

Martin Děrgel

Sleva na manželku a dítě

- Jak manželka (manžel) bez peněz i bez práce „vydělá“ téměř 25 000 Kč ročně?
- Kdy vlastní příjem studenta brání daňovému zvýhodnění?
- Kdy lze i o prázdninách nárokovat slevu na studenta?
- Sleva na dítě při střídavé péči obou rodičů.
- Je šance na slevu na dítě družky (partnerky)?
- Sleva na manželku (manžela) v roce svatby nebo rozvodu.
- Jaké příjmy neohroží slevu na manželku (manžela)?
- Mohu při ztrátě žádat o daňový bonus na dítě?



Wolters Kluwer
Česká republika

Vzor citace: Děrgel, M. *Sleva na manželku a dítě*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2011, 76 s.

Odpovědi publikované v této knize zpracovali tito autoři:

JUDr. Ing. Ariana Bučková	35
Ing. Martin Děrgel	3, 4, 5, 6, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 21, 24, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 46, 48, 49, 50, 53
František Kocour	23
Jaroslava Křížová	14, 18, 51, 52
Ing. Vlasta Ptáčková	1, 2, 7, 8, 9, 10, 19, 20, 25, 26, 33, 43, 44, 45
Jana Strakošová	22
Ing. Jiří Vychopeň	34, 47

KATALOGIZACE V KNIZE - NÁRODNÍ KNIHOVNA ČR

Děrgel, Martin

Sleva na manželku a dítě / Martin Děrgel. – Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. – 76 s.

Zpracováno ke dni 30. 11. 2011

ISBN 978-80-7357-630-1 (brož.)

336.226.11 * 336.225.53 * (437.3)

- daň z příjmů fyzických osob – Česko

- slevy na dani – Česko

- příručky

336.1/.5 - Veřejné finance [4]

Publikace je zpracována ke dni 30. 11. 2011

© Martin Děrgel, 2011

ISBN 978-80-7357-630-1

Obsah

Zkratky a úplné názvy předpisů a pokynů použitých v publikaci.....	5
Úvod	7
1 Sleva na manželku (manžela) - podmínky nároku.....	9
1 Peněžitá pomoc v mateřství a spolupracující osoba.....	10
2 Základ daně a daňový bonus u nerezidenta, fyzické osoby s daňovou evidencí	11
3 Sleva na dlouhodobě nemocného manžela	12
4 Lze uplatnit slevu na manželku (studentku), která má trvalé bydliště jinde?...	12
2 Sleva na manželku (manžela) - vlastní příjem.....	14
5 Sleva na manželku s invalidním důchodem a příspěvkem na péči	15
6 Sleva na manželku s rodičovským příspěvkem a malým příjmem z dohod o provedení práce	15
7 Daňové zvýhodnění manželů.....	16
8 Uplatnění slevy na manželku v případě příjmů ze závislé činnosti	17
9 Podmínky uplatnění slevy na dani na manželku.....	19
10 Sleva na manželku na mateřské dovolené	20
11 Uplatnění slevy na manželku pobírající rodičovský příspěvek	21
3 Sleva na manželku (manžela) - uplatnění slevy	23
12 Sleva na manželku v domácnosti s invalidním důchodem.....	23
13 Sleva na manželku v případě jejího úmrtí	24
14 Sleva na manželku pracující jen po část roku	24
15 Prokazování nároku na slevu na manželku	25
4 Sleva na dítě - podmínky nároku.....	26
16 Společná domácnost s dítětem	29
17 Daňové zvýhodnění při střídavé péči.....	29
18 Sleva na dani na dítě v případě přerušení podnikání	30
19 Daňové zvýhodnění u samozávitelky jen s invalidním důchodem.....	31
20 Uplatnění slevy na jedno dítě po část roku otcem a po část roku matkou	32
21 Sleva na dítě v případě střídavé péče obou rodičů.....	33
22 Podmínka společné domácnosti splněna jen po část roku.....	34
23 Daňové zvýhodnění na dítě po rozvodu	35

5	Sleva na dítě - daňový bonus	36
24	Měsíční versus roční daňový bonus	37
25	Splněna podmínka na měsíční daňový bonus, ale nikoli na roční.....	37
26	Zaměstnankyně od prosince a daňový bonus na dvě děti za celý rok.....	38
6	Sleva na dítě - vyživované dítě	40
27	Podmínka vztahu poplatníka k dítěti	41
28	Další příklady „vyživovaných dětí“	41
29	Práce syna po maturitě	42
30	Práce po maturitě při pokračování na vysoké škole.....	43
31	Zdravotní podmínka vyživovaného dítěte.....	43
32	Daňové zvýhodnění na vdanou studující dceru.....	44
33	Vliv sňatku na daně	44
34	Sleva na vyživovaného studenta vysoké školy.....	45
35	Daňové zvýhodnění u dohody o provedení práce.....	46
36	Daňové zvýhodnění na děti odloučených manželů – zaměstnanců	46
37	Daňové zvýhodnění rodiče na dceru provdanou za zaměstnaného manžela .	47
38	Sleva na dani za studium a daňové zvýhodnění na studenta-policistu.....	49
7	Sleva na dítě - studující dítě	50
39	Daňové zvýhodnění na dítě pracující na dohodu o provedení práce	51
40	Postupné studium na střední škole – vyšší odborné škole – roční jazykové škole	52
41	Výdělečná činnost po maturitě při pokračování na vysoké škole.....	52
42	Daňové zvýhodnění při opakování maturity v září.....	53
43	Omezení výše příjmu studenta vysoké školy uplatněného pro slevu na dítě ..	55
44	Sleva na dítě studující dálkově vysokou školu při zaměstnání.....	55
45	Daňové zvýhodnění na dítě, které je jednatelem s. r. o.....	56
46	Daňové zvýhodnění na dítě pokračující po učilišti na vyšší odborné škole.....	57
47	Sleva na dítě, které ukončilo studium	58
8	Sleva na dítě - uplatnění slevy	60
48	Daňové zvýhodnění jen za část roku.....	61
49	Jiný případ daňového zvýhodnění jen za část roku	62
50	Modelový variantní příklad uplatnění daňového zvýhodnění.....	62
51	Potvrzení o studiu na vysoké škole pro uplatnění slevy na dani	64
52	Důsledky opožděného podepsání prohlášení k dani	65
53	Přeplatek na dani a doplatek na daňovém bonusu při ročním zúčtování	66
9	Znalostní test	69
	Rejstřík	72

Zkratky a úplné názvy předpisů použitých v publikaci

občanský zákoník	Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
pokyn č. D-300	Pokyn Ministerstva financí České republiky č. D-300 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
vysokoškolský zákon	Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů
vyhláška č. 182/1991 Sb.	Vyhláška Ministerstva práce a sociálních věcí ČR č. 182/1991 Sb., kterou se provádí zákon o sociálním zabezpečení a zákon České národní rady o působnosti orgánů ČR v sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů
zákon o daních z příjmů	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
zákon o nemocenském pojištění	Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů
zákon o organizaci a provádění sociálního zabezpečení	Zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů
zákon o penzijním připojištění	Zákon č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
zákon o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění	Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů
zákon o rodině	Zákon č. 94/1963 Sb., o rodině, ve znění pozdějších předpisů

zákon o sociálním zabezpečení	Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů
zákon o státní sociální podpoře	Zákon č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů
zákon o stavebním spoření	Zákon č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření, ve znění pozdějších předpisů
zákoník práce	Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

Úvod

V knižní edici „Otázky a odpovědi“ jsou uspořádány zodpovězené dotazy týkající se vždy jednoho ústředního tématu. V tomto případě se Vám dostává do rukou velmi příjemné téma umožňující snížit daňovou povinnost poplatníků z řad fyzických osob. Z široké a pestré palety daňových nástrojů snižujících daň z příjmů fyzických osoby se přitom konkrétně zaměříme na dva poměrně hojně využívané zástupce:

- slevu na dani na „vyživovanou“ manželku (manžela) ve smyslu § 35ba odst. 1 písm. b) zákona o daních z příjmů,
- daňové zvýhodnění na vyživované dítě ve smyslu § 35c a § 35d zákona o daních z příjmů, které se slangově označuje za slevu na dítě, třebaže za určitých podmínek může mít podobu i tzv. daňového bonusu.

Takto vymezená tematika je rozčleněna do osmi kapitol věnujících se vždy převážně jedné dílčí problematice, přičemž nejprve je na počátku každé kapitoly krátký shrnující výklad, který je následně konkretizován řešenými dotazy. Je nasnadě, že v řadě případů se dotazy a zejména odpovědi na ně věcně i textově překrývají a rovněž „přetékají“ z jednoho dílčího tématu do druhého. Tazatele totiž zpravidla nezajímá jen úzce vymezená dílčí problematika, ale má zájem o komplexní řešení své konkrétní daňové situace.

Poslední devátá kapitola představuje test znalostí tématu slevy na manželku a dítě, kterým si čtenář může prověřit, zda těmto příznivým daňovým instrumentům správně porozuměl a umí je správně uplatňovat.

Tato publikace je zamýšlena a cílena k prohloubení znalostí zasvěcených osob zabývajících se dotčenou tematikou, které si v rámci stručného shrnutí a zejména na příkladech ověří, zda problematiku slev na manželku a dítě dostatečně ovládají a ve své praxi postupují, případně by v pozici tazatelů postupovaly, správně nebo ne.