

TaxEdit a reakce na nálezy ÚS ve věci základní slevy na dani u starobních důchodců v roce 2014 a 2013

Zjednodušeně řečeno, svými nálezy z 30.7. a 7.10. t.r. vrátil Ústavní soud možnost uplatnit si základní slevu na dani i poplatníkům, kteří k 1.1. zdaňovacích období 2013 a 2014 pobírali starobní důchod. Protože i Finanční správa již akceptuje řízení podle těchto nálezů, připravili jsme řešení i pro uživatele TaxEditu.

Citace z TZ FS: (<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/tiskove-zpravy-2014/zakladni-sleva-na-dani-za-rok-2013-u-starobnich-duchodcu-5392>)

„Na základě právní analýzy nálezu Ústavního soudu I. ÚS 2340/13, který mimo jiné uvádí, že je v rozporu s ústavně garantovanou ochranou základních práv a svobod osob aplikovat protiústavní zákon orgánem veřejné moci, dospěla finanční správa k závěru, že ustanovení znemožňující uplatnit základní slevu na dani z příjmů pro starobní důchodce nebude za rok 2013 aplikovat.“

Reakce FS na dřívější, hlavní, nález ÚS Pl. ÚS 31/13 je v tiskové zprávě na adrese:

<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/tiskove-zpravy-2014/nalez-ustavniho-soudu-ke-sleve-na-dani-pro-starobni-duchodce-5153>

Zpětné uplatnění slevy za rok 2013 by se mělo týkat až 140 000 osob. Poplatníci, kteří si slevu neuplatnili v podaném daňovém přiznání, mají nyní dva měsíce na podání dodatečného daňového přiznání. Podpora řešení sestavení a podání dodatečných DAP v TaxEditu je popsána níže.

Změna v přiznání DPFO vzor č. 20

Pro uživatele TaxEditu jsou změny dostupné v aktualizaci od 9.10.2014, od verze 1.026 šablony DPFO13.SHD, která obsahuje vzor č. 20 tiskopisu 25 5405, tedy daňová přiznání FO za rok 2013 a část roku 2014.

Na 3. stránce daňového přiznání v TaxEditu přibylo u řádku 64 nové pole „Přiznání před nálezy ÚS“.

Je-li toto pole zatrženo, je u důchodců základní sleva nulována. Tato volba umožňuje zachovat již existující daňová přiznání ve stavu, v jakém byla podána v průběhu roku 2014.

V nově vytvářených přiznáních není tato volba zapnuta a v tiskopisu DAP za rok 2014 již nebude vůbec přítomna.

Není-li pole zatrženo, počítá se základní sleva na poplatníka i u důchodců tak, jako jsme byli zvyklí do roku 2012. Tedy řádek 64 se počítá automaticky a je ve většině případů uzamčen. Výjimku vždy tvořila pouze DAP podávaná podle § 244 DŘ, kdy se do řádku 64 dalo vstoupit i ručním zadáním.

Pro usnadnění řešení letošní situace je nyní pole **navíc** odemčeno u všech starobních důchodců.

Vyhledání přiznání ke kontrole

Pro vyhledání dotčených přiznání přibyly v TaxEditu dvě možnosti.

Obě dvě vybírají jisté důchodce podle data nástupu do starobního důchodu vyplněného v kartě poplatníka a potenciální důchodce podle věku určeného z rodného čísla u osob, které nemají datum důchodu vyplněno. Pro naše účely se letos za důchodce vybírají poplatníci narození do roku 1952 včetně.

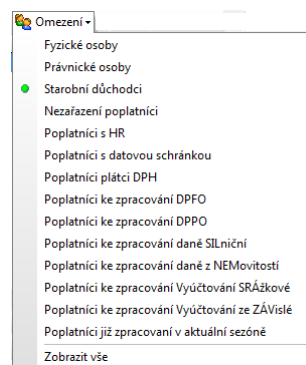
Filtr nad Poplatníky lze aktivovat rychleji, použití sestavy a globálního průzkumníku určí zase přesněji položky ke kontrole.

Výběr poplatníků – důchodců

Na Panelu nástrojů Poplatníků pod tlačítkem **Omezení** přibyla nová položka **Starobní důchodci**.

Tento filtr pouze omezuje kartotéku poplatníků. Vybírá poplatníky bez ohledu na typ FO i PO, u kterých je vyplněno datum nástupu do starobního důchodu do 1.1.2014, nebo u kterých je vyplněno datum narození do roku 1952.

Oba typy záznamů FO i PO se vybírají najednou, protože mnoho uživatelů TaxEditu ukládá DAP DPFO statutárů firem přímo u těchto PO.



- Pokud chcete výběr omezit jen na fyzické osoby, můžete například zkombinovat položky Starobní důchodci a negativně (červený puntík) Právnícké osoby.

Sestava poplatníků důchodců, u kterých existuje DAP DPFO za rok 2013

Přesnější výběr přiznání dosáhnete použitím sestav.

V globálním průzkumníku (nabídka *Zobrazit/Pohled typu průzkumník*) pravým tlačítkem myši vyberete sestavu **Poplatníci/Poplatníci - s DAP DPFO vzor č. 20**.

Sestava **obsahuje jen poplatníky**, u kterých jsou uložena daňová **přiznání FO za rok 2013 a 2014**, ve formátu TaxEditu (PDW). Poplatníci jsou rozděleni do dvou skupin, na předpokládané Starobní důchodce a Ostatní.

U kartotéky poplatníků a nejlépe i u kartotéky Dokumentů pak **zapněte (obr) Filtrovat dle globální sestavy**. Tím se obě kartotéky omezí již jen na hledané položky – daňová přiznání FO za rok 2013.

Vyhledané dokumenty pak postupně otevřete a případně sestavíte dodatečná přiznání.

- Sestavu si můžete případně vytisknout příkazem *Náhled sestavy*.
- Pokud skryjete kartotéku poplatníků, můžete procházet přiznání všech poplatníků najednou.

Kontrola přiznání a sestavení dodatečného DAP

Při otevření dříve zpracovaných DPFO za rok 2013 a část roku 2014 TaxEdit zkontroluje, zda nejsou změnou dotčena a zobrazí varování u přiznání, ve kterých jsou splněny najednou tři podmínky:

- 1) je zatrženo „K 1.1. pobíral starobní důchod“
- 2) není uplatněna sleva na dani v řádku 64
- 3) v řádku 71 je nenulová daň po slevách

Tato kontrola se provádí při každém otevření starších dokumentů až do okamžiku, kdy bude přiznání (ač třeba nezměněné) uloženo.

U řádku 64 se ve všech DAP se starobním důchodem rozsvítí nové pole se dvěma tlačítky. Tlačítko **Uplatnit slevu** nastaví řádek 64 na 24 840 Kč a vypne pole „Přiznání před nálezy ÚS“. Toto tlačítko můžete použít jen v těch řídkých případech, kdy přiznání ještě nebylo podáno.

Tlačítko **Vytvořit dodatečné přiznání** vytvoří DAP s uplatněnou slevou, datem zjištění důvodů podání dodatečného DAP nastaveným na 7.10.2014, předvyplněnou Žádostí o vrácení přeplatku a s předvyplněnou přílohou „Důvody pro podání dodatečného přiznání“.

- Přímo ze seznamu přiznání také můžete použít funkci Filtr (CTRL+F). TaxEdit si přiznání na pozadí otevře, zobrazí případná upozornění a varování stejně, jako by bylo otevřeno k prohlížení. V nabídnutém seznamu filtrů (*obr*) pak bude i filtr "D - Dodatečné přiznání k uplatnění základní slevy u starobního důchodu", kterým jednoduše vytvoříte nové přiznání.

