

Postup provedení daňového vyrovnání za rok 2005 v modulu MZDY

(aktualizovaný pro sérii 357)

Počínaje ročním obdobím 2005 došlo k zásadní změně u vyživovaných dětí, kdy namísto odčitatelných položek od základu daně je uplatňována sleva z vypočtené daně. Pro období 2005 je tedy nutné zadat správně nároky na tyto slevy pomocí mzdových složek 0940, event. 0941.

Zaměstnanci, kterým byly zpracovávány mzdy v programu po celé roční období již mají tyto složky zadány. V ostatních případech je pro správný výpočet ročního vyrovnání nutné tyto složky doplnit.

Důležité upozornění

Při zadávání všech složek kontrolujte, zda zadávaná složka již neexistuje. Jinak se může stát, že některý nárok nebo korekce bude započítán vícekrát.

1) Zadejte vyživované osoby v období 2005, pokud jste tak dosud neučinili

Tento krok je potřeba provést pouze v případě, že v roce 2005 nebyla vyživovaná osoba (manželka nebo dítě) dosud zadána.

- Zavřete okno **Personalistika a mzdy**.
- V menu **Speciální - Změna měsíčního období** nastavte poslední neuzavřené období roku **2006**.
- Otevřete okno **Personalistika a mzdy**.
- Vyberte příslušného zaměstnance.
- Přepněte se na záložku **Vyž.osoby**.
- Pomocí příkazu **Nová** zadejte záznam pro vyživovanou osobu a vyplňte základní údaje.
- Složku k vyživované osobě zatím nezdávejte.

2) Zadejte do období 2005 odpočty, slevy a korekce

- Zavřete okno **Personalistika a mzdy**.
- V menu **Speciální - Změna měsíčního období** nastavte období **12 2005**.
- Otevřete okno **Personalistika a mzdy**.
- Vyberte příslušného zaměstnance.
- Na záložce **Činnosti** vyberte **0 - Společná část**.
- Na záložce **Způsob uplatnění (Zpús.uplat.)** zadejte pomocí příkazu **Nová** záznam s kódem uplatnění (**Kód upl.**) **06 Roční vyrovnání daně – korekce** a postavte se na

tento záznam. Zadání tohoto způsobu uplatnění umožní dále zadávat korekční složky i do uzavřeného období.

2a) Doplněte složky slev na vyživované děti

- Zkontrolujte v horní části obrazovky, zda je správně nastaveno
 - Čin.Čsl. **0**
 - Kód **06 – Roční vyrovnání daně – korekce**
 - Období **12.2005**
- Přepněte se na záložku **Vyž.osoby**.
- Vyberte příslušnou vyživovanou osobu – dítě.
- Přepněte se na záložku **Složky k vyž.osobě**.
- Pomocí příkazu **Nová** zadejte příslušnou složku. Možnosti jsou
 - 0940 – sleva daně na vyživované dítě
 - 0941 – zvýšení slevy daně na vyživované dítě

Poznámky

- V roce 2005 lze zadávat pouze složky se slevami. Odpočty se používaly do roku 2004.
- Pokud byly mzdy v programu zpracovávány během roku, měly by již tyto složky existovat. Standardně je třeba doplnit pouze období, kdy byly mzdy zpracovávány mimo program ACONTO.
- Zadáváte-li složku 0941, je třeba zadat současně i základní slevu složkou 0940. Složka 0941 znamená "zvýšení" nároku.

2b) Doplněte složky s odpočty na vyživovanou manžela (manželku)

- Zkontrolujte v horní části obrazovky, zda je správně nastaveno
 - Čin.Čsl. **0**
 - Kód **06 – Roční vyrovnání daně – korekce**
 - Období **12.2005**
- Přepněte se na záložku **Vyž.osoby**.
- Vyberte příslušnou vyživovanou osobu – manžela (manželku)
- Přepněte se na záložku **Složky k vyž.osobě**.
- Pomocí příkazu **Nová** zadejte příslušnou složku. Možnosti jsou
 - 0912 – Odpoč.na vyž.manžela-vyr.
 - 0913 – Zvýš.odp.na manžela ZTP-P

Poznámka

- Lze zadávat pouze složky s odpočty. Slevy se používají až od roku 2006.

2c) Doplněte odpočty vztahující se k zaměstnanci

- Zkontrolujte v horní části obrazovky, zda je správně nastaveno
 - Čin.Čsl. **0**
 - Kód **06 – Roční vyrovnání daně – korekce**
 - Období **12.2005**
- Přepněte se na záložku **Činnosti**.
- Vyberte činnost **0 – Společná část**.
- Přepněte se na záložku **Syst.složky**.

- Pomocí příkazu **Nová** zadejte příslušnou složku určující nárok na odpočet. Možnosti jsou:
 - 0900 - Odpočet na zaměstnance
 - 0901 - Odpočet na částečnou invaliditu
 - 0902 - Odpočet na plnou invaliditu
 - 0903 - Odpočet ZTP/P
 - 0905 - Odpočet žák studující

2d) Doplněte korekční složky vztahující se k zaměstnanci

Tyto korekční složky se zadávají v případě, kdy mzdy nebyly zpracovávány v programu po celé roční období a je třeba zadat chybějící údaje. Dále slouží k zadání chybějících uplatňovaných odpočtů.

- Zkontrolujte v horní části obrazovky, zda je správně nastaveno
 - Čin.Čsl. **0**
 - Kód **06 – Roční vyrovnaní daně – korekce**
 - Období **12.2005**
- Přepněte se na záložku **Mzda – Docházka + Nepravidelně**
- Pomocí příkazu **Nová** zadejte příslušnou složku. Možnosti jsou:

Pokud nebyly mzdy zpracovávány v programu ACONTO po celé roční období, zadejte chybějící údaje pomocí složek

- 0633 - Úhrn zálohové daně - vyrovnaní (= úhrn odvedené daně po slevách)
- 0954 – Úhrn slev VO – vyr. (= úhrn skutečně uplatněných slev - děti)
- 0957 - Úhrn bonusů VO - vyr. (= úhrn vyplacených bonusů)

Další odpočitatelné položky které zaměstnanec uplatňuje v rámci ročního vyrovnaní zadejte pomocí složek

- 0907 - Odpočet úroků z úvěrů -vyrovnaní
- 0914 – Odpočet daru – vyrovnaní
- 0917 – Odbory příspěvky odpočitatelné- vyrovnaní
- 0918 – Penzijní připojištění odpočitatelné – vyrovnaní
- 0919 – Kapitálové životní pojištění odpočitatelné - vyrovnaní

Následující mzdové složky jsou určeny pouze pro speciální případy a standardně se nepoužijí !

- 0632 – Korekce zdanitelné mzdy - vyrovnaní
- 0915 – Odpočet záporné korekce – vyrovnaní

2e) Doplněte korekční složky vztahující se k zaměstnanci a k určité činnosti

Tyto korekční složky se zadávají v případě, kdy mzdy nebyly zpracovávány v programu po celé roční období a je třeba zadat chybějící údaje.

- Přepněte se na záložku **Činnosti** a vyberte příslušnou činnost (jinou než **0**)
- Na záložce Způsob uplatnění (**Způs.uplat.**) zadejte pomocí příkazu **Nová** záznam s kódem uplatnění (**Kód upl.**) **06 Roční vyrovnání daně – korekce** a postavte se na tento záznam. *Zadání tohoto způsobu uplatnění umožní dále zadávat korekční složky i do uzavřeného období.*
- Zkontrolujte v horní části obrazovky, zda je správně nastaveno
 - Čin.Čsl. **1, 2, ...**
 - Kód **06 – Roční vyrovnání daně – korekce**
 - Období **12.2005**
- Přepněte se na záložku **Mzda – Docházka + Nepravidelně**
- Pomocí příkazu **Nová** zadejte příslušnou složku. Možnosti jsou

Pokud nebyly mzdy zpracovávány v programu ACONTO po celé roční období, zadejte chybějící údaje pomocí složek

- 0198 – Úhrn příjmů zálohově daněných (= úhrn zdanitelných příjmů za období, kdy mzdy nebyly zpracovávány programem)
- 0608 – Úhrn zdravotního pojištění (= úhrn zdravotního pojištění za období, kdy mzdy nebyly zpracovávány programem)
- 0618 – Úhrn sociálního pojištění (= úhrn sociálního pojištění za období, kdy mzdy nebyly zpracovávány programem)

Následující mzdové složky jsou určeny pouze pro speciální případy a standardně se nepoužijí

- 0605 – Korekce základu zdravotního pojištění
- 0615 – Korekce základu sociálního pojištění

3) Výpočet daňového vyrovnání

a) Přepněte se do posledního neuzavřeného období roku 2006

- Zavřete okno **Personalistika a mzdy**.
- V menu **Speciální - Změna měsíčního období** nastavte poslední neuzavřené období roku **2006**.
- Otevřete okno **Personalistika a mzdy**.
- Přepněte se na záložku **Zaměstnanci**.

b) Zadejte složku Vyrovnání daně - podnik

- Postavte se na větu **OsČsl 0 Podnik**.
- Přepněte se na záložku **Činnosti** a postavte se větu **0 - Syst. složky za celý podnik** (v seznamu bude pravděpodobně pouze tato jediná věta).
- Přepněte se na záložku **Syst.složky**.
- Pomocí příkazu **Nová** zadejte příslušnou složku 2517 Vyrovnání daně podnik. Zadejte období od-do např. 1.3.06 - 31.03.06.

c) Výpočet daňového vyrovnání

- Přepněte se na záložku **Zaměstnanci**.
- Označte (klávesou <Ins>) zaměstnance, pro které má být proveden výpočet ročního daňového vyrovnání.
- Pomocí příkazu **Omez** omezte na **Označené**.
- Spustíte výpočet ročního vyrovnání tlačítkem **Vyr.d.** (pravý horní roh obrazovky).
- POZOR – případné chyby jsou vypsané v okně menu **MZDY – Uzávěrky**.

Pokud jste během roku 2005 zadali korekci slevy složkou 0958 budete při výpočtu vyrovnání dotázáni na skutečný počet měsíců, kdy zaměstnanec uplatňoval slevy. Jedná se o součet za všechny vyživované osoby, tedy například pro dvě děti a celý rok zadejte 24 měsíců.

d) Vypočtené mzdové složky obsahující daňové vyrovnání zobrazíte takto

- Vyberte příslušného zaměstnance.
- Na záložce **Činnosti** vyberte **0 - Společná část**.
- Přepněte se na záložku **Mzda – Docházka + Nepravidelně**
- Vypočtené daňové vyrovnání je obsaženo v některých z následujících mzdových složek

Pokud je výsledný vypočtený součet vyrovnání daní a bonusů kladný (dle řádku 27 sestavy Výpočet daně odpovídá kladnému vyrovnání doplatek)

- 0952 – Vyrovnání slevy na vyživovanou osobu (dítě) počítané programem
- 0650 – Vyrovnání daně počítané programem (záporná hodnota znamená vyrovnání ve prospěch zaměstnance)
- 0950 – Vyrovnání daňového bonusu počítané programem (kladná hodnota znamená vyrovnání ve prospěch zaměstnance)

Pokud je výsledný vypočtený součet vyrovnání daní a bonusů záporný (dle řádku 27 sestavy Výpočet daně odpovídá zápornému vyrovnání nedoplatek)

- 0952 – Vyrovnání slevy na vyživovanou osobu (dítě) počítané programem
- 0956 – Vyrovnání daně počítané programem (záporná hodnota znamená vyrovnání ve prospěch zaměstnance)
- 0955 – Vyrovnání daňového bonusu počítané programem (kladná hodnota znamená vyrovnání ve prospěch zaměstnance)

Tisková sestava Výpočet daně

- Sestavu je třeba tisknout v nastaveném období 2005.
- Zkontrolujte pro jednotlivé zaměstnance správnost výpočtu pomocí příkazu **Tisk** (tlačítko s obrázkem tiskárny), volba menu **Daň – Výpočet daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků**.
- POZOR – na rozdíl od předchozích období je nutné nejprve provést celý výpočet daňového vyrovnání a teprve poté lze tisknout tuto sestavu !