

Tento dokument je určen oprávněným uživatelům programového vybavení Avensio Software za těchto podmínek:

1. Celý text musí být ponechán v původním znění bez úprav a se zahrnutím všech stránek.
2. Všechny kopie musí obsahovat označení autorského práva společnosti Alfa Software, s.r.o.
3. Tento dokument nesmí být distribuován za účelem dosažení zisku.

Avensio Software je registrovaná ochranná známka. Ostatní v textu použité názvy produktů, firem apod. mohou být ochrannými známkami nebo registrovanými ochrannými známkami příslušných vlastníků.

Technická podpora: [avensio@alfasoftware.cz](mailto:avensio@alfasoftware.cz), [www.alfasoftware.cz](http://www.alfasoftware.cz)

© 2019 Alfa Software, s.r.o.

## Roční zúčtování daní

V tomto dokumentu naleznete základní informace k možnostem:

- ✓ sledování průběžného zúčtování daní v běžném roce, k provedení daňových oprav v průběhu zdaňovacího období a k přípravě daňových oprav pro následné provedení roční zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění – karta zaměstnance – horní lišta – **záložka Přehled daně**.
- ✓ provedení ročního zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků a daňového zvýhodnění – karta zaměstnance – horní lišta – **záložka Roční zúčtování daně**.

### Obsah

1 Daňové opravy v průběhu běžného roku.....	2
2 Roční zúčtování daní .....	3
2.1 Obecně k RZD .....	3
3 Provedení RZD v programu AVENSIO Software .....	5
3.1 Zadávání RZD u zaměstnance .....	7
3.1.1 Měsíční slevy na dani a daňové zvýhodnění.....	13
3.1.1.1 Zadání dodatečně uplatněných slev a zvýhodnění až v RZD.....	15
3.1.1.2 Zadání dodatečně uplatněných slev a zvýhodnění v průběhu minulého roku .....	17
3.1.1.3 Odebrání uplatněných slev a zvýhodnění až v RZD.....	19
3.1.1.4 Odebrání uplatněných slev a zvýhodnění v průběhu roku .....	22
3.1.2 Jiné příjmy.....	22
3.1.2.1 Doplnění příjmů od předchozích zaměstnavatelů .....	23
3.1.2.2 Srážková daň a dodatečně podepsané daňové prohlášení.....	24
3.1.3 Roční odpočty nezdanitelných částí základu daně při RZD a slevy na dani.....	27
3.1.3.1 Jednotlivé odpočty nezdanitelných částí základu daně při RZD .....	27
3.1.3.2 Slevy na dani .....	29
3.1.4 Zaměstnanci se solidárním zvýšením daně .....	31
4 Tiskové sestavy, vyplacení vyrovnání daně.....	31
4.1 Seznam vyrovnání daně.....	32
4.2 Přehled zaměstnanců s příjmy .....	32
4.3 Žádost o roční zúčtování daně.....	33
4.4 Protokoly vyrovnání daně.....	33
4.5 Prohlášení poplatníka daně.....	34
4.6 Vyplacení vyrovnání daně.....	34
5 Odvody a jejich korekce .....	36
6 Kontrola RZD v dalších tiskových sestavách.....	37
7 Ostatní.....	38
7.1 Odpočty nezdanitelných částí základu daně při RZD za rok 2018 .....	38
7.2 Slevy na dani při RZD za rok 2018.....	39
7.3 Daňové zvýhodnění na vyživované děti .....	39
8 Výběr ze zákona o daních z příjmů ve znění platném do 31.12.2018.....	40

**Poznámky:**

1. V dokumentu jsou použity tyto zkratky pro pravé a levé tlačítko myši: PTM a LTM.
2. Pro přechod na označený odkaz (ve většině případů na úplná a platná znění právních předpisů) klikněte LTM.

## 1 Daňové opravy v průběhu běžného roku

Pro daňové opravy v průběhu běžného roku slouží na kartě zaměstnance záložka **Přehled daně**:

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.slev	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíl daň	Vypl. bonus	Rozdíl bonus	Oprava daň	Oprava bonus	
1	25113	25113	8538	33651	5055	2070	0	0	0	2884	4954	0	101	101	0	0	0	0	0
2	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
3	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
4	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
5	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
6	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
7	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
8	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
9	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
10	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
11	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
12																			
	276863	276863	94133	370996	55755	22770	0	0	0	31724	54494	0	1261	1261	0	0	0	0	0

Obrázek 1: Záložka Přehled daně

Popis jednotlivých sloupců:

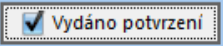
Název	Popis
Příjem	Zdanitelný příjem zaměstnance (zdaněný zálohovou / srážkovou daní)
Příj. z. daň	Zdanitelný příjem zaměstnance zdaněný zálohovou daní
Pojistné	Zdravotní a sociální pojištění za organizaci
Základ	Daňový základ (Příj. z. daň + Pojistné)
Daň. povin.	Částka daně vypočtená z daňového základu
Zákl. sleva	Základní sleva na poplatníka
Student	Sleva na studenta
Invalid.	Sleva na invaliditu, ZTP/P
Děti	Daňové zvýhodnění na děti
Sleva	Celková sleva na dani
Bonus	Bonus na děti
Daň	Daň po odečtení slev a daňového zvýhodnění
Sraž. záloha	Skutečně sražená záloha na dani
Rozdíl daň	Rozdíl mezi skutečně sraženou zálohou a dodatečně provedenou opravou (Daň – Sraž. záloha)
Vypl. bonus	Skutečně vyplacený bonus
Rozdíl bonus	Rozdíl mezi skutečně vyplacným bonusem a dodatečně provedenou opravou bonusu
Zúčt. rozdíly	Slouží pro automatické vytvoření mzdových položek pro vypočítané rozdíly daně a bonusu – po zatržení
Oprava daň	Částka provedených automatických oprav daně
Oprava bonus	Částka provedených automatických oprav bonusu

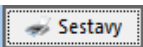
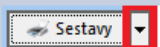
Pro otevření okna „Průběžné zúčtování daně v roce“ použijte dvojklik LTM. V tomto okně můžete provádět opravy daně v běžném roce s tím, že se takové opravy automaticky přenesou na záložku „Mzdové položky“ a budou tak připraveny pro následné RZD.

Přidávání/odebírání slev a daňového zvýhodnění se ihned ukládá a dochází ke změnám, které se zobrazují ve sloupcích „Rozdíl daň“, „Vypl. bonus“, „Rozdíl bonus“ a pokud zvolíte automatické opravy, pak také ve sloupcích „Oprava daň“, „Oprava bonus“.

Změny zadávané uživatelem jsou podbarveny žlutě, automatické vypočtené opravy, které provedl program, jsou podbarveny fialově.

Při zadávání oprav máte možnost zatrhnout políčko ve sloupci „Zúčt.rozdíly“. Tímto zatržením políčka dáváte programu souhlas s tím, že má na záložku „Mzdové položky“ automaticky vygenerovat mzdové kódy pro opravy daní/bonusů.

Pokud zaměstnanci v průběhu zdaňovacího období vystavíte *Potvrzení o zdanitelných příjmech* nebo *Potvrzení o srážkové dani*, zatrhněte tlačítko . Tato informace se následně přenesou také do záložky *Roční zúčtování daně*.

Dále je možné ze záložky *Přehled daně* vytisknout v období zpracování dat 2 až 12 tlačítkem . Potvrzení o zdanitelných příjmech, a dále také přes rozbalení nabídky  potvrzení o srážkové dani a mzdový list.

## 2 Roční zúčtování daní

### 2.1 Obecně k RZD

Podmínky pro provedení RZD jsou upraveny [zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů](#) (dále jen „ZDP“).

**O provedení ročního zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků a daňového zvýhodnění** (dále jen „RZD“) **může požádat každý poplatník (zaměstnanec) s příjmy ze závislé činnosti, pokud není povinen podat daňové přiznání** ([§ 38g odst. 2, 4, 5 a 6 ZDP](#)).

O provedení RZD **může zaměstnanec** po uplynutí zdaňovacího období **požádat** podle [§ 38ch odst. 1 ZDP nejpozději do 15. února](#). Žádost musí být **písemná**, obsahuje ji tzv. daňové prohlášení – tj. tiskopis „Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků“ ([MFin 5457 vzor č. 25](#), ve své části III).

Od verze programu 3.0.7 z 18. 12. 2018 je možné si sestavu **Žádost o roční zúčtování daně** vytisknout přímo z programu. Sestava je uložena v menu programu *Hlavní nabídka – Tiskové sestavy – Daně – Roční zaměstnanec* a slouží pro tisk nového daňového tiskopisu „**Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění**“ **č. 25 5457/B vzor č. 1**, který se poprvé použije za zdaňovací období 2018 pro poplatníky (zaměstnance), kteří žádají plátce daně (zaměstnavatele) o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.

Do žádosti program předvyplní identifikační údaje o zaměstnanci (příjmení, jméno a rodné číslo) a zaměstnavateli (název).

Tiskopis „Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti“ - pro zdaňovací období 2019 je stále platný vzor [tiskopisu č. 26](#), jehož zveřejnění souvisí se změnou [zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů](#) provedenou [zákonem č. 170/2017 Sb.](#), spočívající, mimo jiné, v možnosti činit prohlášení k dani také elektronicky. Dále je možné používat i vzor [tiskopisu č. 25](#) a starší tiskopis [vzor č. 24](#) u zaměstnanců, kteří budou činit prohlášení pouze listinnou formou. U zaměstnanců, kteří uplatňují daňové zvýhodnění je možné využít starší vzory č. 24 a 25, u daňových nerezidentů ČR doporučuje GFR používat vzor č. 25.

V souvislosti s prokazováním nároku na daňové zvýhodnění pro zdaňovací období 2018 a i pro rok 2019 se použije [tiskopis MFin 5556 – vzor č. 1](#) (není jej nutné měnit za vzor č. 2) s názvem „Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění“. Pro účely podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob se použije [tiskopis MFin 5558 – vzor č. 2](#) s názvem „Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění pro účely podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob“.

Samozřejmě může zaměstnanec o provedení RZD požádat i jiným způsobem, avšak taková žádost musí vždy splňovat všechny údaje rozhodné pro provedení RZD:

- vyjádření zaměstnance, zda je/není povinen podat daňové přiznání
- jaké měl příjmy ze závislé činnosti a u kterých plátců daně (zaměstnavatelů)
- jaké chce uplatnit nezdanitelné části základu daně, případně slevy na dani a daňové zvýhodnění.

**Výpočet RZD za rok 2018** provede zaměstnavatel **nejpozději do 31. 03. 2019, přeplatek na dani z RZD a doplatek na daňovém bonusu vrátí** poplatníkovi **nejpozději při zúčtování mzdy za březen, tedy v dubnu 2019.**

**Výhody ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění** (zdroj: [Finanční správa ČR](#)):

Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, prostřednictvím kterého zaměstnavatel vypořádá celoroční daňovou povinnost u poplatníka s příjmy ze závislé činnosti, má pro samotného zaměstnance nesporné výhody, například:

- ✓ odpovědnost za správné vypořádání daňové povinnosti je přenesena na zaměstnavatele (plátce daně) a zaměstnanec kromě toho, že předloží předepsané doklady, není nijak zatěžován
- ✓ provádí se výlučně na žádost zaměstnance, tzn., že ten má právo, nikoliv však povinnost, o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění požádat
- ✓ daň se vypočte u zaměstnance z celoročního základu daně, sníženého o prokázané roční nezdanitelné části základu daně a vypočtená daň se sníží o prokázané roční částky slevy na dani podle § 35ba zákona o daních z příjmů a daňové zvýhodnění ve formě slevy na dani podle § 35c zákona o daních z příjmů a případně se ještě zaměstnanci doplatí daňový bonus, a to všechno bez ohledu na dobu, po kterou zaměstnanec pobíral mzdu
- ✓ provádí se jen ve prospěch poplatníka a případný nedoplatek vzniklý ze zúčtování se nevybírání (na rozdíl od zaměstnance, který bude podávat daňové přiznání)
- ✓ zaměstnanec, jehož úhrnný příjem nedosáhne šestinásobku minimální mzdy, dokonce ani neztrácí nárok na vyplacené měsíční daňové bonusy v kalendářních měsících, kdy u něj zdanitelný příjem dosáhl alespoň výše 1/2 minimální mzdy.

Taktéž je možné provést roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění u poplatníka, u kterého byla zvýšena záloha na daň/zálohy na daň podle § 38ha zákona o daních z příjmů o solidární zvýšení daně, avšak po konci roku se jeho daň nezvyšuje o solidární zvýšení daně podle § 16a zákona o daních z příjmů (tzn., jeho příjmy nedosahují 48 násobku průměrné mzdy).

V rámci ročního zúčtování je také možno napravit některá opomenutí, jestliže např. zaměstnanec včas nepodepsal u svého zaměstnavatele prohlášení k dani, nebo pokud v průběhu zdaňovacího období včas neprokázal zaměstnavateli některé rozhodné skutečnosti pro uplatnění příslušných slev na dani nebo na daňové zvýhodnění atp.

**RZD – hlavní změny pro rok 2018 oproti roku 2017:**

- ✓ solidární zvýšení daně - hranice zvýšena z 1.355.136,-- Kč na 1.438.992,-- Kč,
- ✓ školkovné - maximální částka zvýšena z 11.000,-- Kč na 12.200,-- Kč/1 dítě.

### 3 Provedení RZD v programu AVENSIO Software

RZD provádíte v programu AVENSIO SOFTWARE ve dvou etapách:

1. První etapou je zadávání změn ovlivňujících RZD. Tyto změny zadáváte na kartě zaměstnance v záložce „Roční zúčtování daně“.

	Příjem	Přij.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.slev	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíl daň
1	18598	18598	6323	24921	3750	2070	0	0	2884	3750	-1204	0	0	
2	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	

Obrázek 2: Karta zaměstnance - záložka Roční zúčtování daně

V okně **Roční zúčtování daně** se zobrazí roční přehled příjmů zaměstnance, pojistného za organizaci, měsíčně uplatněných slev a zvýhodnění, vyplacených bonusů, odvedené zálohy na dani a případných rozdílů při opravách.

Ve spodní části tohoto okna jsou kolonky pro uplatnění ročních odpočtů nezdanitelných částek a slev na dani po skončení roku, tlačítko pro doplnění jiných příjmů od předchozích zaměstnavatelů a samotný výpočet RZD.

	Příjem	Přij.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.slev	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíl daň
1	18598	18598	6323	24921	3750	2070	0	0	2884	3750	-1204	0	0	
2	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	
3	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	
4	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	
5	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	
6	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	
7	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	
8	15540	15540	5283	20823	3135	2070	0	0	2884	3135	-1819	0	0	
9	15540	15540	5283	20823	3135	2070	0	0	2884	3135	-1819	0	0	
10	15540	15540	5283	20823	3135	2070	0	0	2884	3135	-1819	0	0	
11	15540	15540	5283	20823	3135	2070	0	0	2884	3135	-1819	0	0	
12	15540	15540	5283	20823	3135	2070	0	0	2884	3135	-1819	0	0	
Opr														
JinPř		0	0	0										
	209578	209578	71252	280830	42195	24840	0	0	34608	42195	-17253	0	0	

Nezdanitelné částky		Slevy na dani		Rekapitulace		Výsledek - daň/bonus	
Hodnota darů:	0	Manžel(ka):	0	Základ:	280830		0
Roční úrok z úvěrů:	0	- příjmení, jméno:		Daň tabulkou:	42120		75
Penzijní připojištění:	0	- rodné číslo:		Sleva:	42120		
Životní pojištění:	0	Umístění dítěte:	0 0	Bonus:	17328		
Příspěvek odbory:	0			Daň:	0		
Vzdělání:	0						

Vydáno potvrzení  
 Neprovést  
 Provést  
 Vyplatit  
  

Obrázek 3: Náhled okna Roční zúčtování daně - rok 2018

1508 - FIGARO Dita / 8161181234 / 178 / | 01.2019

Osobní údaje Pracovní poměry Mzdový listek Srážky Další údaje Dokumenty Přehled daně Roční zúčtování daně Plánované změny

Průběžné zúčtování daně v roce 2018

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.slev	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíl daň
1	18598	18598	6323	24921	3750	2070	0	0	2884	3750	-1204	0	0	
2	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	
3	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	
4	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	
5	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	
6	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	
7	18880	18880	6419	25299	3795	2070	0	0	2884	3795	-1159	0	0	
8	15540	15540	5283	20823	3135	2070	0	0	2884	3135	-1819	0	0	
9	15540	15540	5283	20823	3135	2070	0	0	2884	3135	-1819	0	0	
10	15540	15540	5283	20823	3135	2070	0	0	2884	3135	-1819	0	0	
11	15540	15540	5283	20823	3135	2070	0	0	2884	3135	-1819	0	0	
12	15540	15540	5283	20823	3135	2070	0	0	2884	3135	-1819	0	0	
Opr														
JinPř		0	0	0										0
	209578	209578	71252	280830	42195	24840	0	0	34608	42195	-17253	0	0	

Roční zúčtování daně za rok 2018

Nezdanitelné částky: Hodnota darů: 0, Roční úrok z úvěrů: 0, Penzijní příspěštění: 0, Životní pojištění: 0, Příspěvek odbory: 0, Vzdělání: 0

Slevy na dani: Manžel(ka): 0, - příjmení, jméno: , - rodné číslo: , Umístění dítěte: 0 0

Rekapitulace: Základ: 280830, Daň tabulkou: 42120, Sleva: 42120, Bonus: 17328, Daň: 0

Výsledek - daň/bonus: 0 75

**VYPLATIT** 0 75

Vydáno potvrzení  Neprovést  Provést  Vyplatit

Obrázek 4: Zobrazení uplatněného daňového zvýhodnění na děti a jeho promítnutí do celkových daňových slev

Informaci o tom, že zaměstnanci byly příjmy zdaněny jak srážkovou, tak i zálohovou daní, najdete ve sloupcích „Příjem“ (tj. zdanitelný příjem zaměstnance) a „Příj. z. daň“ (tj. příjem zdaněný zálohovou daní), kde při porovnání hodnot zjistíte rozdíl.

1066 - PEPINA Emilka / 5452201234 / 368 / | 01.2019

Osobní údaje Pracovní poměry Mzdový listek Srážky Další údaje Dokumenty Přehled daně Roční zúčtování daně Plánované změny

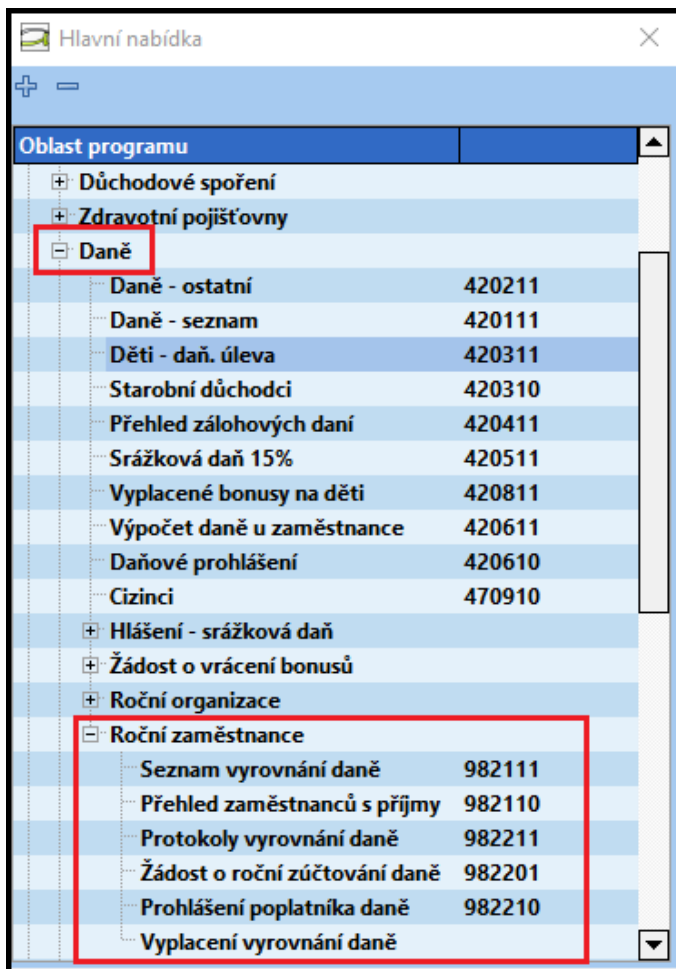
Průběžné zúčtování daně v roce 2018

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.slev	Děti	Student	Invalid.	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíl daň	Vypl. bonus	Rozdíl bonus	Oprava daň	Oprava bonus
1	5670	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	3780	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	8010	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	9270	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	8499	6499	2210	8709	1320	2070	0	0	0	0	0	1320	1320	0	0	0	0	0
10	6517	6517	2215	8732	1320	2070	0	0	0	0	0	1320	1320	0	0	0	0	0
11	7165	7165	2436	9601	1455	2070	0	0	0	0	0	1455	1455	0	0	0	0	0
12	7165	7165	2436	9601	1455	2070	0	0	0	0	0	1455	1455	0	0	0	0	0

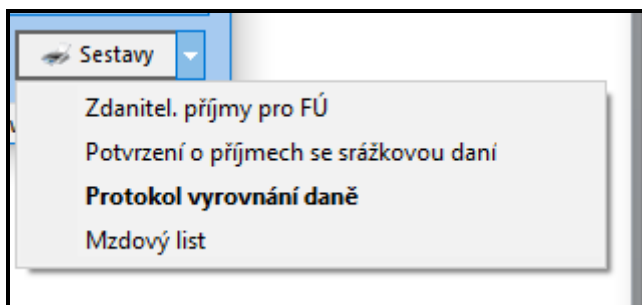
z příjmů ve sloupci "Příjem" příjmy daněné pouze zálohovou daní  
příjmy daněné zálohovou/srážkovou daní

Obrázek 5: Informace o příjmech se srážkovou a zálohovou daní

2. Druhou etapou je hromadné vyplacení vyrovnání daně, tisk seznamu a protokolů. Tyto úkony provádíte v menu programu „Hlavní nabídka - Tiskové sestavy – Daně – Roční zaměstnanec“, nebo máte možnost provádět tisk sestav přímo z okna u každého zaměstnance jednotlivě.



Obrázek 6: Hlavní nabídka - Tiskové sestavy - Daně - Roční zaměstnanec

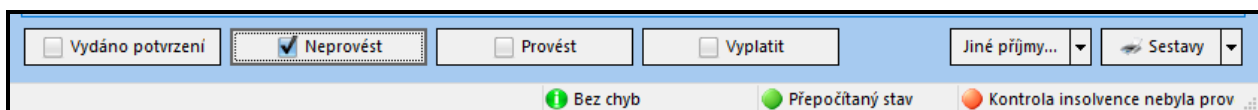


Obrázek 7: Možnost tisku sestav přímo ze záložky Roční zúčtování daně

### 3.1 Zadávání RZD u zaměstnanec

Na kartě zaměstnanec – klikněte na záložku *Roční zúčtování daně*.

V zápatí obrazovky jsou tlačítka pro možnosti „Vydáno potvrzení“, „Neprovést“, „Provést“, „Vyplatit“, „Jiné příjmy“ a „Sestavy“. Standardně je u všech zaměstnanců nastavena volba „Neprovést“.



Obrázek 8: Volby možností

Zaměstnancům, kterým **budete RZD provádět**, zatrhnete možnost „**Provést**“ a program automaticky provede výpočet a naplní kolonky *Rekapitulace a Výsledek*. Každá další provedená a uložená změna (doplnění dětí, studenta, invalidity, penzijního připojištění, hodnoty darů, ...) znovu přepočítá vypočtenou částku ročního zúčtování.

**Poznámka:**

**Přeplatek z RZD 50,- Kč a méně se nevyplácí**, kolonka „**VYPLATIT**“ se změní na „**NEVYPLATIT**“.

**Nedoplatek vyplývající z ročního zúčtování se nesráží! Nesmíte však nedoplatek z RZD zaměnit za nedoplatek na dani vzniklý chybným sražením zálohové daně.**

Dle [§ 38ch odst. 5\) ZDP](#): „Poplatníkovi, který neuplatňuje daňové zvýhodnění, plátce daně vrátí jako přeplatek z ročního zúčtování záloh kladný rozdíl mezi zálohově sraženou daní a daní sníženou o slevy pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob, nejpozději při zúčtování mzdy za březen po uplynutí zdaňovacího období, činí-li úhrnná výše tohoto přeplatku více než 50 Kč. O vrácený přeplatek z ročního zúčtování záloh sníží plátce daně nejbližší odvody záloh správci daně, nejdéle do konce zdaňovacího období, nebo požádá o jejich vrácení správce daně; v takovém případě nakládá správce daně s touto částkou jako s přeplatkem. **Případný nedoplatek z ročního zúčtování záloh se poplatníkovi nesráží.**“

**Jednotlivé volby v zápatí záložky „Roční zúčtování daně“:**

- **Provést** - tuto volbu nastavíte u zaměstnance, který si u Vás zažádal po skončení roku o RZD do 15. února. Program vypočítá částku z ročního zúčtování, ale do mzdových položek ji nepřenese. K **hromadnému** přenesení částek z RZD u všech zaměstnanců s touto nastavenou volbou použijete možnost **Vyplacení vyrovnání daně** v menu programu **Hlavní nabídka – Tiskové sestavy – Daně – Roční zaměstnanec** (viz dále v tomto dokumentu). Po vyplacení vyrovnání daně se volba „**Provést**“ automaticky přenastaví na hodnotu „**Vyplaceno**“ a RZD se do mzdových položek a na mzdový lístek zaměstnance vygeneruje.

**Poznámka:** Při změně volby „**Provést**“ na „**Neprovést**“ se zobrazí Ověření, zda skutečně chcete změnu provést. Po potvrzení tlačítkem ano se změní zatržení u kolonky „**Provést**“.

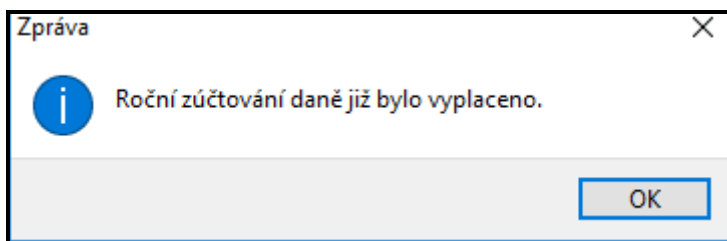
The screenshot shows the 'Roční zúčtování daně' (Annual tax settlement) window for the year 2018. A dialog box titled 'Ověření' (Confirmation) is displayed, asking: 'Aktuálně je nastaveno, že se má roční zúčtování daně provést. Přejete si toto nastavení změnit?' (Currently, it is set that the annual tax settlement should be calculated. Do you want to change this setting?). The dialog has 'Ano' (Yes) and 'Ne' (No) buttons. Below the dialog, the 'Roční zúčtování daně za rok 2018' section is visible, showing various input fields for tax calculations and a summary table with 'Základ' (437186), 'Daň tabulkou' (65565), 'Sleva' (24840), 'Bonus' (0), and 'Daň' (40725). The 'Výsledek - daň/bonus' field shows '90' and '0', and the 'VYPLATIT' (PAY) field is active.

Obrázek 9: Ověření při změně volby z **Provést** na **Neprovést**

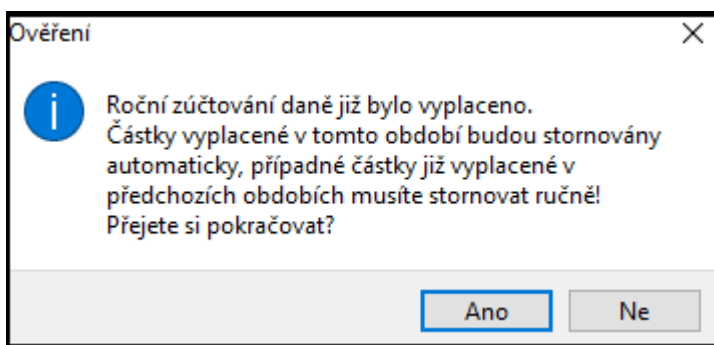


- **Neprovést** – tato volba je, jak již bylo výše uvedeno, automaticky prvotně nastavena u všech zaměstnanců. Tuto volbu tedy také nastavíte těm zaměstnancům, kterým RZD provádět nebudete.
- **Vyplatit** - tuto volbu nastavíte u zaměstnance, kterému chcete RZD **individuálně** vyplatit. Nejdříve ale musíte nastavit volbu „**Provést**“, aby se RZD spočítalo. Pak teprve použijete (změníte) volbu „**Vyplatit**“. Tato volba po uložení přenese částku z RZD rovnou do mzdových položek a na mzdový lístek zaměstnance, popis nad kolonkou *Vyplatit* se změní na *Vyplaceno*.

*Poznámka:* Při změně volby „**Vyplatit**“ na „**Provést**“ program zobrazí upozornění, že RZD bylo již vyplaceno. Při změně volby na „**Neprovést**“, nebo „**Vydáno potvrzení**“ program automaticky (pokud je potvrzeno tlačítko ) vymaže zaměstnanci již vygenerované RZD ve mzdových položkách a na mzdovém lístku.



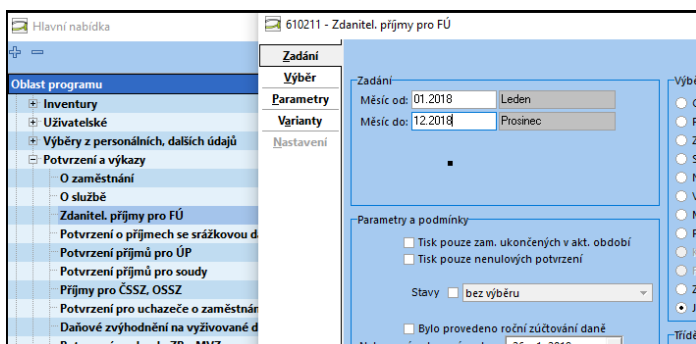
Obrázek 10: Dotaz při změně volby z Vyplatit na Provést



Obrázek 11: Dotaz při změně Vyplatit na Neprovést/Vydáno potvrzení

- **Vydáno potvrzení** – tuto možnost lze nastavit v případě, kdy bylo zaměstnanci vydáno „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ (pro rok 2018 platí [vzor MFin 5460 č. 26](#)), například z toho důvodu, že si zaměstnanec bude podávat daňové priznání sám a nepožádal svého zaměstnavatele o provedení RZD.

V programu AVENSIO Software vytisknete zaměstnanci uvedené potvrzení o příjmech pomocí sestavy **610211\_Zdanitel. příjmy pro FÚ** uložené v menu programu **Hlavní nabídka – Tiskové sestavy – Potvrzení a výkazy**, nebo přímo z karty Roční zúčtování daně po výběru u tlačítka „**Sestavy**“.



Obrázek 12: Možnosti tisku potvrzení o zdanitelných příjmech v programu AVENSIO Software

**P O T V R Z E N Í**  
**o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti,**  
**sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění**  
 podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")  
 za období ..... 2018

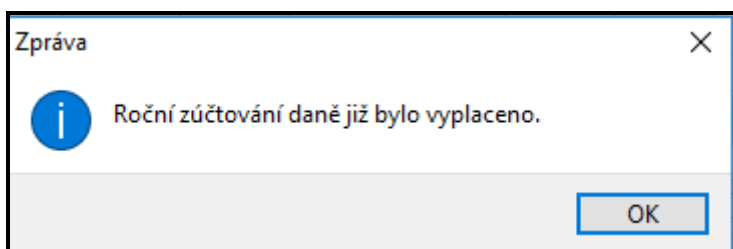
Jméno a příjmení poplatníka <b>Mgr. Rodrigo GNOCHII</b>	Rodné číslo <b>6704131234</b>
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) <b>Za Stromem 704, Les</b>	PSČ <b>33901</b>
Poplatník učinil — <del>neučinil</del> prohlášení	
- na zdaňovací období <b>2018</b>	
- na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení) <b>1-12,</b>	

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	379163
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2019 (§ 5 odst. 4 zákona)	379163
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení) <b>1-12,</b>	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacích obdobích 2005-2007	0
5.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacím období 2008-2017	0
6.	Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 12 zákona)	128913
7.	Úhrn pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5	0
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)	508076

Obrázek 13: Náhled potvrzení o příjmech

- **Vyplaceno** – tato volba se automaticky zobrazí po vyplacení RZD.

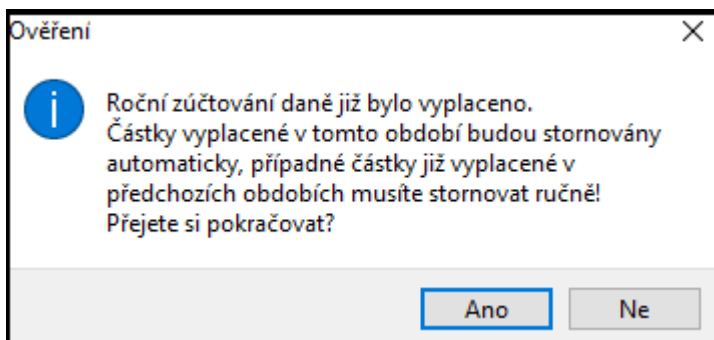
Poznámka: Po **opětovném uložení** již jednou vygenerované **volby „Vyplaceno“** se zobrazí upozornění:



Obrázek 14: Informace při opětovném uložení Vyplatit

Toto je tedy pouze informace o tom, že máte již RZD zpracováno a vygenerováno do mzdových položek a na mzdový lístek zaměstnance, program žádnou změnu neprovede.

Při **změně volby „Vyplatit“** na **„Neprovést“** nebo **„Vydáno potvrzení“** se program zeptá, zda požadujete vyplacené částky stornovat.

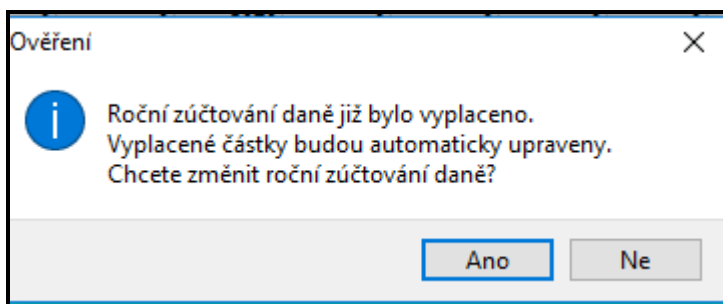


Obrázek 15: Dotaz při změně "Vyplaceno" na "Neprovést"

Potvrzením volby **ANO** vygenerované RZD ve mzdových položkách a na mzdovém lístku vymaže, ale pouze za předpokladu, že je stále otevřený měsíc, ve kterém RZD provádíte!

Potvrzení volby  ponechá vygenerované RZD a volbu „**Vyplatit**“.

Pokud potřebujeme znovu provést RZD, poklikáme 2x LTM do prostoru na záložce RZD a program zobrazí následující ověření:



Obrázek 16: Opakování RZD

Potvrzením volby  program otevře buď horní část „**Průběžné zúčtování daně**“, nebo spodní část „**Roční zúčtování daně**“ a po provedených opravách, či doplnění údajů, vymaže již provedené RZD a provede nový přepočítání daně a vyplatí aktualizované částky RZD.

Potvrzení volby  ponechá vygenerované RZD a volbu „**Vyplatit**“.

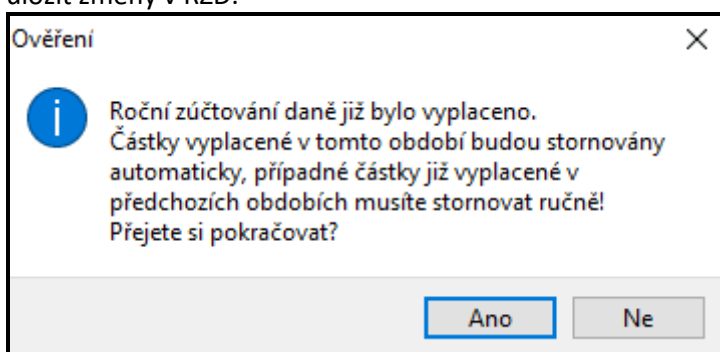
- **Uzavřeno** – tato volba se automaticky zobrazí po uzávěrci měsíce, ve kterém došlo k vyplacení RZD.

Pokud k vyplacení RZD došlo již v minulých (uzavřených) měsících, program původní volbu „**Vyplatit**“ změní na „**Uzavřeno - X**“. Číslo za volbou „**Uzavřeno**“ označuje měsíc, ve kterém k uzavření RZD již došlo.

Roční zúčtování daně za rok 2018			
<b>Nezdanitelné částky</b>	<b>Slevy na dani</b>	<b>Rekapitulace</b>	<b>Výsledek - daň/bonus</b>
Hodnota darů: 12000	Manžel(ka): 0	Základ: 446567	11415 5000
Roční úrok z úvěrů: 0	- příjmení, jméno:	Daň tabulkou: 66975	
Penzijní připojištění: 0	- rodné číslo:	Sleva: 25510	
Životní pojištění: 0	Umístění dítěte: 0 0	Bonus: 0	<b>VYPLACENO</b>
Příspěvek odbory: 0		Daň: 41465	11415 5000
Vzdělání: 0			
<input type="checkbox"/> Vydáno potvrzení	<input type="checkbox"/> Neprovést	<input type="checkbox"/> Provést	<input checked="" type="checkbox"/> Uzavřeno - 1
		Jiné příjmy...	Sestavy
<span style="color: green;">●</span> Bez chyb <span style="color: green;">●</span> Přepočítaný stav <span style="color: red;">●</span> Kontrola insolvence nebyla prov...			

Obrázek 17: Daňové zúčtování - uzavřeno v měsíci lednu

Při **potřebě zopakovat RZD** Vás program upozorní, že RZD již prošlo zpracováním a zda si přejete uložit změny v RZD.



Obrázek 18: Dotaz při opakování RZD

Potvrzením volby  bude program očekávat změnu v RZD a pokud provedete změnu v RZD, program RZD přepočítá a vyplatí nové částky RZD. Vyplacené částky RZD z uzavřeného měsíce nesmaže, ale upozorní Vás, že máte stornovat částky již vyplacené. V tomto případě tedy musíte zasáhnout **ručně a provedené RZD stornovat, tj. srazit kódem, kterým bylo vyplaceno (242 ROCNI ZUCT.DANE, 2441 DAN.BONUS R.ZUCT)**!

**Upozornění:** Při opakování RZD je potřeba před vyplacením RZD provést načtení případných oprav rozhodných pro vyplacení nové/opravené výše RZD, které byly zúčtované v aktuálním zdaňovacím období do minulého zdaňovacího období, za které se RZD provádí.

The screenshot displays the software interface for tax calculation. At the top, there are navigation tabs: 'Osobní údaje', 'Pracovní poměry', 'Mzdový listek', 'Srážky', 'Další údaje', 'Dokumenty', 'Přehled daně', 'Roční zúčtování daně', and 'Plánované změny'. The main window shows a table titled 'Průběžné zúčtování daně v roce 2018' with columns for various tax components like 'Příjem', 'Příj.z.daň', 'Pojistné', 'Základ', 'Daň.povín', 'Zákl.slev', 'Student', 'Invalid.', 'Děti', 'Sleva', 'Bonus', 'Daň', 'Sraž. záloha', 'Rozdíl daň', 'Vypl. bonus', 'Rozdíl bonus', 'Oprava daň', and 'Oprava bonus'. Below the table is a summary section 'Roční zúčtování daně za rok 2018' with fields for 'Nezdanitelné částky', 'Slevy na daně', 'Rekapitulace', and 'Výsledek - daň/bonus'. A dialog box is overlaid on the table, asking for confirmation to change the annual tax calculation. A red box highlights a button at the bottom right labeled 'Aktualizovat započtené opravy daně/bonusu pro rok 2018 zúčtované v roce 2019'.

Obrázek 19: Aktualizace RZD

Potvrzením volby  program nic neuloží a zůstane uložena původní volba „**Uzavřeno-X**“.

Při změně volby „**Uzavřeno-X**“ na „**Neprovést**“ se program zeptá stejnou hláškou, jako u minulé změny.

Potvrzením volby  program volbu uloží, ale vyplacené částky RZD z uzavřeného měsíce nesmaže.

Také v tomto případě musíte zasáhnout **ručně a provedené RZD srazit kódem, kterým bylo vyplaceno (242 ROCNI ZUCT.DANE , 2441 DAN.BONUS R.ZUCT)**!

Potvrzením volby  program nic neuloží a zůstane uložena původní volba „**Uzavřeno-X**“.

**Upozornění:** Pokud jste měli RZD vyplaceno v uzavřeném měsíci a budete potřebovat se vrátit přes menu „*Hlavní nabídka – Opravy – Měsíc zpět*“ (tj. zrušit závěrku měsíce a otevřít předchozí období) – program mzdové položky vygenerované z provedeného a vyplaceného RZD smaže! **Je potřeba celé RZD zopakovat – tj. zkontrolovat a vyplatit!**

Roční zúčtování daně za rok 2018

<b>Nezdanitelné částky</b>	<b>Slevy na dani</b>	<b>Rekapitulace</b>	<b>Výsledek - daň/bonus</b>
Hodnota darů: 12000	Manžel(ka): 0	Základ: 437567	12765 5000
Roční úrok z úvěrů: 0	- příjmení, jméno:	Daň tabulkou: 65625	<b>Vyplaceno dříve:</b>
Penzijní připojištění: 4000	- rodné číslo:	Sleva: 25510	11415 5000
Životní pojištění: 0	Umístění dítěte: 0 0	Bonus: 0	<b>VYPLACENO</b>
Příspěvek odbory: 0		Daň: 40115	1350 0
Vzdělání: 5000			

Vydáno potvrzení  
 Neprovést  
 Provést  
 Vyplatit  
 Jiné příjmy...  
 Sestavy

● Bez chyb  
● Přepočítaný stav  
● Kontrola insolvence nebyla prov

Obrázek 20: Provedení opakovaného RZD

### 3.1.1 Měsíční slevy na dani a daňové zvýhodnění

Sloupce „*Student*“, „*Invalid.*“ a „*Děti*“, obsahují údaje o měsíčně uplatněných slevách a zvýhodněních

Průběžné zúčtování daně

208 - Mgr. FIGARO Dita / 6561261234 / 178 / |  
Editace průběžného zúčtování daně v roce 2018

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin.	Zákl.sleva	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž.záloha	Rozdílnaň	Vypl.bonus	Rozdílnonus	Zúčt.rozdily	Oprava daň	Oprava bonus	
1	56316	56316	19147	75463	11325	2070	335	0	0	1267	3672	0	7988	7988	-335	0	0	0	0	0
2	56280	56280	19135	75415	11325	2070	335	0	0	1267	3672	0	7988	7988	-335	0	0	0	0	0
3	56280	56280	19135	75415	11325	2070	335	0	0	1267	3672	0	7988	7988	-335	0	0	0	0	0
4	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	1267	3337	0	7988	7988	0	0	0	0	0	0

Obrázek 21: Sloupec "Student"

Průběžné zúčtování daně

208 - Mgr. FIGARO Dita / 6561261234 / 178 / |  
Editace průběžného zúčtování daně v roce 2018

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin.	Zákl.sleva	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž.záloha	Rozdílnaň	Vypl.bonus	Rozdílnonus	Zúčt.rozdily	Oprava daň	Oprava bonus	
1	56316	56316	19147	75463	11325	2070	0	210	0	1267	3547	0	7778	7988	-210	0	0	0	0	0
2	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	210	0	1267	3547	0	7778	7988	-210	0	0	0	0	0
3	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	210	0	1267	3547	0	7778	7988	-210	0	0	0	0	0
4	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	1267	3337	0	7988	7988	0	0	0	0	0	0

Obrázek 22: Sloupec "Invalid."

Průběžné zúčtování daně

208 - Mgr. FIGARO Dita / 6561261234 / 178 / |  
Editace průběžného zúčtování daně v roce 2018

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin.	Zákl.sleva	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž.záloha	Rozdílnaň	Vypl.bonus	Rozdílnonus	Zúčt.rozdily	Oprava daň	Oprava bonus	
1	56316	56316	19147	75463	11325	2070	0	0	0	2884	4954	0	6371	7988	-1617	0	0	0	0	0
2	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	2884	4954	0	6371	7988	-1617	0	0	0	0	0
3	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	2884	4954	0	6371	7988	-1617	0	0	0	0	0
4	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	1267	3337	0	7988	7988	0	0	0	0	0	0
5	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	1267	3337	0	7988	7988	0	0	0	0	0	0
6	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	1267	3337	0	7988	7988	0	0	0	0	0	0
7	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	0	2070	0	9255	9255	0	0	0	0	0	0
8	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	0	2070	0	9255	9255	0	0	0	0	0	0
9	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	0	2070	0	9255	9255	0	0	0	0	0	0
10	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	0	2070	0	9255	9255	0	0	0	0	0	0
11	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	0	2070	0	9255	9255	0	0	0	0	0	0
12	56280	56280	19135	75415	11325	2070	0	0	0	0	2070	0	9255	9255	0	0	0	0	0	0
	675396	675396	229632	905028	135900	24840	0	0	12453	37293	0	98607	103458	-4851	0	0	0	0	0	0

Měsíc	syn	syn
1	2.	1.
2	2.	1.
3	2.	1.
4	N	1.

Obrázek 23: Doplnění zvýhodnění na děti

Po skončení roku do těchto kolonek vkládáte dodatečně uplatněné slevy a zvýhodnění nebo tyto slevy a zvýhodnění naopak odebíráte, pokud byly poplatníkem uplatněny neoprávněně. Takto doplněné slevy nebo zvýhodnění se automaticky promítají do dalších sloupců a je ihned vidět, jak dochází k přepočtu RZD. Políčka zadaných slev nebo zvýhodnění jsou podbarvena žlutě (změna, kterou provedl uživatel), automaticky propočítané opravy jsou v políčkách podbarveny fialově (provedl program).

Průběžné zúčtování daně

1586 - Mgr. KAČER Donald / 5906241234 / 178 / |  
Editace průběžného zúčtování daně v roce 2019

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin.	Zákl.sleva	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíln daň	Vypl. bonus	Rozdíln bonus	Zúčt.rozdíly	Oprava daň	Oprava bonus
1	35306	35306	11620	46826	7035	2070	0	0	0	1267	3337	0	3688	3688	0	0		0	0
2	34290	34290	11481	45771	6870	2070	0	0	0	1267	3337	0	3533	3533	0	0		0	0
3	34290	34290	11481	45771	6870	2070	0	0	0	1267	3337	0	3533	3533	0	0		0	0
4	34290	34290	11481	45771	6870	2070	0	0	0	2070	0	4800	3533	1267	0	0		0	0
5	34290	34290	11481	45771	6870	2070	0	0	0	1267	3337	0	3533	3533	0	0		0	0
6	34290	34290	11481	45771	6870	2070	0	0	0	2070	0	4800	4800	0	0	0		0	0
7	34290	34290	11481	45771	6870	2070	0	0	0	2070	0	4800	4800	0	0	0		0	0
8	34290	34290	11481	45771	6870	2070	0	0	0	2070	0	4800	4800	0	0	0		0	0
9	34290	34290	11481	45771	6870	2070	0	0	0	2070	0	4800	4800	0	0	0		0	0
10	34290	34290	11481	45771	6870	2070	0	0	0	2070	0	4800	4800	0	0	0		0	0
11	34290	34290	11481	45771	6870	2070	0	0	0	2070	0	4800	4800	0	0	0		0	0
12	34290	34290	11481	45771	6870	2070	0	0	0	2070	0	4800	4800	0	0	0		0	0
	412496	412496	137811	550307	82605	24840	0	0	0	5068	29908	0	52697	51430	1267	0	0	0	0

1222 - LENOVO Karla / 6355141234 / 94 / |  
01.2019

Osobní údaje Pracovní poměry Mzdový listek Srážky Další údaje Dokumenty Přehled daně Roční zúčtování daně Plánované změny

Průběžné zúčtování daně v roce 2018

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin.	Zákl.sleva	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíln daň	Vypl. bonus	Rozdíln bonus	Oprava daň	Oprava bonus
1	26438	26438	8989	35427	5325	2070	0	0	0	2884	4954	0	371	1988	-1617	0	0	0
2	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
3	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
4	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
5	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	2884	4954	0	356	1973	-1617	0	0	0
6	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
7	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
8	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
9	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
10	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	2884	4954	0	356	1973	-1617	0	0	0
11	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
12	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
Opr																		0
JimPF		0	0	0														0
	316288	316288	107538	423826	63735	24840	0	0	0	20055	44895	0	18840	23691	-4851	0	0	0

Obrázek 24: Opravy provedené během roku 2018

Pokud byly během roku prováděny změny (opravy) daně nebo bonusu na mzdových položkách, jsou takové opravy automaticky zobrazeny ve sloupcích „Oprava daň“, „Oprava bonus“. Program tyto opravy započítává do RZD.

Řádek „Opr“: v tomto řádku jsou vidět opravy minulého roku prováděné po skončení roku na záložce „Roční zúčtování daně“ za podmínky, že bylo zatrženo políčko „Zúčt. rozdíly“ – tedy automatické generování mzdových kódů na obrazovku „Mzdové položky“ pro takto zadané opravy. Pokud takové opravy budete provádět až po vyplacení RZD, je zapotřebí tyto opravy promítnout do nového výpočtu RZD. K tomu slouží

Průběžné zúčtování daně

1222 - LENOVO Karla / 6355141234 / 94 / |  
Editace průběžného zúčtování daně v roce 2018

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin.	Zákl.sleva	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíln daň	Vypl. bonus	Rozdíln bonus	Zúčt.rozdíly	Oprava daň	Oprava bonus
1	26438	26438	8989	35427	5325	2070	0	0	0	2884	4954	0	371	1988	-1617	0	<input checked="" type="checkbox"/>	0	
2	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	<input type="checkbox"/>	0	
3	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	<input type="checkbox"/>	0	
4	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	<input type="checkbox"/>	0	
5	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	2884	4954	0	356	1973	-1617	0	<input checked="" type="checkbox"/>	0	
6	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	<input type="checkbox"/>	0	
7	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	<input type="checkbox"/>	0	
8	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	<input type="checkbox"/>	0	
9	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	<input type="checkbox"/>	0	
10	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	2884	4954	0	356	1973	-1617	0	<input checked="" type="checkbox"/>	0	
11	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	<input type="checkbox"/>	0	
12	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	<input type="checkbox"/>	0	
	316288	316288	107538	423826	63735	24840	0	0	0	20055	44895	0	18840	23691	-4851	0	0	0	

Automaticky vytvořit mzdové položky pro vypočtené rozdíly daně a bonusu  
Ano / Ne

Obrázek 25: Zadání oprav

1222 - LENOVO Karla / 6355141234 / 94 / |

Osobní údaje Pracovní poměry Mzdový listek Srážky Další údaje Dokumenty Přehled daně Roční zúčtování daně Plánované změny

Pracoviště	Typ prac. poměru	Platí od	Platí do	Ukončení	Vynětí	Vyne
94	[0/1]Pracovní poměr	01.09.2012	<neomezený>	Na dobu neurčitou		

Pracovní poměr Úvazek - zařazení Mzdové položky Náhrady Nemocenské Přehled Praxe Kumulace Mzdový list

Kód	Název	H odpr	D odpr	H evid	H neoc	D neoc	Množstv	Sazba	Částka	Platí od	Pracoviště	Zakázka	Funkční zařa
* 7	ZAKLADNI MZDA	184	23	0	0	0	184	154,565	28440	01.01.201	94 Pracoviště 94	Zakázka 6	Učitelka mateř
* 3853	OSOBNI PRIPL ATEK	0	0	0	0	0	184	2,717	500	01.01.201	94 Pracoviště 94	Zakázka 6	Učitelka mateř
d	241 DAN OPR. M.ROK	0	0	0	0	0	-1617	1	-1617	01.01.201	94 Pracoviště 94	Zakázka 6	Učitelka mateř
d	241 DAN OPR. M.ROK	0	0	0	0	0	-1617	1	-1617	01.05.201	94 Pracoviště 94	Zakázka 6	Učitelka mateř
d	241 DAN OPR. M.ROK	0	0	0	0	0	-1617	1	-1617	01.10.201	94 Pracoviště 94	Zakázka 6	Učitelka mateř

Obrázek 26: Zobrazení na mzdových položkách

1222 - LENOVO Karla / 6355141234 / 94 / |

Osobní údaje Pracovní poměry Mzdový listek Srážky Další údaje Dokumenty Přehled daně Roční zúčtování daně Plánované změny

01.2019

Průběžné zúčtování daně v roce 2018

	Příjem	Příj.z.dañ	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.slev	Student	Invali.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž.záloha	Rozdíl daň	Vypl.bonus	Rozdíl bonus	Oprava daň	Oprava bonus
1	26438	26438	8959	35427	5325	2070	0	0	0	2884	4954	0	371	1988	-1617	0	0	0
2	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
3	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
4	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
5	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	2884	4954	0	356	1973	-1617	0	0	0
6	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
7	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
8	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
9	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
10	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	2884	4954	0	356	1973	-1617	0	0	0
11	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
12	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0	0	0	0
Opr																	-4851	0
JinPF		0	0	0									0					
	316288	316288	107538	423826	63735	24840	0	0	0	20055	44895	0	18840	23691	-4851	0	-4851	0

Obrázek 27: Zobrazení v Ročním zúčtování daně v řádku Opr

### 3.1.1.1 Zadání dodatečně uplatněných slev a zvýhodnění až v RZD

#### • Oprava provedena až v RZD (po skončení roku)

Dodatečně uplatněné slevy a zvýhodnění zadáváte do příslušného měsíce ve sloupci:

„Děti“ tak, že:

- pokud **byly děti již v uplynulém roce** (tj. v roce, kterého se RZD týká) na kartě zaměstnance - záložce Osobní údaje – Rodinní příslušníci **uloženy**: na záložce RZD ve spodní části je tabulka, ve které měníte údaje v něm uložené.

Průběžné zúčtování daně

1222 - LENOVO Karla / 6355141234 / 94 / |

Editace průběžného zúčtování daně v roce 2018

	Příjem	Příj.z.dañ	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.sleva	Student	Invali.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž.záloha	Rozdíl daň	
1	26438	26438	8959	35427	5325	2070	0	0	0	2884	4954	0	371	1988	-1617
2	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0
3	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0
4	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0
5	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	2884	4954	0	356	1973	-1617
6	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0
7	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0
8	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0
9	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0
10	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	2884	4954	0	356	1973	-1617
11	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0
12	26350	26350	8959	35309	5310	2070	0	0	0	1267	3337	0	1973	1973	0
	316288	316288	107538	423826	63735	24840	0	0	0	20055	44895	0	18840	23691	-4851

Měsíc syn dcera

1		
2	1.	1.

N	Typ	Název
4	1	Neuplatněno
5	1.	1. jedno dítě
6	2.	2. druhé dítě
7	3.	3. třetí a každé další dítě
8	1. + ZTRPP	1. jedno dítě s průkazem ZTRPP
9	2. + ZTRPP	2. druhé dítě s průkazem ZTRPP
10	3. + ZTRPP	3. třetí a každé další dítě s průkazem ZTRPP
11		

Obrázek 28: Provedení změn v daňovém zvýhodnění na děti

- b) pokud **děti nebyly v uplynulém roce** (tj. v roce, kterého se RZD týká) na kartě zaměstnance - záložce Osobní údaje – Rodinní příslušníci **uloženy**: nejprve na této záložce o nich zadejte záznam s typem „Dítě započtené pro daňové zvýhodnění / Dítě s průkazem ZTP/P 2x započtené ... / Dítě nevlastní započtené ... / Dítě nevlastní s průkazem ZTP/P 2x započtené ...“ a poté postupujte tak, jak je uvedeno v bodu a).

„**Student**“ tak, že dvojklikem LTM otevřete horní část obrazovky a do sloupce do příslušného měsíce zapíšete částku slevy. Můžete také zapsat hodnotu „1“ – program automaticky vygeneruje odpovídající výši slevy (tj. 335 Kč).

Týká se **slevy na studenta** u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let. Dobou soustavné přípravy na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem se rozumí doba uvedená podle zvláštních právních předpisů pro účely státní sociální podpory.

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.slev	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíl daň	Vypl. bonus	Rozdíl bonus	Zúčt.rozdíly	Oprava daň	Oprava bonus
1	21145	21145	7189	28334	4260	2070	1	0	0	2070	0	2190	2190	0	0	0	■	0	0
2	18974	18974	6451	25425	3825	2070	0	0	0	2070	0	1755	1755	0	0	0	□	0	0
3	18600	18600	6324	24924	3750	2070	0	0	0	2070	0	1680	1680	0	0	0	□	0	0

Obrázek 29: Doplnění slevy na studenta

„**Invalidita**“ tak, že opět dvojklikem LTM otevřete horní část obrazovky a do sloupce do příslušného měsíce zapíšete částku rovnající se uplatněné slevě.

Týká se **základní slevy na invaliditu** (pobírá-li poplatník 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), **rozšířené slevy na invaliditu** (pobírá-li poplatník 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) a **slevu na držitele průkazu ZTP/P** (je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P).

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.slev	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíl daň	Vypl. bonus	Rozdíl bonus	Zúčt.rozdíly	Oprava daň	Oprava bonus
1	21145	21145	7189	28334	4260	2070	0	210	0	2280	0	1980	2190	-210	0	0	■	0	0
2	18974	18974	6451	25425	3825	2070	0	0	0	2070	0	1755	1755	0	0	0	□	0	0
3	18600	18600	6324	24924	3750	2070	0	0	0	2070	0	1680	1680	0	0	0	□	0	0

Obrázek 30: Doplnění rozšířené slevy na invaliditu + držitel průkazu ZTP/P

Každá změna se po uložení zobrazí **žlutě** (změny zadané uživatelem) a provedené automatické úpravy jsou vybarvené **fialově** (změny provedl program). Program vypočte daň, která měla být sražena dle nových skutečností, porovná ji se sraženou zálohou a zobrazí vzniklý rozdíl. Provedené změny promítne do výpočtu RZD.



**Důležité upozornění:** Dodatečně uplatněné slevy/zvýhodnění budete doplňovat zaměstnancům, kteří u vás nastoupili v průběhu roku a na tyto slevy/zvýhodnění mají nárok i v měsících, kdy u Vás nepracovali. Posuzujete totiž slevy/zvýhodnění i příjmy v rámci celého kalendářního roku.

### 3.1.1.2 Zadání dodatečně uplatněných slev a zvýhodnění v průběhu minulého roku

- **Oprava již byla provedena v loňském roce**

Dodatečně uplatněné slevy a zvýhodnění, které jste v průběhu minulého roku zadali zaměstnanci opravou daně a bonusu běžného roku příslušnými mzdovými kódy přímo do mzdových položek, se do RZD automaticky promítly do sloupců „**Oprava daň**“ a „**Oprava bonus**“.

Aby se RZD správně spočítalo, je potřeba provést změnu ve slevách/zvýhodněních přidáním dětí, studenta či invalidity do měsíců, kterých se oprava týkala (pokud jste takové změny již nenastavovali v minulém roce v okně „*Oprava daně běžný rok*“/ „*Přehled daně*“ – v takovém případě proveďte pouze kontrolu v okně „*Roční zúčtování daně*“).

**Příklad:** V měsíci 12/2017 je vidět na mzdovém lístku oprava daně použitím mzdového kódu 240 – DAN OPR. B. ROK z důvodu dodatečně přidané slevy na studenta od listopadu 2017:

78 - SRPNOVÁ Pavla / 6257161234 / 178 / | 12.2018

Osobní údaje | Pracovní poměry | Mzdový lístek | Srážky | Další údaje | Dokumenty | Přehled daně | Roční zúčtování daně | Plánované změny

Pracoviště	Typ prac. poměru	Platí od	Platí do	Ukončení	Vynětí	Vynětí od	Vynětí do	Funkční zařazení
108	[0/1]Pracovní poměr	02.10.2000	<neomezen	Na dobu neurčitou				Pomocný pracovník

Pracovní poměr | Úvazek - zařazení | Mzdové položky | Náhrady | Nemocenské | Přehled | Praxe | Kumulace | Mzdový list

Kód	Název	H odprá	D odprá	H evid	H neod	D neod	Množství	Sazba	Částka	Platí od	Pracoviště	Zakáz
* 7	ZAKLADNI MZDA	168	21	0	0	0	168	96,369	16190	01.12.2018	108 Pracoviště	101 Zakáz
* 3853	OSOBNÍ PRIPLATEK	0	0	0	0	0	168	10,119	1700	01.12.2018	108 Pracoviště	108 Zakáz
o 240	DAN OPR. B.ROK	0	0	0	0	0	-335	1	-335	01.11.2018	108 Pracoviště	108 Zakáz

168,00 | 21,00 | 0,00 | 0,00

Mzdový lístek celkem

Zdaň.příjem:	17890,00	Daň: ZÁL:	860,00	Nedaněno:	0,00	Poj. soc.:	1163,00	Důch. spoř.:	0,00	Poj. zdrav.:	806,00
Čistý plat:	15061,00	Nem. dávky:	0,00	Záloha:	0,00	Srážky:	0,00	Exekuce:	0,00	Doplatek:	15061,00

Obrázek 31: Oprava zadaná v 12/2018



### 3.1.1.3 Odebrání uplatněných slev a zvýhodnění až v RZD

- **Oprava provedena až v RZD (po skončení roku)**

Jestliže byly v loňském roce poplatníkem neoprávněně uplatněny slevy/zvýhodnění a opravy zálohové daně nebyly provedeny, je nutné nyní slevy/zvýhodnění odebrat, aby nevstupovaly do RZD a opravit zálohovou daň, případně daňový bonus loňského roku.

#### **Postup:**

##### **1. Odebrání/změna slevy/zvýhodnění v okně „Roční zúčtování daně“**

Do příslušné kolonky týkající se slevy/zvýhodnění vložte do příslušného měsíce požadovanou hodnotu/změnu (například v měsíci 12/2018 místo dvou uplatněných dětí /s prvním a druhým pořadím/ mělo být uplatněno pouze jedno dítě /s prvním pořadím/ – otevřete okno „Roční zúčtování daně“, ve spodní části v oblasti dětí provedete potřebné změny, potvrdíte klávesou „ENTER“ a okno zavřete tlačítkem

Zavřít

Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin.	Zákl.sleva	Student	Invalíd.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíl daň	Vypl. bonus	Rozdíl bonus	Zúčt.rozdíl	Oprava daň	Oprava bonus
1	25113	25113	8538	33651	5055	2070	0	0	2884	4954	0	101	101	0	0	0	0	0
2	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
3	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
4	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
5	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
6	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
7	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
8	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
9	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
10	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
11	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
12	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	1267	3337	0	1763	146	1617	0	0	0	0
302183	302183	102742	404925	60855	24640	0	0	32991	57831	0	3024	1407	1617	0	0	0	0	0

Měsíc: **12** dcera: 1. 2.

Zavřít

Obrázek 34: Nastavení změn týkající se daňového zvýhodnění

Provedená změna se ihned barevně zvýrazní v příslušných sloupcích. Ve sloupci rozdíl daň, případně rozdíl bonus, se na základě porovnání odvedené zálohy a daně spočítané dle nových skutečností zobrazí rozdílová částka. **Tuto částku je třeba srazit poplatníkovi a zároveň ji zahrnout do RZD jako opravu daně.** Pokud byl vyplacen i daňový bonus je nutné tento bonus srazit a rovněž jej zahrnout do RZD.

Průběžné zúčtování daně v roce 2018

Základ	Pojistné	Základ	Zákl.sleva	Student	Invalíd.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíl daň	Vypl. bonus	Rozdíl bonus	Oprava daň	Oprava bonus
25113	8538	33651	5055	2070	0	0	2884	4954	0	101	101	0	0	0	0
25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0
25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0
25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0
25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0
25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0
25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0
25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0
25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0
25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0
25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0
25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
302183	102742	404925	60855	24640	0	0	32991	57831	0	3024	1407	1617	0	0	0

Roční zúčtování daně za rok 2018

Nedatelné částky: 0

Slevy na daně: 0

Rekapitulace: 404925

Výsledek - daň/bonus: -1497

NEVPLATIT

NEVPLATIT

Obrázek 35: Odebrání daňového zvýhodnění na jedno dítě

## 2. Sražení zálohy a bonusu minulého roku

Pro dodatečné sražení zálohy a daňového bonusu za minulý rok použijete na mzdových položkách pouze kódy vztahující se k opravě minulého roku. Daň srazíte s kladnou hodnotou kódem **241-DAN OPR. M. ROK** a daňový bonus se zápornou hodnotou kódem **244-DAN BONUS MR. Takto zadané opravy se do RZD automaticky nepromítnou!**

Pracoviště	Typ prac. poměru	Platí od	Platí do	Ukončení	Vynětí	Vynětí od	Vynětí do	Funkční zařazení
16	[0/1]Pracovní poměr	01.09.2015	<neomezený>	Na dobu neurčitou				Učitelka mateřské šk

Kód	Název	H odpra	D odpra	H evid	H neodj	D neodj	Množství	Sazba	Částka	Platí od	Pracoviště	Zakázka	Funkční zařazení
7	ZAKLADNI MZDA	184	23	0	0	0	184	151,413	27860	01.01.2019	16 Pracoviště 16	Zakázka 6	Učitelka mateřské šk
241	DAN OPR. M.ROK	0	0	0	0	0	1617	1	1617	01.12.2018	16 Pracoviště 16	Zakázka 6	Učitelka mateřské šk

Mzdový lístek celkem		Zdaň.přijem:	27860,00	Daň: ZÁL	2273,00	Nedaněno:	0,00	Poj. soc.:	1811,00	Důch. spoř.:	0,00	Poj. zdrav.:	1254,00
		Čistý plat:	22522,00	Nem. dávky:	0,00	Záloha:	0,00	Srážky:	0,00	Exekuce:	0,00	Doplatek:	22522,00

Obrázek 36: Sražení zálohy minulého roku zadáním příslušného kódu na mzdových položkách

## 3. Zadání opravy daně a bonusu do RZD

Aby byla správně sražená daň a vyplacené bonusy v RZD, musíte opravu vložit i do RZD. Pomocí tlačítka  (více viz bod „2.1.2 Jiné příjmy“ tohoto dokumentu) založíte tlačítkem  nebo kliknutím PTM v bílém poli a zvolením možnosti  nový záznam, kde se vám otevře nabídka pro vkládání údajů.

Do pole „Organizace“ můžete vložit informaci o opravě slevy, do pole „Od –Do“ měsíc, ve kterém opravu provádíte, v poli „Záloha daně“ uvedete částku opravy (kladná hodnota daň zvyšuje, záporná ji naopak snižuje) a případně, pokud se oprava týkala také daňového bonusu, v poli „Vyplacený bonus“ uvedete kladnou částkou sražený bonus. Zadaná oprava se po uložení záznamu tlačítkem  , zavření okna „jiných příjmů“ tlačítkem  automaticky přepočte a v okně „Roční zúčtování daně“ se objeví v tomto okně v řádku „JinPř“ (= jiné příjmy) a promítne se do RZD.

**Poznámka:** Kladná hodnota opravené daně sraženou daň v RZD navyšuje, kladná hodnota sraženého bonusu naopak bonus v RZD snižuje.

Roční zúčtování daně

Jiné příjmy  
Např. Příjmy od předchozích zaměstnavatelů.

Organizace	Od	Do	Úhrn	Pojistné	Základ daně	Záloha	Vypl. bonus
oprava daňového zvýhodně	12.2018	12.2018	0	0	0	1617	0
			0,00	0,00	0,00	1617,00	0,00

Jiný příjem

Organizace: oprava daňového zvýhodnění na dítě      Od: 12.2018      Do: 12.2018

Úhrn: 0      Pojistné: 0      Základ daně: 0

Záloha daně: 1617      Vyplacený bonus: 0

Vyplacený bonus zadávejte se záporným znaménkem

OK      Storno

Obrázek 37: Oprava daně v RZD - tlačítko Jiné příjmy

1664 - LISTOPADOVÁ Alena / 6853121234 / 178 / | 01.2019

Osobní údaje    Pracovní poměry    Mzdový listek    Srážky    Další údaje    Dokumenty    Přehled daně    Roční zúčtování daně    Plánované změny

Průběžné zúčtování daně v roce 2018

	Příjem	Příj.z.daně	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.stev	Student	Invali.	Děti	Steva	Bonus	Daň	Sraž.záloha	Rozdíl daně	Vypl. bonus	Rozdíl bonus	Oprava daně	Oprava bonus
1	25113	25113	8538	33651	5065	2070	0	0	2884	4954	0	101	101	0	0	0	0	0
2	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
3	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
4	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
5	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
6	25030	25030	8510	33540	5040	2070	0	0	2884	4954	0	86	86	0	0	0	0	0
7	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
8	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
9	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
10	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
11	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	2884	4954	0	146	146	0	0	0	0	0
12	25320	25320	8609	33929	5100	2070	0	0	1267	3337	0	1763	146	1617	0	0	0	0
Opr																		
JinPř	0	0	0	0									1617		0			
	302183	302183	102742	404925	60855	24640	0	0	32991	57831	0	3024	3024	1617	0	0	0	0

Roční zúčtování daně za rok 2018

Nezdanitelné částky

Hodnota darů: 0

Roční úrok z úvěrů: 0

Penzijní příspěvěk: 0

Životní pojištění: 0

Příspěvek odbory: 0

Vzdělání: 0

Slevy na dani

Manžel(ka): 0

- příjmení, jméno:

- rodné číslo:

Umístění dítěte: 0 0

Rekapitulace

Základ: 404925

Daň tabulkou: 60735

Sleva: 57831

Bonus: 0

Daň: 2904

Výsledek - daň/bonus

120 0

VYPLATIT

120 0

Vydáno potvrzení    Neprovést     Provést    Vyplatit

Jiné příjmy...    Sestavy

Obrázek 38: Odebrání uplatněného zvýhodnění na dítě až v rámci RZD

### Vytvoření mzdových kódů na opravu daně a bonusu minulého roku

K opravě daně a daňového bonusu minulého roku použijte kódy: **241 - DAN OPR. M.ROK** a **244 - DAN BONUS MR.**

Z hlediska kontroly je důležité, aby uživatelský mzdový kód, kterým jste opravu prováděli, měl nastavený správný **systemový kód: 914 - DAN OPR. M. ROK** a **940 - DAN BONUS OPR. MR.**

Kontrolu správného nastavení systémového kódu provádíte v **Číselníku uživatelských mezd** (viz menu programu *Hlavní nabídka – Číselníky - Tabulka mezd*). Nebude-li systémový kód shodný s vyjmenovanými kódy nebo bude-li uživatelský kód v tabulce mezd chybět, kontaktujte své [obchodní zástupce](#) nebo [zaměstnance konzultační linky firmy Alfa Software s.r.o.](#)

Kód	Název	Skupina	Typ	Popis	Par.ZP	Evid.hodí	Výpočet	Sys.kód	Druh
881	CESTOVNE	Cestovné	230	Cestovné tuzemské		0	0	680	
999024	ČISTÁ MZDA	Čistá mzda	350	Čistá mzda		0	0	975	
244	DAN BONUS MR	Daňový bonus	308	Daň bonus MR		0	0	940	
2443	DAN BONUS OPR. BR.	Daňový bonus	307	Daň bonus BR		0	0	941	
2441	DAN BONUS R.ZUCT	Daňový bonus	309	Daň bonus RZ		0	0	946	
240	DAN OPR. B. ROK	Daň celková	305	Daň - záloha		0	0	912	
241	DAN OPR. M.ROK	Daň celková	302	Daň oprava MR		0	0	914	
2442	DAN PŘEDMÍR.ROK	Daň celková	303	Daň oprava PR		0	0	944	

Obrázek 39: Oprava daně a bonusu minulého roku

### 3.1.1.4 Odebrání uplatněných slev a zvýhodnění v průběhu roku

- Oprava již byla provedena v loňském roce**

Neoprávněně uplatněné slevy a zvýhodnění, které jste v průběhu minulého roku zadali zaměstnanci opravou daně a bonusu běžného roku přímo na mzdových položkách, se do RZD promítly pouze do částky záloha a do částky bonus.

Aby se RZD správně spočítalo, je potřeba ještě provést změnu ve slevách/zvýhodněních odebráním/změnou pořadí dětí, odebráním studenta či invalidity v měsících, kterých se oprava týkala.

### 3.1.2 Jiné příjmy

U zaměstnanců, kteří nastoupili do organizace v průběhu roku, doplňujete přes tlačítko **Jiné příjmy...** příjmy od předchozích zaměstnavatelů – otevře se okno „**Roční zúčtování daně – Jiné příjmy**“.

Organizace	Od	Do	Úhrn	Pojistné	Základ daně	Záloha	Vypř. bonus



Obrázek 40: Otevření okna "Roční zúčtování daně - Jiné příjmy"

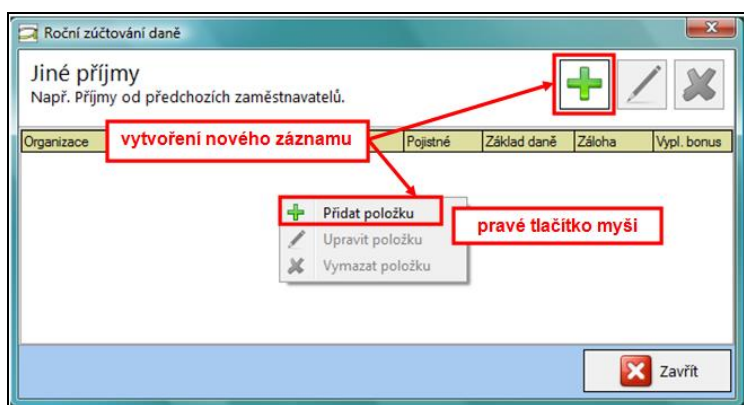
Dále je pomocí tohoto tlačítka možné také doplnit:

- příjmy, které nebyly ve mzdě zúčtovány, ale podléhají ročnímu zúčtování daně, např. věcné dary nad 2.000,-- Kč,
- příjmy zdaněné srážkovou daní, ke kterým se váže dodatečně podepsané daňové prohlášení a žádost o provedení RZD,
- po skončení roku dodatečně provedené opravy zálohové daně a bonusu minulého roku.


### 3.1.2.1 Doplnění příjmů od předchozích zaměstnavatelů

Údaje ze zaměstnancem předloženého „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ (pro rok 2018 platí [vzor MFin 5460 č. 26](#)) vystavené mu předchozími zaměstnavateli, vkládáte, jak již bylo shora uvedeno, do okna „**Roční zúčtování daně – Jiné příjmy**“.



**Nový záznam** v tomto okně zadáte pomocí tlačítka  nebo kliknutím PTM v bílém poli a zvolením možnosti  Přidat položku.



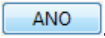


Obrázek 41: Vytvoření nového záznamu v okně "jiných příjmů"

V poli „Organizace“ zadáte název organizace, kde měl zaměstnanec předchozí příjmy. Období zadáváte v polích „Od“ a „Do“ ve tvaru mm.rrrr (m = měsíc, r = rok, např. 01.2018). Ve zbývajících polích „Úhrn, Pojistné, Základ daně, Záloha daně a Vyplacený bonus“ vyplníte částky, které Vám zaměstnanec doložil. Tyto hodnoty a tím i celý záznam uložíte tlačítkem .

**Důležitá poznámka:** Částka vyplaceného bonusu se uvádí se záporným znaménkem.

**Editovat údaje** v již uloženém a LTM označeném (vybraném) záznamu lze pomocí tlačítka  nebo kliknutím PTM na vybraném záznamu a zvolením možnosti  Upravit položku, nebo dvojklikem LTM na označeném (vybraném) záznamu.

**Výmaz** vybrané položky provedete tlačítkem  nebo kliknutím PTM na vybrané položce a zvolením možnosti  Vymazat položku, otázku „Skutečně si přejete vymazat označenou položku?“ potvrdíte tlačítkem .

Souhrnné údaje ze **všech vložených potvrzení (příjmů)** se zobrazí v okně daňového zúčtování v **řádku označeném „JinPř“** (= jiné příjmy).

Obrázek 42: Doplnění příjmů od předchozího zaměstnavatele

### 3.1.2.2 Srážková daň a dodatečně podepsané daňové prohlášení

V praxi může nastat případ, kdy zaměstnanec v průběhu zdaňovacího období (tj. kalendářního roku) nepodepíše daňové prohlášení, a po skončení tohoto roku do 15. února **dodatečně daňové prohlášení podepíše a požádá o provedení RZD.**

**Jelikož příjmy zdaněné srážkovou daní nevstupují do RZD, je nutné do zúčtování tyto příjmy zahrnout samostatným dokladem.** Budete tedy postupovat stejně, jako kdybyste doplňovali příjmy od minulých zaměstnavatelů, viz předchozí bod tohoto dokumentu.

Podkladem bude například **mzdový list** zaměstnance (*Hlavní nabídka – Tiskové sestavy – Mzdový list – 350111\_Mzdový list - úplný /s. 1+2/*) a **sestava Přehled srážkové daně** (*Hlavní nabídka – Tiskové sestavy – Daně – 420511\_Srážková daň 15%*), kde potřebné údaje naleznete.

*Příklad: Zaměstnanec nastoupil do zaměstnání v měsíci 10/2017 a během roku 2018 mu by zúčtován příjem 2.100,-- Kč, ze kterého byla odvedena srážková daň ve výši 315,-- Kč. V roce 2019 dodatečně podepsal daňové prohlášení a požádal o provedení RZD.*

3.0.8.5/8.5		12345678		Organizace		27.1.2019		15:05:07		112			
EVIDENČNÍ A ZÁPOČTOVÝ LIST za období 01.2018 - 12.2018													
Přidělený variabilní symbol ČSSZ: 12345678		Osobní číslo: 585		Příjmení a jméno: GNOCHII Norbert						201901			
Rodné číslo:	4601191234	Datum narození:	19.01.1946	Pracoviště:	178	Pracoviště 178							
Rodné příjmení:		Místo narození:	U potoka	Rodinný stav:	neuvedený								
Adresa trvalá: Za Stromem 128, Les, 33901, Klatovy													
Nárok důchod od: 19.11.2007 Důchod přiznaný:													
<b>PRACOVNÍ POMĚRY:</b>													
Dohoda o provedení práce 01.10.2017 - 30.06.2018													
<b>VYÚČTOVÁNÍ PŘÍJMŮ A DAŇOVÝ LIST:</b>													
Měsíc	-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-	-7-	-8-	-9-	-10-	-11-	-12-	Celkem
ÚHRN PŘÍJMŮ	2100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2100
Z toho nepen. plnění nedan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zdanitelný příjem	2100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2100
Vým. základ ZP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vým. základ SP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pojist. zpr. zam.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pojist. soc. zam.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pojist. důch. spoření II.příf.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pojist. zpr. org.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pojist. soc. org.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň. prohlášení	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N
Základ zálohové daně	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základ daně - zvláštní sazba	2100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2100
Základ solidární daně	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Daňová povinnost	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň solidární	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sleva na dani	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Záloha po slevě na dani	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zvýhodnění dětí	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sleva podle §35c ZDP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bonus dět	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň záloha	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň opr. b. rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň opr. m. rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Roční zúčtování	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bonus r. zúčtování	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň podle zvláštní sazby	315	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	315
CISTA MZDA	1785	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1785
Dávky nem. poj.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Obrázek 43: Mzdový list zaměstnance



3.0.8.5/8.5 420511	12345678	Organizace Přehled srážkové daně za období 01.2018 - 12.2018	27.1.2019	15:16:28	1/1 201901										
Osobní číslo	Příjmení a jméno		Srážková daň 15%										Z toho		
		-01-	-02-	-03-	-04-	-05-	-06-	-07-	-08-	-09-	-10-	-11-	-12-	Celkem ostatní	
Jednotlivě															
585	GNOCHII Norbert	315	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	315	0
Celkem:		315	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	315	0

Obrázek 44: Sestava přehledu srážkové daně

Roční zúčtování daní

### Jiné příjmy

Např. Příjmy od předchozích zaměstnavatelů.

Organizace	Od	Do	Úhrn	Pojistné	Základ daně	Záloha	Vypl. bonus
Dodatečně podepsané prohl.	01.2018	12.2018	2100	0	2100	315	0
			2100,00	0,00	2100,00	315,00	0,00

Jiný příjem

Organizace:  Od:  Do:

Úhrn:  Pojistné:  Základ daně:

Záloha daně:  Vyplacený bonus:

*Vyplacený bonus zadávejte se záporným znaménkem*

Obrázek 45: Doplnění příjmu a srážkové daně do "jiných příjmů"

585 - GNOCHII Norbert / 4601191234 / 178 / UKONČEN |

01.2019

Osobní údaje Pracovní poměry Mzdový lístek Srážky Další údaje Dokumenty Přehled daně Roční zúčtování daně Plánované změny

Průběžné zúčtování daně v roce 2018

	Příjem	Příj.z.daně	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.slev	Student	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž.záloha	Rozdíl daně
1	2100	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0
2	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0
3	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0
4	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0
5	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0
6	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0
8	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0
9	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0
10	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0
11	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0
12	0	0	0	0	0	2070	0	0	0	0	0	0	0	0
Opr														
JinPř	2100	0	0	2100	0								315	
	2100	2100	0	2100	0	24840	0	0	0	0	0	0	315	0

Roční zúčtování daně za rok 2018

Nezdanitelné částky  
Hodnota darů:   
Roční úrok z úvěrů:   
Penzijní příspěvěk:   
Životní pojištění:   
Příspěvek odbory:   
Vzdělání:

Slevy na dani  
Manžel(ka):   
- příjmení, jméno:   
- rodné číslo:   
Umístění dítěte:

Rekapitulace  
Základ:   
Daň tabulkou:   
Sleva:   
Bonus:   
Daň:

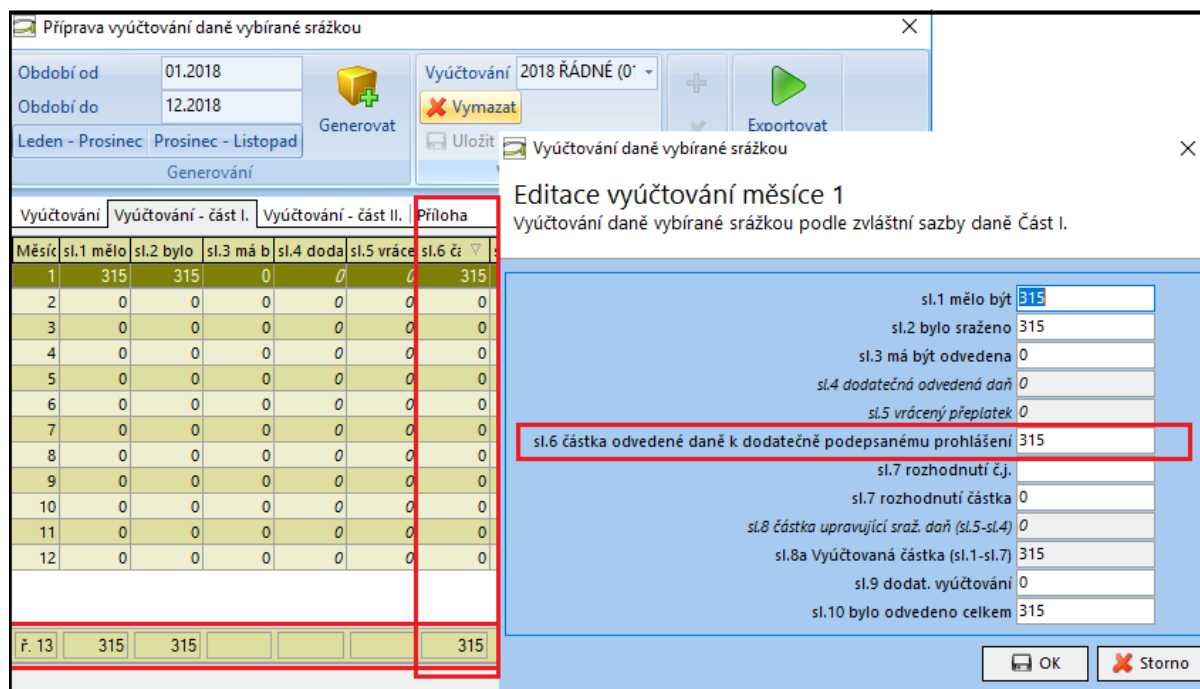
Výsledek - daň/bonus  
   
**VYPLATIT**

Vydáno potvrzení  Neprovést  Provést  Vyplatit

Jiné příjmy... Sestavy

Obrázek 46: Provedení RZD

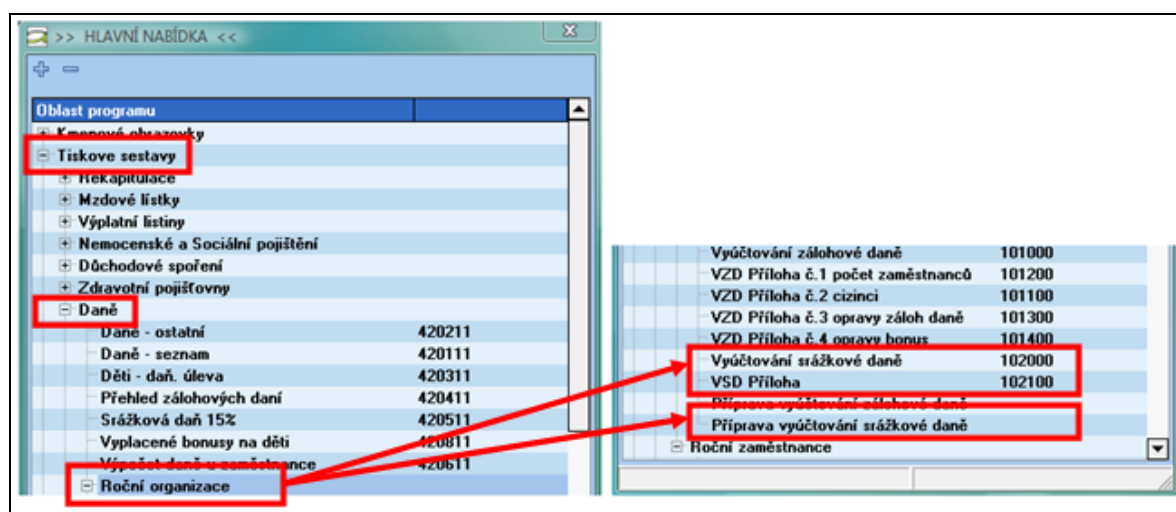
V této souvislosti doporučujeme uživatelům, aby **nejprve provedli RZD a až poté podávali vyúčtování srážkové daně, neboť v tomto vyúčtování – v části I. sloupci 6 se uvádí hodnota odvedené daně zvláštní sazbou, k níž zaměstnanci dodatečně podepsali při ročním zúčtování daně daňové prohlášení.** Jednoduše řečeno: zaměstnavatel provedl přepočítání zdanění z režimu srážkové daně do režimu zálohové daně (uvedenou daň finanční úřad převede z účtu „daň zvláštní sazbou“ na účet „záloha daně“).



Obrázek 47: Vyúčtování srážkové daně a doplnění sl. 6

**Poznámka:** V programu AVENSIO Software lze zpracovat vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob (tj. vyúčtování srážkové daně) v menu programu **Hlavní nabídka – Tiskové sestavy – Daně – Roční organizace:**

- **Příprava vyúčtování srážkové daně** (vygenerování dat a jejich export do \*.xml souboru)
- **10200\_Vyúčtování srážkové daně** (daňový tiskopis vyúčtování (MFin 5466) k tisku – pro zpracování vyúčtování za rok 2018 platný vzor č. 17)
- **102100\_VSD Příloha** (daňový tiskopis přílohy vyúčtování (MFin 5466/A) k tisku – pro zpracování přílohy za rok 2018 platný vzor č. 13).



Obrázek 48: Možnost zpracování vyúčtování srážkové daně v programu AVENSIO Software

### 3.1.3 Roční odpočty nezdánitelných částí základu daně při RZD a slevy na dani

Ve spodní oblasti okna daňového zúčtování zadáváte odpočty nezdánitelných částí základu daně a slevy na dani na základě předložených dokladů od zaměstnance známé až po skončení roku.

Program provádí korekci u nepovolených hodnot (tzn. například, pokud do kolonky „Životní pojištění“ uvedete částku 33.400,-- Kč, program po uložení této částky provede korekci na 24.000,-- Kč).

Korekce na přípustné částky se zobrazí fialovou barvou, a to v kolonkách vyznačených v obrázku.

Obrázek 49: Příklad korekcí roční odpočtů nezdánitelných částí základu daně při RZD a slevy na dani

#### 3.1.3.1 Jednotlivé odpočty nezdánitelných částí základu daně při RZD

- **Penzijní připojištění (§ 15 odst. 5 ZDP)**

V poli „Penzijní připojištění“ zadáváte částku příspěvku zaplaceného zaměstnancem na:

- penzijní připojištění se státním příspěvkem
- penzijní pojištění
- doplňkové penzijní spoření

Maximálně lze odečíst 24.000,-- Kč.

**Upozornění:** od zdaňovacího období 2017 platí, že částka zaměstnancem zaplacených příspěvků na PF se zadává ve výši, která je uvedena na potvrzení od jednotlivých PF.

- **Životní pojištění (§ 15 odst. 6 ZDP)**

V poli „Životní pojištění“ zadáváte částku zaměstnancem zaplaceného pojistného na soukromé životní pojištění. Maximálně lze odečíst v úhrnu 24.000,-- Kč.

- **Roční úrok z úvěrů (§ 15 odst. 3 a 4 ZDP)**

V poli „Roční úrok z úvěrů“ zadáváte částku úroků zaplacených zaměstnancem z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečního úvěru. Maximálně lze odečíst 300.000,-- Kč.

- **Hodnota darů (§ 15 odst. 1 ZDP)**

V poli „Hodnota darů“ zadáváte hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého zaměstnancem právnickým nebo fyzickým osobám na vymezené účely (nejméně 1.000,-- Kč nebo více než 2% základu daně, nejvýše 15% základu daně). Jako dar na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce oceňuje částkou 3.000,-- Kč, hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20.000,-- Kč.

- **Příspěvek odbory (§ 15 odst. 7 ZDP)**

V poli „Příspěvek odbory“ zadáváte výši členských příspěvků zaplacených zaměstnancem odborové organizaci. Lze odečíst částku do výše 1,5 % zdánitelných příjmů s výjimkou příjmů zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3.000,-- Kč.

- **Vzdělání (§ 15 odst. 8 ZDP)**

V poli „Vzdělání“ zadáváte výši úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle [zákona č. 179/2006 Sb., o uznávání výsledků dalšího vzdělávání](#). Maximálně lze odečíst 10.000,-- Kč, u poplatníka, který je osobou se zdravotním postižením až 13.000,-- Kč a u poplatníka, který je osobou s těžším zdravotním postižením až 15.000,-- Kč.

Program AVENSIO Software provádí korekci dle nastaveného zdravotního postižení na kartě zaměstnance – záložka **Osobní údaje – Zaměstnanec**, oblast **Obecné údaje**, pole **Zdravotní postižení**.

208 - Mgr. FIGARO Dita / 6561261234 / 178 / | 01.2019

Osobní údaje Pracovní poměry Mzdový listek Srážky Další údaje Dokumenty Přehled daně Roční zúčtování daně Plánované změny

Zaměstnanec  
Osobní číslo: 208 Rodné číslo: 6561261234 Datum narození: 26. 11. 1965  
Příjmení: FIGARO Jméno: Dita Titul před: Mgr. Titul za:

Zaměstnanec Rodinní příslušníci Kontakty Vzdelání Zdravotní stav Znalosti Zápůjčky Foto

Obecné údaje  
Místo narození: U potoka Stát. příslušnost: CZ CZ-Česko Cizinec/nerezident  
Pohlaví: žena Rodinný stav: ženatý (vdaná) Zdravotní postižení: Nemá ZPS ani ZP  
Rodné příjmení: Další příjmení:  
Ev.pracoviště: 178 Pracoviště 178 Výplatní místo: 110 Pracoviště 1181

Roční zúčtování daně za rok 2018

Nezdanitelné částky	Slevy na dani	Rekapitulace	Výsledek - daň/bonus
Hodnota darů: 0	Manžel(ka): 0	Základ: 895028	1650
Roční úrok z úvěrů: 0	- příjmení, jméno:	Daň tabulkou: 134250	
Penzijní příspějení: 0	- rodné číslo:	Sleva: 32442	
Životní pojištění: 0	Umístění dítěte: 0 0	Bonus: 0	
Příspěvek odbory: 0		Daň: 101808	
Vzdělání: 10000			<b>VYPLATIT</b> 0

Vyřadeno potvrzení  Neprovést  Provést  Vyplatit Jiné příjmy... Sestavy

Obrázek 50: Korekce úhrady za zkoušky u osoby bez ZP

208 - Mgr. FIGARO Dita / 6561261234 / 178 / | 01.2019

Osobní údaje Pracovní poměry Mzdový listek Srážky Další údaje Dokumenty Přehled daně Roční zúčtování daně Plánované změny

Zaměstnanec  
Osobní číslo: 208 Rodné číslo: 6561261234 Datum narození: 26. 11. 1965  
Příjmení: FIGARO Jméno: Dita Titul před: Mgr. Titul za:

Zaměstnanec Rodinní příslušníci Kontakty Vzdelání Zdravotní stav Znalosti Zápůjčky Foto

Obecné údaje  
Místo narození: U potoka Stát. příslušnost: CZ CZ-Česko Cizinec/nerezident  
Pohlaví: žena Rodinný stav: ženatý (vdaná) Zdravotní postižení: - poživatel ID 1.st.  
Rodné příjmení: Další příjmení:  
Ev.pracoviště: 178 Pracoviště 178 Výplatní místo: 110 Pracoviště 1181

Roční zúčtování daně za rok 2018

Nezdanitelné částky	Slevy na dani	Rekapitulace	Výsledek - daň/bonus
Hodnota darů: 0	Manžel(ka): 0	Základ: 892028	2100
Roční úrok z úvěrů: 0	- příjmení, jméno:	Daň tabulkou: 133800	
Penzijní příspějení: 0	- rodné číslo:	Sleva: 32442	
Životní pojištění: 0	Umístění dítěte: 0 0	Bonus: 0	
Příspěvek odbory: 0		Daň: 101358	
Vzdělání: 13000			<b>VYPLATIT</b> 0

Vyřadeno potvrzení  Neprovést  Provést  Vyplatit Jiné příjmy... Sestavy

Obrázek 51: Korekce úhrady za zkoušky u osoby se ZP

208 - Mgr. FIGARO Dita / 6561261234 / 178 / | 01.2019

Osobní údaje Pracovní poměry Mzdový listek Srážky Další údaje Dokumenty Přehled daně Roční zúčtování daně Plánované změny

Zaměstnanec  
Osobní číslo: 208 Rodné číslo: 6561261234 Datum narození: 26. 11. 1965  
Příjmení: FIGARO Jméno: Dita Titul před: Mgr. Titul za:

Zaměstnanec Rodinní příslušníci Kontakty Vzdelání Zdravotní stav Znalosti Zápůjčky Foto

Obecné údaje  
Místo narození: U potoka Stát. příslušnost: CZ CZ-Česko Cizinec/nerezident  
Pohlaví: žena Rodinný stav: ženatý (vdaná) Zdravotní postižení: - poživatel ID 3.st.  
Rodné příjmení: Další příjmení:  
Ev.pracoviště: 178 Pracoviště 178 Výplatní místo: 110 Pracoviště 1181

Roční zúčtování daně za rok 2018

Nezdanitelné částky	Slevy na dani	Rekapitulace	Výsledek - daň/bonus
Hodnota darů: 0	Manžel(ka): 0	Základ: 890028	2400
Roční úrok z úvěrů: 0	- příjmení, jméno:	Daň tabulkou: 133500	
Penzijní příspějení: 0	- rodné číslo:	Sleva: 32442	
Životní pojištění: 0	Umístění dítěte: 0 0	Bonus: 0	
Příspěvek odbory: 0		Daň: 101058	
Vzdělání: 15000			<b>VYPLATIT</b> 0

Vyřadeno potvrzení  Neprovést  Provést  Vyplatit Jiné příjmy... Sestavy

Obrázek 52: Korekce úhrady za zkoušky u osoby se ZP

### 3.1.3.2 Slevy na dani

- Manžel(ka) (§ 35ba odst. 1 písm. b) ZDP)**

V poli „Manžel(ka)“ zadáváte výši slevy na manžela/ku žijící ve společné domácnosti maximálně 24.840,-- Kč za rok nebo jedné dvanáctiny tj. 2.070,-- Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky pro uplatnění nároku na snížení daně splněny. U manžela/ky s průkazem ZTP/P je sleva dvojnásobná tj. 49.680,-- Kč za rok nebo jedna dvanáctina tj. 4.140,-- Kč za každý kalendářní měsíc.

Do pole „- příjmení, jméno“ doplňujete příjmení a jméno manžela/ky a do kolonky „- rodné číslo“ doplňujete jeho/její rodné číslo.

Slevu lze uplatnit, pokud nemá manžel/ka vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68.000,-- Kč. Sleva platí jen pro manžele, nikoliv pro druhy (druha/družku).

Co se do příjmů manželky/manžela například zahrnuje?

- veškeré výdělků ze zaměstnání, podnikání, z nájmu či z dohod o pracovní činnosti nebo o provedení práce, včetně příjmů od daně osvobozených např. prodej nemovitosti, auta, cenných papírů.

- podpora v nezaměstnanosti
- nemocenská, ošetřování člena rodiny, peněžité pomoci v mateřství
- náhrada mzdy od zaměstnavatele při pracovní neschopnosti
- invalidní, starobní, vdovský i vdovecký důchod
- výživné manželky po rozvodu (nikoliv však výživné na dítě)
- příjmy z prodeje nemovitostí, které nepatří do společného jmění manželů
- příjmy získané v rámci dědického řízení
- hodnota darů

Do vlastních příjmů ze zaměstnání (a jiné výdělečné činnosti) se počítá hrubý, nikoliv čistý příjem.

Do příjmů se započítávají i doplatky z minulých let.

Co se do příjmů manžela/manželky například nezahrnuje?

- rodičovský příspěvek
- ostatní dávky státní sociální podpory včetně porodného a přídatku na dítě a podobně
- dávky sociální péče
- dávky pomoci v hmotné nouzi
- státní příspěvky na penzijní připojištění a na stavební spoření
- stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání
- výživné na dítě
- dávky péčovské péče
- příspěvek na péči o blízkou nebo jinou osobu

Program AVENSIO Software vygeneruje do kontroly dat (zápatí karty zaměstnance nebo *Hlavní nabídka – Zpracování – Provedení kontroly dat*) **upozornění s potvrzením** v případě, že je **zadána sleva na manžela/ku větší než 24.840,-- Kč a menší nebo rovna 49.680,-- Kč**. V takovém případě je nutné, aby mzdová účetní odkontrolovala správnost zadané částky a následně upozornění v kontrole dat potvrdila.

Roční zúčtování daně za rok 2018

Nezdanitelné částky	Slevy na dani	Rekapitulace	Výsledek - daň/bonus
Hodnota darů: 0	Manžel(ka): 49680	Základ: 905028	49830 0
Roční úrok z úvěrů: 0	- příjmení, jméno:	Daň tabulkou: 135750	
Penzijní připojištění: 0	- rodné číslo:	Sleva: 82122	
Životní pojištění: 0	Umístění dítěte: 0 0	Bonus: 0	
Příspěvek odbory: 0		Daň: 53628	<b>VYPLATIT</b>
Vzdělání: 0			49830 0

Vydáno potvrzení
  Neprovést
  Provést
  Vyplatit

Výsledek kontroly dat

Závažnost	Oblast	Upozornění, chyba	Ev. pracoviště	Poměr	Nákl. pracoviště	Poznámka
Upozornění s potvrzením	Roční zúčtování daně	Nezdanitelná částka manžela s podmínkou invalidity	178			

Obrázek 53: Upozornění s potvrzením při zadání slevy na manžela/ku

- **Umístění dítěte (§ 35ba odst. 1 písm. g) ZDP, § 35bb ZDP)**

Výdaje prokazatelně vynaložené zaměstnancem za umístění vyživovaného dítěte v roce 2018 v předškolním zařízení **v okně Zúčtování daně – rok 2018 do kolonky „Umístění dítěte“**. Kvůli kontrole, zda není překročen maximální limit (tj. za rok 2018 12.200,-- Kč/1 dítě) je dále nutné vyplnit počet dětí – viz následující obrázek:

Roční zúčtování daně za rok 2018

<b>Nezdanitelné částky</b>	<b>Slevy na dani</b>	<b>Rekapitulace</b>	<b>Výsledek - daň/bonus</b>
Hodnota darů: 0	Manžel(ka): 0	Základ: 905028	12350
Roční úrok z úvěrů: 0	- příjmení, jméno:	Daň tabulkou: 135750	
Penzijní příspějštění: 0	- rodné číslo:	Sleva: 44642	
Životní pojištění: 0	<b>Umístění dítěte: 12200 1</b>	Bonus: 0	<b>VYPLATIT</b>
Příspěvek odbory: 0		Daň: 91108	12350
Vzdělání: 0			0

Vydáno potvrzení
  Neprovést
  Provést
  Vyplatit

Obrázek 54: Vyplnění školkovného včetně počtu dětí

Pokud nebude vyplněn počet dětí, program Vás na toto při uložení zapsaných údajů upozorní.

Roční zúčtování daně

208 - Mgr. FIGARO Dita / 6561261234 / 178 / |  
Editace ročního zúčtování daně za rok 2018

Roční zúčtování daně za rok 2018

<b>Nezdanitelné částky</b>	<b>Slevy na dani</b>	<b>Rekapitulace</b>
Hodnota darů: 0	Manžel(ka): 0	Základ: 905028
Roční úrok z úvěrů: 0	- příjmení, jméno:	Daň tabulkou: 135750
Penzijní příspějštění: 0	- rodné číslo:	Sleva: ???
Životní pojištění: 0	<b>Umístění dítěte: 12200 0</b>	Bonus: ???
Příspěvek odbory: 0		Daň: ???
Vzdělání: 0		

Chyba

U slevy za umístění dítěte vyplňte počet dětí, které poplatník uplatňuje!

OK Storno

Obrázek 55: Upozornění, že není vyplněn počet dětí u školkovného

Pokud vyplníte vyšší částku školkovného než je povoleno, program v závislosti na počtu zadaných dětí provede kontrolu a po uložení údajů částku školkovného upraví na maximálně povolenou a tuto korekci vyznačí fialovou barvou.

Roční zúčtování daně

208 - Mgr. FIGARO Dita / 6561261234 / 178 / |  
Editace ročního zúčtování daně za rok 2018

Roční zúčtování daně za rok 2018

<b>Nezdanitelné částky</b>	<b>Slevy na dani</b>	<b>Rekapitulace</b>
Hodnota darů: 0	Manžel(ka): 0	Základ: 905028
Roční úrok z úvěrů: 0	- příjmení, jméno:	Daň tabulkou: 135750
Penzijní příspějštění: 0	- rodné číslo:	Sleva: ???
Životní pojištění: 0	<b>Umístění dítěte: 15000 1</b>	Bonus: ???
Příspěvek odbory: 0		Daň: ???
Vzdělání: 0		

OK Storno

Roční zúčtování daně za rok 2018

<b>Nezdanitelné částky</b>	<b>Slevy na dani</b>	<b>Rekapitulace</b>
Hodnota darů: 0	Manžel(ka): 0	Základ: 905028
Roční úrok z úvěrů: 0	- příjmení, jméno:	Daň tabulkou: 135750
Penzijní příspějštění: 0	- rodné číslo:	Sleva: 44642
Životní pojištění: 0	<b>Umístění dítěte: 12200 1</b>	Bonus: 0
Příspěvek odbory: 0		Daň: 91108
Vzdělání: 0		

Vydáno potvrzení
  Neprovést
  Provést
  Vyplatit

Obrázek 56: Programem provedená korekce částky školkovného

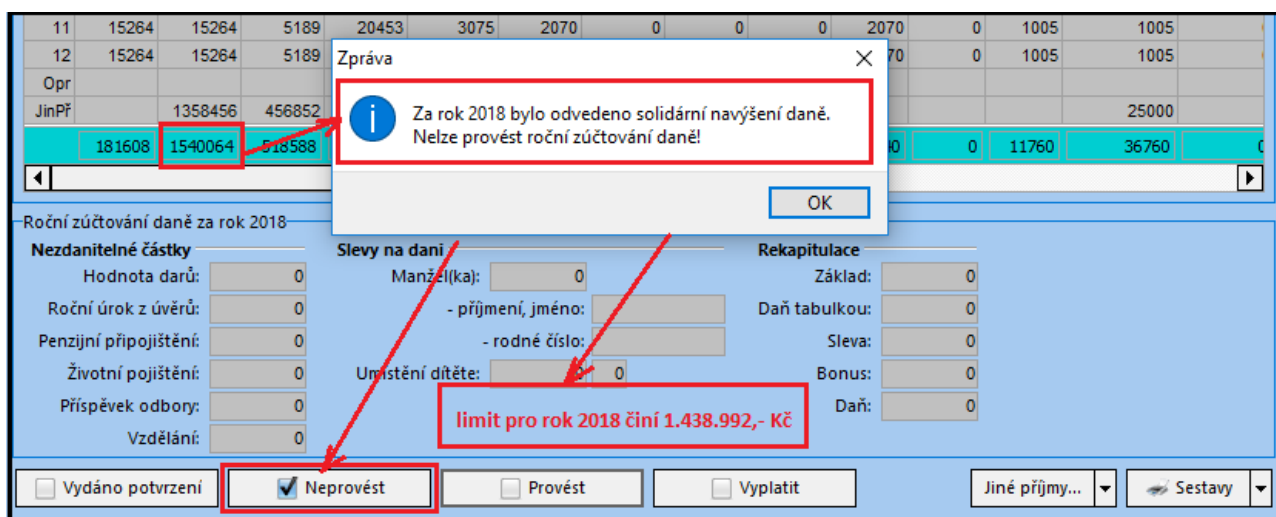
Po zadání a uložení všech shora uvedených údajů týkajících se odpočtů nezdanitelných částí základu daně a slev na dani lze v okně daňového zúčtování vidět a zkontrolovat částky ročního daňového základu, daně podle tabulky, slevy, bonusu a daně.

### 3.1.4 Zaměstnanci se solidárním zvýšením daně

Na základě novelizace ustanovení § 38g odst. 4 ZDP vypadla povinnost podat daňové přiznání poplatníkovi, u něhož se uplatnilo jen solidární zvýšení daně u zálohy (na základě přechodného ustanovení se tento postup použil již při RZD za rok 2014). Jedná se o případy, kdy došlo k solidárnímu zvýšení daně u zálohy, ale jeho celoroční daň se o solidární zvýšení nezvyšuje.

Např. zaměstnanec s měsíčním příjmem 30.000,-- Kč obdržel v jednom měsíci roční odměnu 120.000,-- Kč a bylo uplatněno solidární zvýšení daně u zálohy. Roční příjem ale u něho v roce 2018 nepřekročil 1.438.992,-- Kč, takže nebude platit solidární zvýšení daně.

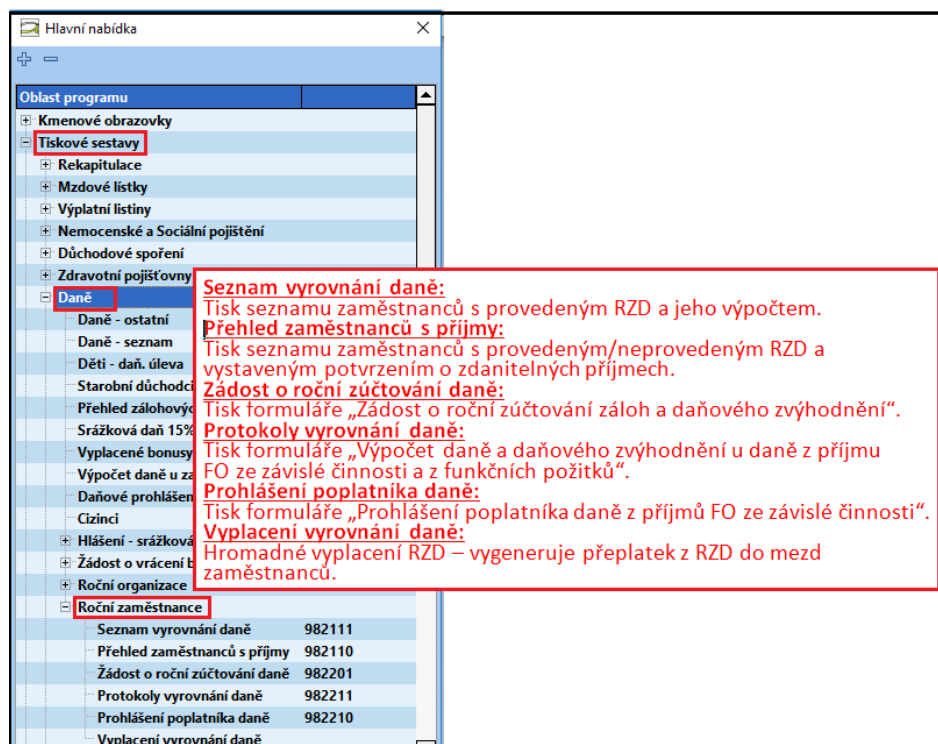
Na tento případ je program samozřejmě připraven a u zaměstnance, u kterého došlo pouze k solidárnímu zvýšení daně u zálohy, umožní provést RZD. Pokud program zjistí (například po doplnění jiných příjmů od předchozích zaměstnavatelů), že se má celoroční daň zvýšit o solidární zvýšení, nedovolí RZD provést.



Obrázek 57: Nemožnost provést RZD u zaměstnance se solidárním zvýšením daně

## 4 Tiskové sestavy, vyplacení vyrovnání daně

Hromadný tisk seznamu zaměstnanců s provedeným RZD, včetně protokolů a následné vyplacení vyrovnání daně (tj. přenesení výsledku z RZD do mzdových položek) naleznete v menu programu **Hlavní nabídka – Tiskové sestavy – Daně – Roční zaměstnanec**.



Obrázek 58: Tiskové sestavy, vyplacení vyrovnání daně

## 4.1 Seznam vyrovnání daně

Sestava **982111\_Seznam vyrovnání daně** slouží pro tisk „*Přehledu výpočtu ročního daňového vyrovnání za rok 20xx*“.

V tomto jmenném seznamu zaměstnanců, kteří požádali o provedení RZD, jsou veškeré údaje požadované finanční správou, tj. dílčí základ daně, jiné příjmy, nezdanitelné částky a slevy na dani, daňové zvýhodnění, vypočtená i sražená daň, vyplacené přeplatky na záloze a bonusu.

3.0.8.5/8.5 982111		12345678		Organizace Přehled výpočtu ročního daňového vyrovnání za rok 2018										28.1.2019		18:52:00		1/1 201901					
Osobní číslo	Příjmení a jméno	Díří daň, základ vlastní organizace	Jiné příjmy	Slevy na dani			Nezdanitelné částky					Zvýhodnění			Roční			Sražené		Vyplaceno			
				Poplatník	Manžel	Uplat. dítě	Důchod.	Životní pojistění	Úroky	Dary	Odbory	Vzdělání	Děti	Sleva	Bonus	Základ	Sleva	Bonus	Daň	Zálohy	Rozdíl	Zálohy	Bonus
Celý soubor																							
208	FIGARO Dita	905028	0	24840	0	12200	0	0	0	0	0	0	7602	7602	0	905028	44642	0	91108	103458	12350	12350	0
1833	FIGARO Dita	319308	0	24840	49680	12200	0	0	24000	24000	300000	47896	3000	10000	0	0	0	0	0	23070	23070	23070	0
1064	LISTOPADOVÁ Alena	404925	0	24840	0	0	0	0	0	0	0	0	32991	32991	0	404925	57831	0	2904	3024	120	120	0
1391	RŮJNOVÁ Soňa	538030	0	24840	0	0	0	0	0	0	0	0	27008	27008	0	538030	51848	0	28554	28674	120	120	0

Obrázek 59: Přehled výpočtu ročního daňového vyrovnání

## 4.2 Přehled zaměstnanců s příjmy

Sestava **982110\_Přehled zaměstnanců s příjmy** slouží pro kontrolu zaměstnanců, kteří o provedení ročního zúčtování požádali / nepožádali nebo kterým bylo vydáno „Potvrzení o zdanitelných příjmech“.

Do sestavy se generují údaje o hrubém příjmu zaměstnance, daňovém základu pro výpočet zálohové / srážkové daně, sražené zálohové / srážkové dani a informace, zda zaměstnanec požádal / nepožádal o provedení RZD (v poli *Daňové zúčtování* v okně *Zúčtování daně – rok 201x* nastavená možnost „*Provést*“ / „*Neprovést*“) nebo zda mu bylo vydáno „Potvrzení o zdanitelných příjmech“ (možnost „*Vydané potvrzení*“).



3.0.8.5/8.5 982110		12345678	Organizace Přehled zaměstnanců s příjmy za období 01.2018 - 12.2018	28.1.2019	18:54:49	1/2 201901	
Osobní číslo	Příjmení a jméno	Hrubý příjem celkem	Daňový základ zálohová srážková	Daň sražená zálohová srážková 15%	provést	Daňové zúčtování neprovést potvrzení	
Celý soubor							
975	BŘEZEN Pavel	458076	611701	0	67050	0	x
1001	ČERVENCOVÁ Emilka	408600	545416	0	57090	0	x
1729	DUBNOVÁ Hermína	326617	437186	0	40815	0	x
1833	FIGARO Dita	238298	319308	0	23070	0	x
208	FIGARO Dita	675396	905028	0	103458	0	x
533	FIGARO Dita	256920	344268	0	26820	0	x

Obrázek 60: Náhled sestavy přehledu zaměstnanců s příjmy

### 4.3 Žádost o roční zúčtování daně

Sestava slouží k tisku formuláře „Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění“.

## ŽÁDOST

### o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

za zdaňovací období

**Identifikace poplatníka**

Příjmení LAKA Jméno(-a) Dobroslava Rodné číslo 7259271234  
příp. datum narození

**Identifikace plátce daně (název)**

Organizace velká

V souladu s § 38eb a § 35d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) žádám o pro...

Obrázek 61: Náhled sestavy "Žádost o RZ záloh a daňového zvýhodnění"

### 4.4 Protokoly vyrovnání daně

Nabídka „Protokoly vyrovnání daně“ slouží pro tisk daňového formuláře: „Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků ...“

Před vyplněním si, prosím, přečtěte pokyny a upozornění.

## VÝPOČET DANĚ

### A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti  
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,  
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2018

Příjmení, jméno a titul  
poplatníka Srpnová Pavla Rodné číslo) 6257161234

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) Za Stromem 34, Les PSČ 33901

1.	Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, z nichž se daň vybírá srážkou podle zvláštní sazby daně	215180	v Kč
2.	Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 12 zákona)	73154	
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)	288334	
4.	úspěchy (§ 15 odst. 1 zákona)	hodnota bezúplatného plnění	0
5.	úspěchy (§ 15 odst. 3 a 4 zákona)	úroky z úvěru (úvěrů)	0

Obrázek 62: Formulář Výpočet daně a daňového zvýhodnění

Pro účely daně musí mzdový list obsahovat údaje o výpočtu daně a provedeném ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění viz [ustanovení § 38j zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů](#). Ke splnění uvedené povinnosti postačí připojit ke mzdovému listu formulář **“Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ...”** s tím, že ke mzdovému listu za zdaňovací období 2018 se připojí zmíněný formulář za zdaňovací období 2017. Od verze programu 2.9.3 je umožněn tisk formuláře ihned při tisku mzdových listů. V tomto případě je potřeba před tiskem mzdových listů zaměstnanců zvolit v zadávacím okně sestavy podmínku  **Tisk výpočtu daně**.

## 4.5 Prohlášení poplatníka daně

Sestava slouží k tisku formuláře „Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti“ pro rok 2019.

**PROHLÁŠENÍ**  
poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti  
pro zdaňovací období (pro část zdaňovacího období)<sup>1)</sup> 2019

Prohlášení k dani činím / dodatečně činím <sup>1a)</sup> podle § 38k zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) pro plátce daně (zaměstnavatele)

Název plátce daně Organizace velká  
Adresa Náměstí 220, 100 10 Soběsuky

Identifikace poplatníka  
Příjmení ÚNOROVÁ Jméno(-a) Jarka Rodné číslo 5752111234  
Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) Za Stromem 215F, 33901 Les

Obrázek 63: Náhled tisku sestavy "Prohlášení poplatníka daně z příjmů FO ze závislé činnosti"

## 4.6 Vyplacení vyrovnání daně

Nabídka **„Vyplacení vyrovnání daně“** slouží pro **hromadné vyplacení vyrovnání daně všem zaměstnancům**, kteří mají v okně daňového zúčtování v poli **„Daňové zúčtování“** nastavenou volbu **„Provést“**. Hromadné vyplacení lze rozdělit do částí dle výběru před tiskem sestavy – např. podle jednotlivých pracovišť, zařízení, středisek, nákladových středisek, výplatních míst, nebo podle mzdových účetních.

Hromadné vyplacení ročního vyrovnání daně

Zadání

Výběr

- Celý soubor
- Pracoviště
- Zařízení
- Středisko
- Nákladové středisko
- Výplatní místo
- Mzdová účetní

Parametry a podmínky

- Pokladna
- Kraj
- Funkce
- Zdravotní pojišťovna
- Jednotlivé

Třídění

- Jméno
- Osobní číslo
- Výběr, jméno
- Výběr, osobní číslo

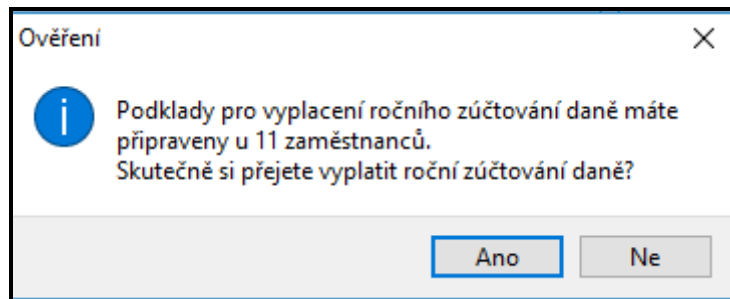
Jednotlivé:  Seznam

v3.0.1

Obrázek 64: Výběr možností hromadného vyplacení RZD

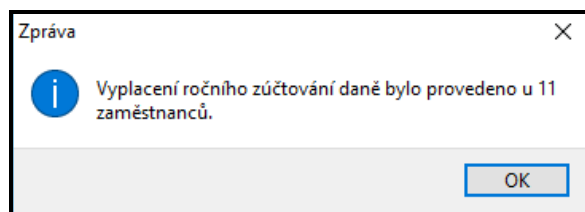
**Upozornění:** Vyplacení proveďte až po důkladné kontrole údajů v sestavě „Přehled výpočtu ročního daňového vyrovnání za rok 20xx“ (tj. nabídka Seznam vyrovnání daně)!

Po potvrzení tlačítka „Vyplatit“ se zobrazí informace o počtu zaměstnanců, u kterých jsou připraveny podklady pro vyplacení RZD spolu s otázkou, zda si skutečně přejete vyplatit RZD.



Obrázek 65: Dotaz při hromadném vyplacení RZD

Potvrdíte-li tlačítko **ANO**, program provedete **automatické vygenerování mzdové položky se mzdovým kódem 242** – Roční zúčtování daně, **případně 2441** – Daňový bonus ročního zúčtování, s částkou dle vypočítané hodnoty v okně daňového zúčtování – objeví se informace o počtu zaměstnanců, u kterých bylo provedeno vyplacení RZD.



Obrázek 66: Informace o počtu zaměstnanců s provedeným = vyplaceným RZD

Pracovní poměr											
Úvazek - zařazení											
Mzdové položky											
Kód	Název	H odpr	D odpr	H evid	H neod	D neod	Množství	Sazba	Částka	Pla	
* 999012	PRISP. DO LIMITU	0	0	0	0	0	150	1	150	01.	
* 7	PLATOVY TARIF	160	20	0	0	0	160	151,75	24280	01.	
* 3853	OSOBNÍ PRIPLATEK	0	0	0	0	0	160	5	800	01.	
* 3353	TRIDNICTVÍ	0	0	0	0	0	160	2,5	400	01.	
d 242	ROČNÍ ZUCT. DANE	0	0	0	0	0	-11232	1	-11232	01.	
d 2441	DAN BONUS R.ZUCT	0	0	0	0	0	26808	1	26808	01.	

Osobní údaje											
Pracovní poměr											
Mzdový lístek											
Kód	Název	Hod.od	Dny od	Hod.evi	Hod.ne	Dny nec	Množství	Sazba	ČÁSTKA	Plat	
Poměr : [0/1]Pracovní poměr											
* 999012	PRISP. DO LIMITU	0	0	0	0	0	150	1	150	01.0	
* 7	PLATOVY TARIF	160	20	0	0	0	160	151,75	24280	01.0	
* 3853	OSOBNÍ PRIPLATEK	0	0	0	0	0	160	5	800	01.0	
* 3353	TRIDNICTVÍ	0	0	0	0	0	160	2,5	400	01.0	
d 242	ROČNÍ ZUCT. DANE	0	0	0	0	0	-11232	1	-11232	01.0	
d 2441	DAN BONUS R.ZUCT	0	0	0	0	0	26808	1	26808	01.0	

Obrázek 67: Automaticky vygenerované mzdové položky po vyplacení RZD

Jak již bylo na začátku tohoto dokumentu uvedeno, **výpočet daně a roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za rok 2018 je potřeba provést** v souladu s [§ 38ch odst. 4 ZDP nejpozději do 31. března běžného roku](#). Míní se tím nejpozději v účetní závěrce za měsíc březen a může být tedy zaměstnancům vyplaceno v dubnových výplatách a finančně vyúčtováno s odvodem daně za tyto výplaty.

Lze samozřejmě provést vyplacení části zaměstnanců ve výplatách za měsíc únor a zbytek až ve výplatách za měsíc březen. Je to výhodnější v případě větší vratky daně z RZD proti sraženým daňovým zálohám v aktuálním měsíci (může vzniknout hlavně u malých organizací).

Jak již bylo v tomto dokumentu uvedeno, u všech zaměstnanců, kterým bylo provedeno a vyplaceno roční zúčtování **daní se v okně daňového zúčtování objeví v poli namísto údaje „Vyplatit“, údaj „Vyplaceno“**.

V případě, že po vyplacení ročního zúčtování daní zjistíte chybu v zadání, je možné ještě do březnové výplaty (tj. ještě v období zpracování mezd března) provést opravu tím, že v okně daňového zúčtování nastavíte opět volbu „**Provést**“. Poté musí opět samozřejmě následovat kontrola a vyplacení, případně sražení již jednou vygenerovaného RZD.

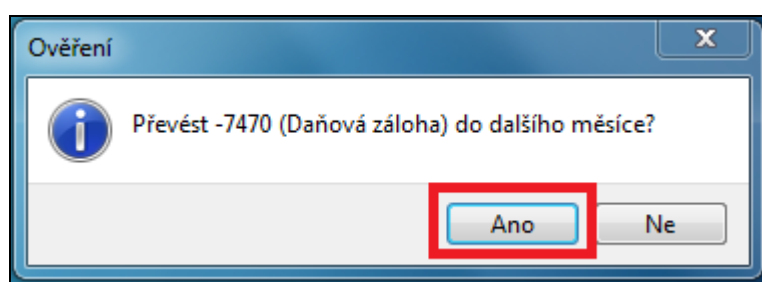
Provedené „Vyplacení“ ročního zúčtování daně je vhodné přezkontrolovat pomocí dalších sestav, viz kapitola 5. zvláště u organizací, kde s programem AVENSIO Software pracuje současně více uživatelů.

## 5 Odvody a jejich korekce

Vyplyne-li z RZD částka vyšší než běžně sražené zálohy na daň, program tuto skutečnost eviduje a do odvodů tuto zápornou daň automaticky zahrne.

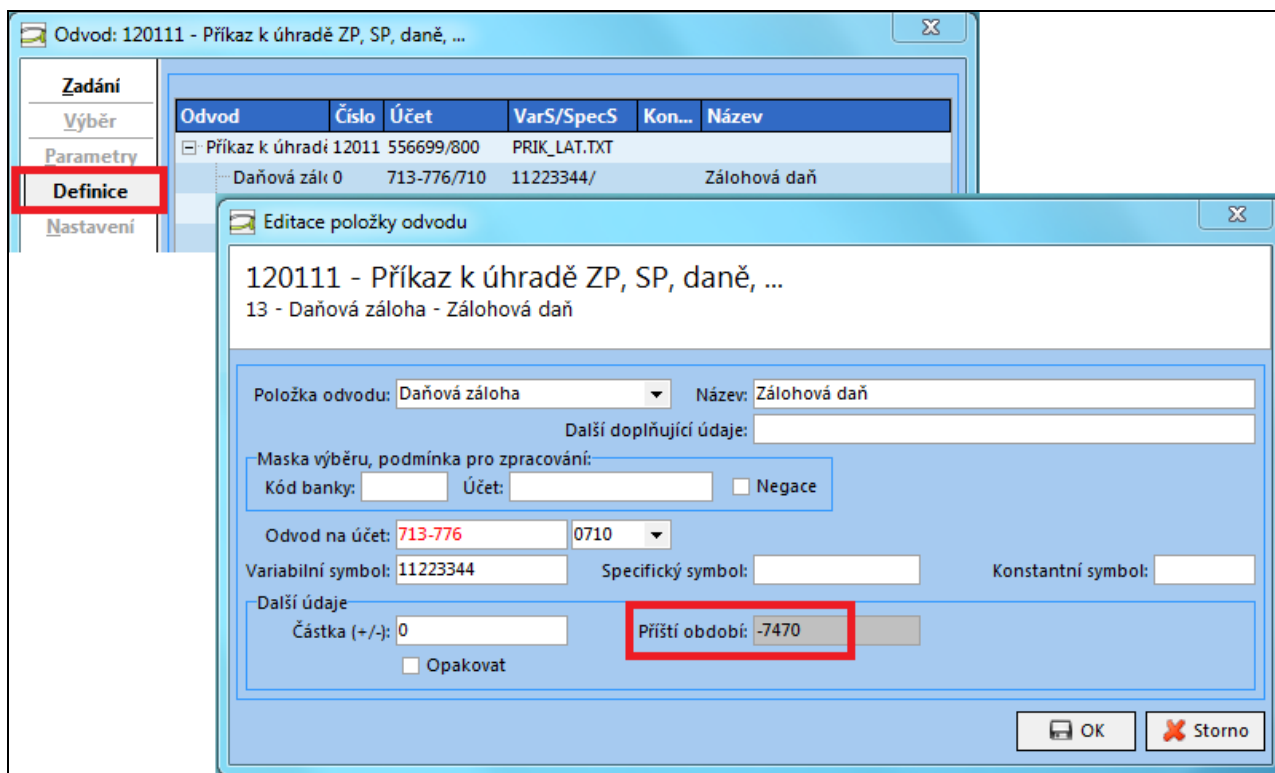
Jinými slovy, pokud je za celý soubor **sražená zálohová daň nižší nebo nulová než vrácená daň související s ročním zúčtováním daně, program automaticky provede korekci odvodu**.

Hodnotu tohoto rozdílu program zapíše do příslušné položky odvodu, **bude ji automaticky přenášet do dalšího období a postupně umořovat**, a to pokud před tiskem příkazu k úhradě kladně potvrdíte otázku o převedení částky do dalšího měsíce – viz následující obrázek:



Obrázek 68: Potvrzení otázky o převedení záporné částky do odvodu dalšího měsíce před tiskem příkazu k úhradě

Po provedení odvodu je částka převáděná do dalšího měsíce vidět v příslušné položce odvodu v poli „*Příští období*“ – viz následující obrázek:



Obrázek 69: Informace v položce odvodu o výši převáděné částky do dalšího měsíce

12345678		Organizace		8:06:25		1/1	
REKAPITULACE ÚPLNÁ za období							
	Pořadí	Hodiny	Dry	Částka	Mezisoučet	Hrubý příjem	Daň. základ
Celý soubor							
7	PLATOVY TARIF	10	5715,59	820,00	660163	660163	660163
3853	OSOBNÍ PŘÍPLATEK	11		34700		34700	34700
266	PŘÍPL. SPEC. ČINN.	11		1500		1500	1500
3852	PŘÍPL. ZA VEDENÍ	11		17533		17533	17533
3353	TRIDNICTVÍ	11		4095		4095	4095
					717991		
666	NEMOC OSSZ	53	123,20	20,00	0		
	DAŇ ZÁLOHA	60		69780			
	ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ	60		-50442	19338		
2441	DAN BONUS R.ZUCT	61		-26808	-26808		
							-7470

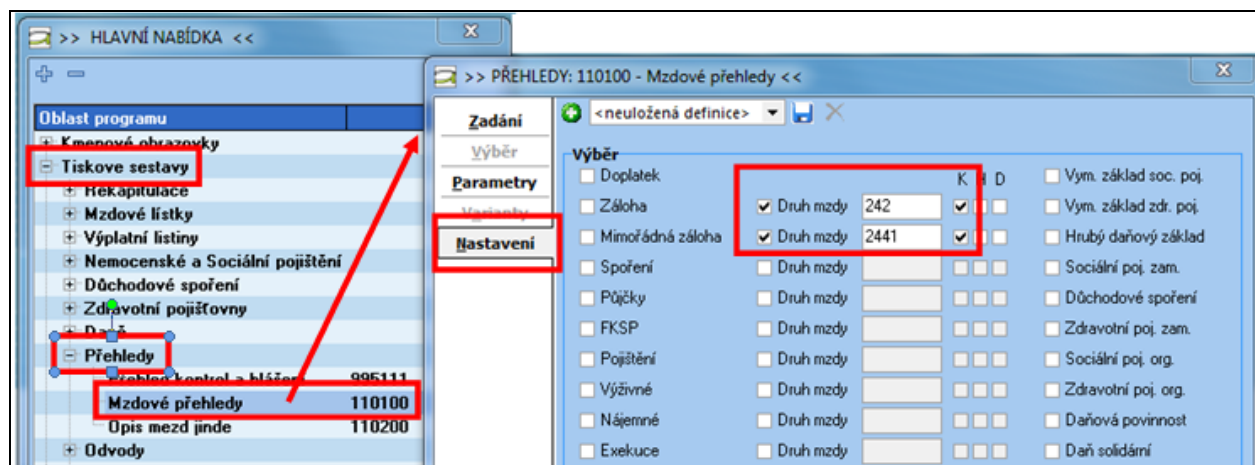
Obrázek 70: Náhled rekapitulace úplné s daňovými položkami

## 6 Kontrola RZD v dalších tiskových sestavách

Pro kontrolu provedeného RZD můžete v programu AVENSIO Software použít další sestavy, doporučujeme zejména:

- **Rekapitulaci úplnou** (celkový přehled, tj. Výběr: Celý soubor): *Hlavní nabídka – Tiskové sestavy – Rekapitulace – 010200\_Úplná*
- **Přehled o daních ze závislé činnosti**: *Hlavní nabídka – Tiskové sestavy - Daně – 420111\_Daně seznam*
- **Výpočet daně u zaměstnance**: *Hlavní nabídka – Tiskové sestavy - Daně – 420611\_Výpočet daně u zaměstnance*
- **Soupis mzdových údajů**: *Hlavní nabídka – Tiskové sestavy - Přehledy – 110100\_Mzdové přehledy*

U této sestavy si zadáte v záložce „Nastavení“ ty druhy mezd (tj. čísla mzdových kódů), kterými jste RZD vypláceli – viz následující obrázek:



Obrázek 71: Kontrola vyplaceného RZD v sestavě mzdových přehledů

12345678		Organizace		
		SOUPIS MZDOVÝCH ÚDAJŮ za období		
Osobní číslo	Jméno	Prac.	K_242	K_2441
Celý soubor				
39	JANA Alena	1	-540	
65	HANA Martina	502	-11232	26808
481	ERIKA Soňa	502	-2325	
533	PETRA Jarka	107	-705	
546	PEPINA Emilka	109	-27720	
585	HANA Martina	107	-3690	
1079	JANA Alena	107	-4230	
Počet plošek: 7			-50442	26808
Celkem:			-50442	26808

Obrázek 72: Náhled sestavy mzdových přehledů

## 7 Ostatní

### 7.1 Odpočty nezdanitelných částí základu daně při RZD za rok 2018

Výše ročního odpočtu nezdanitelné části základu daně	Odkaz na příslušné ustanovení ZDP	Podmínky ovlivňující výši odpočtu u poplatníka
Hodnota <b>daru</b> fyzickým nebo právnickým osobám za stanovených podmínek	§ 15 odst. 1	nejméně 1.000,-- Kč nebo více než 2% ze základu daně, nejvýše však 15% základu daně
Úroky zaplacené z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečního úvěru	§ 15 odst. 3 § 15 odst. 4	maximálně však 300.000,-- Kč
Platba úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na:	§ 15 odst. 5 písm. a) § 15 odst. 5 písm. b)	maximálně lze odečíst 24.000,-- Kč

- penzijní připojištění se státním příspěvkem - penzijní pojištění - doplňkové penzijní spoření	§ 15 odst. 5 písm. c)	
Platba pojistného na <b>soukromé životní pojištění</b>	§ 15 odst. 6	maximálně v úhrnu 24.000,-- Kč ročně
Zaplacené <b>členské příspěvky</b> člena odborové organizace	§ 15 odst. 7	do 1,5% zdanitelných příjmů maximálně 3.000,-- Kč
<b>Úhrady za zkoušky</b> ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona č. 179/2006 Sb.	§ 15 odst. 8	maximálně - 10.000,-- Kč u poplatníka - 13.000,-- Kč u poplatníka se zdravotním postižením - 15.000,-- Kč u poplatníka s těžším zdravotním postižením

## 7.2 Slevy na dani při RZD za rok 2018

Popis a výše slevy		Podmínky ovlivňující výši slevy u poplatníka
základní na poplatníka	24.840,-- Kč	Na základě rozhodnutí Ústavního soudu ČR se sleva uplatní také u starobních důchodců.
na manžela/ku	24.840,-- Kč	Vlastní příjem uplatněné osoby nepřesáhl 68.000,-- Kč v celém zdaňovacím období, bez ohledu na to, zda byl nebo nebyl po celý rok manželem (byla nebo nebyla manželkou), v případě uzavření manželství v průběhu roku 2.070,-- Kč za každý měsíc, na jehož počátku již byl manželem (byla manželkou) poplatníka.
na manžela/ku – držitele průkazu ZTP/P	49.680,-- Kč	
základní na invaliditu 1. nebo 2. stupně	2.520,-- Kč	210,-- Kč za každý měsíc, na jehož počátku byl invalidní důchod pro invaliditu 1. nebo 2. stupně vyplácen.
rozšířená na invaliditu 3. stupně	5.040,-- Kč	420,-- Kč za každý měsíc, na jehož počátku byl invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně vyplácen.
na držitele průkazu ZTP/P	16.140,-- Kč	1.345,-- Kč za každý měsíc, na jehož počátku byl držitelem ZTP/P.
na studenta	4.020,-- Kč	335,-- Kč za každý měsíc, na jehož počátku byl považován za studenta, maximálně do 26 let věku, u prezenčního doktorského studia do 28 let věku.
za umístění dítěte (tzv. školkovné)	max. do výše minimální mzdy	Jsou stanoveny v § 35bb zákona o daních z příjmů.

## 7.3 Daňové zvýhodnění na vyživované děti

Roční daňové zvýhodnění	
Na jedno dítě	15.204 Kč
Na druhé dítě	19.404 Kč
Na třetí a každé další dítě	24.204 Kč
Na jedno dítě s průkazem ZTP/P	30.408 Kč
Na druhé dítě s průkazem ZTP/P	38.808 Kč
Na třetí a každé další dítě s průkazem ZTP/P	48.408 Kč

## 8 Výběr ze zákona o daních z příjmů ve znění platném do 31.12.2018

### § 15

#### Nezdanitelná část základu daně

(1) Od základu daně lze odečíst hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého obcím, krajům, organizačním složkám státu, právníckým osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právníckým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to na vědu a vzdělávání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám, politickým hnutím, evropským politickým stranám nebo evropským politickým nadacím na jejich činnost, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poskytovateli zdravotních služeb nebo provozují školy a školská zařízení a zařízení pro péči o toulavá nebo opuštěná zvířata nebo pro péči o jedince ohrožených druhů živočichů, na financování těchto zařízení, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli invalidního důchodu nebo byly poživateli invalidního důchodu ke dni přiznání starobního důchodu nebo jsou nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby podle zvláštního právního předpisu, na zdravotnické prostředky nejvýše do částky nehrzené zdravotními pojišťovnami nebo na zvláštní pomůcky podle zákona upravujícího poskytování dávek osobám se zdravotním postižením nejvýše do částky nehrzené příspěvkem ze státního rozpočtu a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání, pokud úhrnná hodnota bezúplatných plnění ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1000 Kč. Obdobně se postupuje u bezúplatných plnění na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor. V úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně. Jako bezúplatné plnění na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve nebo jejích složek dárce, kterému nebyla poskytnuta finanční úhrada výdajů spojených s odběrem krve nebo jejích složek podle zákona upravujícího specifické zdravotní služby, s výjimkou úhrady prokázaných cestovních nákladů spojených s odběrem, oceňuje částkou 3 000 Kč, hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000 Kč a hodnota jednoho odběru krvetvorných buněk, s výjimkou úhrady prokázaných cestovních nákladů spojených s odběrem, se oceňuje částkou 20 000 Kč. Ustanovení tohoto odstavce se použije i pro bezúplatné plnění poskytnuté právníckým nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území jiného členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor než České republiky, pokud příjemce bezúplatného plnění a účel bezúplatného plnění splňují podmínky stanovené tímto zákonem. Poskytnou-li bezúplatné plnění manželé ze společného jmění manželů, může odpočet uplatnit jeden z nich nebo oba poměrnou částí.

(2) Bezúplatné plnění poskytnuté veřejnou obchodní společností nebo komanditní společností se posuzuje jako bezúplatné plnění poskytnuté jednotlivými společníky veřejné obchodní společnosti nebo komplementáři komanditní společnosti a rozdělují se stejně jako základ daně podle § 7 odst. 4 nebo 5.

(3) Od základu daně se odečte částka, která se rovná úrokům zaplaceným ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření, 4a) úrokům z hypotečního úvěru poskytnutého bankou, sníženým o státní příspěvek poskytnutý podle zvláštních právních předpisů, jakož i úvěru poskytnutého stavební spořitelnou, bankou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo s hypotečním úvěrem, a použitým na financování bytových potřeb, pokud se nejedná o bytovou výstavbu, údržbu ani o změnu stavby bytového domu nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, prováděnou v rámci činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, nebo pro účely nájmu. Bytovými potřebami pro účely tohoto zákona se rozumí



- a) výstavba bytového domu, rodinného domu, jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, nebo změna stavby,
- b) koupě pozemku za předpokladu, že na pozemku bude zahájena výstavba bytové potřeby podle písmene a) do 4 let od okamžiku uzavření úvěrové smlouvy nebo koupě pozemku v souvislosti s pořízením bytové potřeby uvedené v písmenu c),
- c) koupě
1. bytového domu,
  2. rodinného domu,
  3. rozestavěné stavby bytového domu nebo rodinného domu,
  4. jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru,
- d) splacení vkladu právnické osobě jejím členem za účelem získání práva nájmu nebo jiného užívání bytu nebo rodinného domu,
- e) údržba a změna stavby bytového domu, rodinného domu, bytu v nájmu nebo v užívání nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru,
- f) vypořádání společného jmění manželů nebo vypořádání spoludědiců v případě, že předmětem vypořádání je úhrada podílu spojeného se získáním jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, rodinného domu nebo bytového domu,
- g) úhrada za převod podílu v obchodní korporaci jejím členem uskutečněná v souvislosti s převodem práva nájmu nebo jiného užívání bytu,
- h) splacení úvěru nebo zápůjčky použitých poplatníkem na financování bytových potřeb uvedených v písmenech a) až g), pokud jsou splněny podmínky pro tyto bytové potřeby.
- Použije-li se nebo používá-li se bytová potřeba podle písmen a) až h) nebo její část k činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, anebo k nájmu, lze odečít úroků po dobu užívání bytové potřeby k uvedeným účelům uplatnit pouze v poměrné výši.

(4) V případě, že účastníky smlouvy o úvěru na financování bytové potřeby je více zletilých osob, uplatní odpočet buď jedna z nich, anebo každá z nich, a to rovným dílem. Jde-li o předmět bytové potřeby uvedený v odstavci 3 písm. a) až c) a e), může být základ daně snížen pouze ve zdaňovacím období, po jehož celou dobu poplatník předmět bytové potřeby uvedený v odstavci 3 písm. a) až c) vlastnil a předmět bytové potřeby uvedený v odstavci 3 písm. a), c) a e) užíval k vlastnímu trvalému bydlení nebo trvalému bydlení druhého z manželů, potomků, rodičů nebo prarodičů obou manželů a v případě výstavby, změny stavby nebo koupě rozestavěné stavby užíval předmět bytové potřeby k vlastnímu trvalému bydlení nebo k trvalému bydlení druhého z manželů, potomků, rodičů nebo prarodičů obou manželů po splnění povinností stanovených zvláštním právním předpisem pro užívání staveb. 63) Jde-li o předmět bytové potřeby uvedený v odstavci 3 písm. b), u něhož nebude splněna podmínka zahájení výstavby bytové potřeby do 4 let od okamžiku uzavření úvěrové smlouvy, nárok na uplatnění odpočtu nezdanitelné části základu daně zaniká a příjmem podle § 10 ve zdaňovacím období, ve kterém k této skutečnosti došlo, jsou částky, o které byl v příslušných letech z důvodu zaplacených úroků z úvěrů základ daně snížen. V roce nabytí vlastnictví však stačí, jestliže předmět bytové potřeby poplatník vlastnil ke konci zdaňovacího období. Jde-li o předmět bytové potřeby uvedený v odstavci 3 písm. d), f), g), může být základ daně snížen pouze ve zdaňovacím období, kdy poplatník byt v nájmu nebo v užívání, jednotku, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, rodinný dům nebo bytový dům získaný podle odstavce 3 písm. d), f), g) užíval k vlastnímu trvalému bydlení nebo k trvalému bydlení druhého z manželů, potomků, rodičů nebo prarodičů obou manželů. Úhrnná částka úroků, o které se snižuje základ daně podle odstavce 3 ze všech úvěrů poplatníků v téže společně hospodařící domácnosti, nesmí překročit 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku nesmí uplatňovaná částka překročit jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

(5) Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst příspěvek v celkovém úhrnu nejvýše 24 000 Kč zaplacený poplatníkem na jeho

a) penzijní připojištění se státním příspěvkem podle smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem uzavřené mezi poplatníkem a penzijní společností; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu částí

měsíčních příspěvků, které v jednotlivých kalendářních měsících zdaňovacího období přesáhly výši, od které náleží maximální státní příspěvek,

b) penzijní pojištění podle smlouvy o penzijním pojištění uzavřené mezi poplatníkem a institucí penzijního pojištění nebo na základě jinak sjednané účasti poplatníka na penzijním pojištění u instituce penzijního pojištění, za podmínky, že byla sjednána výplata plnění z penzijního pojištění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní pojištění na zdaňovací období, nebo

c) doplňkové penzijní spoření podle smlouvy o doplňkovém penzijním spoření uzavřené mezi poplatníkem a penzijní společností; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu částí měsíčních příspěvků, které v jednotlivých kalendářních měsících zdaňovacího období přesáhly výši, od které náleží maximální státní příspěvek; v případě převodu prostředků účastníka z transformovaného fondu do účastnických fondů lze odečíst částku, která se rovná součtu částí měsíčních příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem na část zdaňovacího období a částí měsíčních příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho doplňkové penzijní spoření na navazující část zdaňovacího období, které v jednotlivých kalendářních měsících zdaňovacího období přesáhly výši, od které náleží maximální státní příspěvek.

Pokud poplatníkovi jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem, penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření zaniklo bez nároku na penzi, jednorázové vyrovnání nebo jednorázové plnění z penzijního pojištění a současně bylo poplatníkovi vyplaceno odbytné nebo jiné plnění související se zánikem penzijního pojištění, nárok na uplatnění odpočtu nezdanitelné části základu daně zaniká a příjmem podle § 10 ve zdaňovacím období, ve kterém k tomuto zániku došlo, jsou částky, o které byl poplatníkovi v uplynulých deseti letech z důvodu zaplacených příspěvků na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření základ daně snížen.

(6) Od základu daně za zdaňovací období lze odečíst poplatníkem zaplacené pojistné ve zdaňovacím období na jeho soukromé životní pojištění podle pojistné smlouvy uzavřené mezi poplatníkem jako pojistníkem a pojištěným v jedné osobě a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zvláštního právního předpisu, nebo jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor za předpokladu, že výplata pojistného plnění (důchodu nebo jednorázového plnění) je v pojistné smlouvě sjednána až po 60 kalendářních měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let a že podle podmínek pojistné smlouvy není umožněna výplata jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, a u pojistné smlouvy s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití navíc za předpokladu, že pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou od 5 do 15 let včetně má sjednanou pojistnou částku alespoň na 40 000 Kč a pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou nad 15 let má sjednanou pojistnou částku alespoň na 70 000 Kč. U důchodového pojištění se za sjednanou pojistnou částku považuje odpovídající jednorázové plnění při dožití. V případě jednorázového pojistného se zaplacené pojistné poměrně rozpočítá na zdaňovací období podle délky trvání pojištění s přesností na dny. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období, činí v úhrnu 24 000 Kč, a to i v případě, že poplatník má uzavřeno více smluv s více pojišťovnami. Dojde-li před skončením doby 60 kalendářních měsíců od uzavření smlouvy nebo před rokem, ve kterém pojištěný dosáhne 60 let k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy, nárok na nezdanitelnou část základu daně zaniká a příjmem podle § 10 ve zdaňovacím období, ve kterém k této skutečnosti došlo, jsou částky, o které byl poplatníkovi v uplynulých 10 letech z důvodu zaplaceného pojistného základ daně snížen; toto se neuplatní v případě plnění, kdy došlo ke vzniku nároku na starobní důchod nebo invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo v případě, stane-li se pojištěný invalidním ve třetím stupni podle zákona o důchodovém pojištění nebo v případě smrti a s výjimkou pojistných smluv, u nichž nebude vyplaceno pojistné plnění nebo odkupné a zároveň rezerva, kapitálová hodnota nebo odkupné bude přímo převedeno na jinou smlouvu soukromého životního pojištění splňující podmínky pro uplatnění nezdanitelné části základu daně.

(7) Od základu daně lze odečíst zaplacené členské příspěvky zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizací, která podle svých stanov obhájí hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců v rozsahu vymezeném zvláštním právním předpisem. Takto lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6, s výjimkou příjmů podle § 6 zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období.

(8) Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání, pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem ani nebyly uplatněny jako výdaj podle § 24 poplatníkem s příjmy podle § 7, nejvýše však 10 000 Kč. U poplatníka, který je osobou se zdravotním postižením, lze za zdaňovací období odečíst až 13 000 Kč, a u poplatníka, který je osobou s těžším zdravotním postižením, až 15 000 Kč.

(9) U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 se základ daně podle odstavců 1 až 8 sníží za zdaňovací období, 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.

### § 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 24 840 Kč na poplatníka,
- b) slevu na manžela ve výši 24 840 Kč na manžela žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč; je-li manželovi přiznán nárok na průkaz ZTP/P, zvyšuje se částka 24 840 Kč na dvojnásobek. Do vlastního příjmu manžela se nezahrnují dávky státní sociální podpory, dávky péčovské péče s výjimkou odměny pěstouna, dávky osobám se zdravotním postižením, dávky pomoci v hmotné nouzi, příspěvek na péči, sociální služby, státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem, státní příspěvky na doplňkové penzijní spoření, státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření a o státní podpoře stavebního spoření a stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání a příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, který je od daně osvobozen podle § 4. U manželů, kteří mají majetek ve společném jmění manželů, se do vlastního příjmu manžela nezahrnuje příjem, který plyne druhému z manželů nebo se pro účely daně z příjmů považuje za příjem druhého z manželů,
- c) 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) 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) slevu na držitele průkazu ZTP/P ve výši 16 140 Kč, je-li poplatníkovi přiznán nárok na průkaz ZTP/P,

- f) slevu na studenta ve výši 4 020 Kč u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let. Dobou soustavné přípravy na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem se rozumí doba uvedená podle zvláštních právních předpisů pro účely státní sociální podpory,
- g) slevu za umístění dítěte,
- h) slevu na evidenci tržeb.

(2) U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 se daň sníží za zdaňovací období o částky uvedené v odstavci 1 písm. g) a 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 snížení daně podle odstavce 1 písm. b) až f) o částku ve výši jedné dvanáctiny za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky pro uplatnění nároku na snížení daně splněny.

(4) V daňovém přiznání 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.

### **§ 35bb** **Sleva za umístění dítěte**

(1) Výše slevy za umístění dítěte odpovídá výši výdajů prokazatelně poplatníkem vynaložených za umístění vyživovaného dítěte v předškolním zařízení na dané zdaňovací období, pokud jím nebyly uplatněny jako výdaj podle § 24.

(2) Slevu na dani lze uplatnit pouze, žije-li vyživované dítě s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti.

(3) Slevu lze uplatnit za vyživované dítě poplatníka, pokud se nejedná o vlastního vnuka nebo vnuka druhého z manželů. Za vlastního vnuka nebo vnuka druhého z manželů lze slevu uplatnit pouze, pokud jsou v péči, která nahrazuje péči rodičů.

(4) Za každé vyživované dítě lze uplatnit slevu maximálně do výše minimální mzdy.

(5) Vyživuje-li dítě v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, může slevu za umístění dítěte uplatnit ve zdaňovacím období jen jeden z nich.

- (6) Pro účely daní z příjmů se předškolním zařízením rozumí
- a) mateřská škola podle školského zákona nebo obdobné zařízení v zahraničí,
  - b) zařízení služby péče o dítě v dětské skupině a
  - c) zařízení péče o dítě předškolního věku provozovaná na základě živnostenského oprávnění, pokud charakter takto poskytované péče je srovnatelný s péčí poskytovanou
    1. zařízením služby péče o dítě v dětské skupině, nebo
    2. mateřskou školou podle školského zákona.

### § 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 15 000 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 15 000 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 6 000 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) a g), 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. 7 nebo 8. V daňovém přiznání poplatník rovněž uvede částku slevy na dani podle § 35ba 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 poplatník, u něhož se daň zvyšuje o solidární zvýšení daně.

(5) 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).

(6) Daňové přiznání je povinen podat poplatník, u kterého došlo k výplatě pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy soukromého životního pojištění, v důsledku kterých došlo ke vzniku povinnosti zdanit příjem ze závislé činnosti.

*Autor: Iveta Lišková, konzultantka firmy Alfa Software, s.r.o.*

*Aktualizace: 01/2019, Mirka Heidlbergerová, konzultantka firmy Alfa Software, s.r.o.*