

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

DAŇOVÁ INFORMACE

Informace o nálezu Ústavního soudu – slevy na dani pro pracující důchodce

Dne 30. července 2014 vyhlásil Ústavní soud nález, přijatý plénem Ústavního soudu dne 10. července 2014, jímž rozhodl o neústavnosti dosavadní regulace slevy na dani v případě pracujících starobních důchodců. Nálezem sp. zn. Pl. ÚS 31/13 Ústavní soud vyhověl skupině senátorů a **ke dni vyhlášení svého nálezu ve Sbírce zákonů zrušil** právní úpravu, která neumožňovala uplatňovat slevu na dani ve výši 24 840 Kč starobním důchodcům, kteří k 1. lednu příslušného kalendářního roku pobírali starobní důchod.

Z textu nálezu vyplývá, že pracující starobní důchodci si budou moci po zveřejnění tohoto rozhodnutí ve Sbírce zákonů uplatnit základní slevu na dani již za zdaňovací období roku 2014 bez ohledu na to, zda byli či nebyli k 1. lednu roku 2014 pobírateli starobního důchodu.

Slevu na dani si poplatník může uplatnit prostřednictvím svého zaměstnavatele - plátce daně anebo v daňovém přiznání za zdaňovací období roku 2014, a to podle zákona o daních z příjmů, v platném znění.

Pro období od roku 2015 je již s možností uplatnění slevy na dani i pro pracující starobní důchodce počítáno v návrhu změn zákona o daních z příjmu, který je v současné době schvalován v rámci legislativního procesu.

Pokud zaměstnanec (starobní důchodce) má zájem uplatnit základní slevu na dani již pro výpočet měsíční zálohy na daň, oznámí tuto skutečnost svému zaměstnavateli formou vyznačení změny v prohlášení poplatníka. V tomto prohlášení poplatníka vyznačí datum změny, jež je rozhodné pro plátce daně, který tuto základní slevu zohlední při výpočtu zálohy na daň.

K vyznačené skutečnosti plátce daně přihlédne počínaje kalendářním měsícem následujícím po měsíci, v němž mu zaměstnanec tuto skutečnost oznámil způsobem výše uvedeným. Finanční správa bude akceptovat poskytnutí základní slevy na dani poprvé i za kalendářní měsíc, v němž byl nález Ústavního soudu vyhlášen ve Sbírce zákonů, což je ve prospěch poplatníků a zohledňuje argumenty Ústavního soudu vyjádřené v nálezu.

V případě, že pro zdaňovací období 2014 zaměstnanec (starobní důchodce) podepsal u zaměstnavatele prohlášení poplatníka a uplatnil základní slevu na dani, avšak plátce daně tuto slevu při výpočtu záloh na dani nezohlednil, nemusí tento zaměstnanec opětovně žádat o tuto slevu a základní slevu na dani plátce daně (zaměstnavatel) zohlední při výpočtu záloh na dani sám (nárok byl již uplatněn), a to počínaje kalendářním měsícem následujícím po měsíci, v němž byl nález Ústavního soudu vyhlášen ve Sbírce zákonů. Finanční správa bude akceptovat poskytnutí základní slevy na dani poprvé i za kalendářní měsíc, v němž byl nález Ústavního soudu vyhlášen ve Sbírce zákonů.

Pokud má zaměstnanec (starobní důchodce) příjmy ze závislé činnosti a u plátce daně (zaměstnavatele) podepsal prohlášení poplatníka k dani na zdaňovací období 2014 a uplatnil

základní slevu na dani, požádá následně zaměstnavatele o provedení ročního zúčtování záloh za zdaňovací období 2014 v termínu do 15. února 2015.

V rámci výpočtu daně (v termínu do 31. března 2015) plátce daně základní slevu na dani zohlední a následně zaměstnanec vrátí přeplatek na dani. V případě, že v průběhu roku 2014 tuto slevu zaměstnanec neuplatnil, má možnost si ji uplatnit dodatečně v žádosti o roční zúčtování záloh za zdaňovací období 2014, popř. ji může uplatnit v daňovém přiznání.

V souvislosti s nálezem Ústavního soudu a uplatněním slevy na dani zaměstnancem (pracujícím důchodcem) nebude plátce daně postupovat podle § 38i zákona o daních z příjmů, tzn., že nebude zpětně přepočítávat zálohy na daň za předcházející měsíce zdaňovacího období 2014.

Na základě žádosti poplatníka o roční zúčtování záloh bude základní sleva na dani zohledněna při výpočtu daně za zdaňovací období 2014 v plné výši.

Poplatníci daně z příjmu fyzických osob podávající daňové přiznání k DPFO – pracující důchodci, mohou uplatnit základní slevu na dani až za celé zdaňovací období roku 2014.

Podle stanoviska Generálního finančního ředitelství ze dne 1.8.2014 nelze uplatňovat základní slevu na dani u pracujících důchodců za předchozí období roku 2013 ani formou podání dodatečného přiznání k DPFO.

V případě, že osoba spravující pozůstalost podala v roce 2014 daňové přiznání do 3 měsíců ode dne smrti zůstavitele, kde neuplatnila základní slevu na dani, může si tuto slevu uplatnit formou dodatečného daňového přiznání, nejdříve však dnem vyhlášení nálezu Ústavního soudu ve Sbírce zákonů.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem 4.8.2014