje daňové zvýhodnění a v jaké výši, případně, že nárok na daňové zvýhodnění neuplatňuje,

d) potvrzením školy, že zletilé dítě žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem,

e) potvrzením správce daně příslušného podle místa bydliště poplatníka o tom, že poplatník vyživuje ve společně hospodařící domácnosti zletilé dítě až do dovršení 26 let věku, kterému není přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a které se nemůže soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, anebo z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost.

(4) Studuje-li zletilé dítě, na které je uplatňováno daňové zvýhodnění, na střední nebo vysoké škole v zahraničí, na zahraniční vysoké škole v České republice nebo ve vysokoškolském studijním programu zahraniční vysoké školy uskutečňovaném na území České republiky českou právnickou osobou, nárok na daňové zvýhodnění se plátcí daně prokazuje

a) potvrzením o studiu vydaným zahraniční školou nebo českou právnickou osobou na určité období a

b) rozhodnutím Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, podle kterého je toto studium pro účely státní sociální podpory postaveno na roveň studia na středních školách nebo vysokých školách v České republice.

(5) Jestliže se změnily skutečnosti rozhodné pro přiznání nezdanielné části základu daně podle § 15, slevy na dani podle § 35 odst. 4 nebo § 35ba nebo daňového zvýhodnění, předloží poplatník nové doklady prokazující platnost nároku na odpočet.