



Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění v programu AVENSIO

Komu zaměstnavatel RZD skutečně provede?

- Zaměstnancům a bývalým zaměstnancům, kteří do 15. února 2024 požádají na předepsaném tiskopisu
 - Tiskopis lze předtisknout z programu – sestava 982201
- Je potřeba ověřit a potvrdit bankovní účet, nastavit zatržítka – srážet i po skončení PP!
- Do 15. února 2024 předloží doklady od všech předchozích plátců daně o zúčtované nebo vyplacené mzdě, sražených zálohách na daň z těchto příjmů, poskytnuté měsíční slevě na dani podle § 35ba a § 35c a vyplacených měsíčních daňových bonusech.
 - Poznámka: lze tisknout i „Prohlášení poplatníka daně“- sestava - 982210

Komu zaměstnavatel RZD skutečně provede?

- Skutečnosti rozhodné pro povinnost poplatníka podat daňové přiznání nepřísluší zaměstnavateli zkoumat, zaměstnavatel vychází z prohlášení a tvrzení uvedených na žádosti o RZD.
- Poplatník může dobrovolně podat daňové přiznání
- Poplatník, který nemusí podat daňové přiznání a nepodá jej a ani nepožádá o RZD posledního plátce daně (zaměstnavatele), má také daňovou povinnost splněnou.

Komu zaměstnavatel RZD skutečně provede?

- Požádá-li poplatník o RZD u zaměstnavatele na předepsaném tiskopisu a doloží všechny doklady, je plátce daně povinen RZD provést.
- V případě nejasnosti některých skutečností, které není schopen poplatník jednoznačně doložit, nebo plátce daně není oprávněn je zjišťovat, může plátce daně určité zvýhodnění (nezdanitelné části základu daně nebo daňové slevy) do RZD nezahrnout. Pak poplatník:
 - se spokojí s RZD bez uplatnění „sporných“ zvýhodnění
 - podá dobrovolně daňové přiznání

Komu zaměstnavatel RZD skutečně provede?

- Pro určitou inventuru (přehled) zaměstnanců ve vztahu k RZD můžete využít sestavu 982110

3.3.3.6/3.6 982110		12345678	Organizace Přehled zaměstnanců s příjmy za období 01.2023 - 12.2023				12.01.2024	14:19:33	1/2 202401
Osobní číslo	Příjmení a jméno	Hrubý příjem celkem	Daňový základ		Daň sražená		Daňové zúčtování		
			zálohová	srážková	zálohová	srážková 15%	provést	neprovést	potvrzení
Celý soubor									
1	LENOVO Karla	798063	798063	0	88950	0			x
6	URANOVÁ Petra	252515	252515	0	11891	0		x	
7	JUPITEROVÁ Soňa	504640	504640	0	44865	0	x		
12	PLUTO Ilona	528906	528906	0	16668	0		x	
16	FIGARO Dita	379263	379263	0	25920	0		x	

- V sestavě najdete přehled zaměstnanců, kteří měli v roce 2023 příjmy podléhající dani z příjmů ze závislé činnosti. U každého zaměstnance můžete zadat, že jste mu vydali potvrzení o zdanitelných příjmech.

Kdy zaměstnavatel RZD v programu ALFA MZDY Avensio provádí?



- Zadání skutečností k RZD zaměstnanců do programu ALFA MZDY Avensio můžete provádět kdykoliv, pokud máte období zpracování leden a vyšší.
- Výpočet daně a roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění provede plátce daně **nejpozději do 31. března** po uplynutí zdaňovacího období.
- Prakticky tedy můžete provádět výpočet daně a ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění v průběhu celého prvního čtvrtletí.

Kdy zaměstnavatel RZD v programu ALFA MZDY Avensio provádí?



- Vyplacené přeplatky na daních a doplatky daňových bonusů odečte plátce daně z vybrané daňové povinnosti. Tj. neobdrží prostředky z finanční správy, ale sníží částky, které by jinak finanční správě odesílal.
- Postupná výplata přeplatků na daních a doplatků daňových bonusů zaměstnancům během celého čtvrtletí je tedy často praktická.
- Program ALFA MZDY Avensio umožňuje všechny přípustné možnosti skutečného provedení RZD.

Jaké situace můžete při ročním
zúčtování záloh
a daňových bonusů řešit?

Běžný zaměstnanec, který podepsal prohlášení u jednoho plátce

- Označíte (zaškrtnete) provedení ročního zúčtování daně
- Zadáte částky, které snižují základ daně za rok
 - Dary
 - Úroky z úvěrů
 - Penzijní připojištění
 - Životní pojištění
 - Příspěvek odborové organizaci
 - Příspěvek na zkoušky ověřující další vzdělávání
- Zadáte částky slev na dani
 - Na manželku/manžela
 - Na umístění dítěte v předškolním zařízení

Opravy záloh na daň a daňových bonusů

- Pokud při zpracování žádosti o RZD zjistíte nesprávně uplatněné, nebo neuplatněné, daňové slevy a daňové zvýhodnění při výpočtu záloh v průběhu roku je potřeba nejdříve opravit příslušné zálohy na daň a teprve následně přistoupit k RZD.
- Zadáte správné částky v tabulce s přehledem záloh v jednotlivých měsících.
 - Pokud poplatník neodvedl zálohy ve správné výši a je povinen je doplatit, musí plátce daně odvést nedoplatky v nejbližším zúčtovacím období.
 - Pokud poplatník odvedl zálohy ve vyšší výši může plátce daně přeplatky zúčtovat v nejbližším období nebo až spolu s výplatou RZD.

Opravy záloh na daň a daňových bonusů

- Při zadání oprav záloh na daň a daňových bonusů dbejte na použití správných kódů
 - Daň. oprava minulý rok – 241, systémový 914
 - Daň. bonus opr. m. rok – 244. systémový 940
- Vždy u položky uveďte datum platnosti, tj. datum z období, které opravujete.
- **Potřebné opravy**
 - Zadejte správnými kódy do mzdových položek ručním vstupem
 - Využijte automatické vytvoření opravných položek zaškrtnutím volby „Zúčtovat rozdíly“

Opravy záloh na daň a daňových bonusů

- Při zadání oprav záloh na daň a daňových bonusů dbejte na použití správných kódů
 - Daň. oprava minulý rok – 241, systémový 914
 - Daň. bonus opr. m. rok – 244. systémový 940
- Vždy u položky uveďte datum platnosti, tj. datum z období, které opravujete.
- Potřebné opravy
 - Zadejte správnými kódy do mzdových položek ručním vstupem
 - Využijte automatické vytvoření opravných položek zaškrtnutím volby „Zúčtovat rozdíly“

Zaměstnanec, který podepsal prohlášení u více plátců po sobě jdoucích

- Pomocí tlačítka „Jiné příjmy“ zadáte příjmy a výši záloh, které měl poplatník u předchozích plátců
- Slevy na daň a daňové zvýhodnění, které poplatník uplatňuje za jednotlivé měsíce zadáte **za celý rok**, tedy i za měsíce zúčtované u předchozích plátců, do jednotlivých měsíců
 - Sleva na studenta
 - Sleva poživatele invalidního důchodu a ZTPP
 - Zvýhodnění na děti
- Označíte (zaškrtnete) provedení ročního zúčtování daně
- Zadáte částky snižující roční základ daně a roční slevy na dani

Dodatečně podepsané prohlášení

- Pokud jste pro poplatníka jediným plátcem daně a poplatník u Vás nepodepsal prohlášení k dani v průběhu roku, může při žádosti o RZD podepsat prohlášení k dani zpětně.
 - Krátkodobé příležitostné zaměstnání, kde poplatník nepodepsal prohlášení a jiné zaměstnání během roku neměl – brigádník, student, důchodce, práce na dohody apod.
 - Krátkodobé příležitostné zaměstnání, kde poplatník nepodepsal prohlášení ale později získal zaměstnání na plný úvazek, kdy prohlášení podepsal.

Dodatečně podepsané prohlášení a daň odvedená srážkou



- Příjem z takových zaměstnání může být za určitých podmínek zdaněn zvláštní sazbou daně – srážkou
- Při provádění RZD a dodatečně podepsaném prohlášení je daň odvedená srážkou považována za uhrazenou zálohu
- Protože do výpočtu RZD **není** automaticky zahrnut příslušný daňový základ, ani daň odvedená srážkou, je nutné provést:
 - Pomocí tlačítka „Jiné příjmy“ zahrnout do RZD příslušný daňový základ a odvedenou daň srážkou
 - Částku (částky) které plátce odvedl na finanční správu na účet srážkové daně, uvést do vyúčtování srážkové daně za organizaci.

Vyplacení RZD poplatníkům

- Vyplacení vratek daně a doplatků daňových bonusů můžete provést:
 - Jednotlivě na formuláři RZD zaškrtnutím tlačítka „Vyplatit“
 - Hromadně volbou z hlavního stromu, kterou najdete v uzlu „Tiskové sestavy“/“Daně“/“Roční zaměstnanci“/“Vyplacení vyrovnání daně“
 - Program provede vyplacení těm, kteří mají zaškrtnuto „Provést“ a nebyli vyplaceni v předchozích obdobích. Lze vyplácet po částech v lednu, únoru nebo březnu měsíci.

Vyplacení RZD poplatníkům

- Vyplacení vratek daně a doplatků daňových bonusů zkontrolujte!
- Celkové částky vypočtené, které najdete na sestavě Seznam vyrovnání daně – 982111 jako výsledek výpočtu RZD
 - Porovnejte s částkami v rekapitulaci úplné – 010200.
 - Nebo jmenovitě s mzdovým přehledem – 110100, zde zadáte kódy pro vratku mzdy z RZD a doplatky daňových bonusů
 - Roční zúčt. daně – kód 242, systémový 916
 - Daň bonus r. zúčt – kód 2441, systémový 946

Opravy již provedeného a vyplaceného RZD

- Pokud i přes pečlivou práci nastane potřeba opravit již provedené a vyplacené RZD, program ALFA MZDY Avensio Vám to umožní.
- Jednotlivé zadané údaje lze opravit a program vypočte nové hodnoty RZD. Na Vaše potvrzení pak částky vyplatí podle dvou modelů:
 - V období leden až březen vyplatí jako doplatek k původně vyplacenému RZD.
 - V pozdějším období, duben až prosinec, provede storno původně vyplacených částek a vyplacení nově spočtených hodnot.

Protokoly o výpočtech a provedeném RZD

- Protokol výpočtu a provedení RZD najdete na sestavě „Protokoly vyrovnání daně“ – 982211
- Protokoly je nutné archivovat ve stejné lhůtě jako mzdové listy
- Protokoly lze tisknout standardně jednotlivě nebo hromadně
 - Jednotlivý tisk využijete pro poplatníka, který musí následně podat daňové přiznání a výpočet RZD musí doložit.
 - Hromadný tisk využijete pro archivaci.

Protokoly o výpočtech a provedeném RZD

- Zákon o daních z příjmů ukládá povinnost přikládat protokol o RZD jako součást mzdového listu.
- Využijte možnost programu ALFA MZDY Avenσιο tisknout protokoly o RZD přímo, spolu s tiskem mzdových listů.
- Na průvodci pro tisk mzdových listů nastavte volbu „tisk výpočtu daně“.
 - Ke mzdovému listu za daný rok se tiskne protokol RZD z předešlého roku. Tedy, při tisku mzdových listů za rok 2023 bude tištěn protokol RZD za rok 2022.



Jana Bošková
Tel.376 709 851
boskova@alfasoftware.cz



Děkujeme Vám za pozornost



UMÍME, UČÍME, POMÁHÁME

www.alfasoftware.cz