

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ – 15.1.2025

1. Právní úprava

- ✓ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

2. Komu lze provést roční zúčtování daně a za jakých podmínek

- ✓ Všem zaměstnancům a bývalým, kteří o provedení ročního zúčtování daně požádají svého zaměstnavatele a nemají povinnost podat daňové přiznání

Za jakých podmínek není poplatník povinen podat daňové přiznání?

- Příjmy ze závislé činnosti pouze od jednoho plátce daně
- Příjmy ze závislé činnosti od více plátců daně postupně (nikoliv současně)
- Učiněné daňové prohlášení u všech plátců daně na příslušné zdaňovací období
- Nemá jiné zdanitelné příjmy podle § 7 až § 10 ZDP vyšší než 20.000 Kč (OSVČ, příjmy z pronájmu)
- Příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí, které jsou vyjmuty zdanění
- Poplatník neobdržel žádné příjmy ze závislé činnosti, které mu byly zúčtovány v předchozích zdaňovacích obdobích
- Daňový nerezident – neuplatňuje slevy, daňové zvýhodnění a nezdanitelné části základu daně
- Neuplatňuje bezúplatná plnění poskytnutá do zahraničí pro snížení základu daně

➤ § 38g odstavec 2 zákona č. 586/1992 Sb, o daních z příjmů

- ✓ Zaměstnavatele musí zaměstnanec požádat **písemně** do 15.února kalendářního roku – letošní rok připadá 15.února na sobotu – v roce 2025 musí zaměstnanec podat žádost o roční zúčtování daně **do 17. února 2025**
- ✓ Pokud má poplatník více zaměstnavatelů po sobě jdoucích, požádá provedení ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění posledního plátce daně, u kterého má učiněné daňové prohlášení
- ✓ Pokud měl poplatník příjmy ze závislé činnosti od více plátců daně postupně, je povinen doložit veškeré doklady od všech těchto plátců daně – o zúčtované a vyplacené mzdě, o sražených zálohách na daň z těchto příjmů, o poskytnuté měsíční slevě na dani podle § 35ba a § 35c a o vyplacených měsíčních bonusech
- ✓ Zaměstnanec je povinen doložit spolu s žádostí o roční zúčtování daně také veškeré doklady, prokazující uplatnění slev na dani a nezdanitelných částí základu daně v rámci provedení ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění
- ✓ Poplatník, který nemá povinnost podat daňové přiznání, ho může podat dobrovolně

- ✓ Poplatník, který nemá povinnost podat daňové přiznání a nepodá ho, ani svého posledního plátce daně nepožádá o provedení ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění má svoji povinnost splněnou
- ✓ Zaměstnavatel nemá povinnost ověřovat skutečnosti rozhodné pro povinnost poplatníka podat daňové přiznání, vychází ze skutečností uvedených v daňovém prohlášení a v žádosti o provedení RZD
- ✓ V případě skutečností, které není poplatník schopen jednoznačně doložit nebo je není plátce daně oprávněn zjišťovat, má plátce daně právo je nezahrnout do provedení ročního zúčtování daně a daňového zvýhodnění – poplatník se buď spokojí s výsledkem RZD bez uplatněných „sporných“ slev nebo nezdanitelných částí základu daně nebo podá dobrovolně daňové přiznání
- ✓ Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění je plátce daně povinen provést nejpozději do 31. března kalendářního roku

3. Slevy na dani, které lze v rámci RZD za rok 2024 uplatnit

- ✓ Sleva na poplatníka – 30.840 Kč za rok
- ✓ Základní sleva na invaliditu – 2.520 Kč za rok
- ✓ Rozšířená sleva na invaliditu – 5.040 Kč za rok
- ✓ Sleva pro držitele průkazu ZTP/P – 16.140 Kč za rok
- ✓ Sleva na manžela/manželku – 24.840 Kč za rok
- ✓ Sleva na manžela/manželku (držitele průkazu ZTP/P) – 2 x 24.840 Kč – 49.680 Kč za rok
- ✓ Sleva za zastavenou exekuci - = výši náhrady za zastavenou exekuci

4. Nezdánitelné části základu daně, které lze za rok 2024 uplatnit

4.1 Bezúplatná plnění

- ✓ Alespoň 1.000 Kč nebo více než 2 % ze základu daně
- ✓ Maximálně 30 % ze základu daně
- ✓ Dary na povodně
- ✓ Odběry krve – hodnota jednoho odběru 3.000 Kč
- ✓ Odběr orgánu od žijícího dárce – 20.000 Kč
- ✓ Odběr krvetvorných buněk – 20.000 Kč
- ✓ Doklady – potvrzení od příjemce daru

4.2 Úroky z úvěru

- ✓ Obstarání bytové potřeby před 1.1.2021 – možno uplatnit 300.000 Kč v úhrnné výši
- ✓ Obstarání bytové potřeby od 1.1.2021 – možno uplatnit 150.000 Kč v úhrnné výši
- ✓ Důležité je obstarání bytové potřeby, ne datum uzavření úvěrové smlouvy
- ✓ Doklady – smlouva a potvrzení o zaplacených úrocích

4.3 Produkty spoření na stáří

- ✓ Penzijní připojištění se státním příspěvkem

- ✓ Doplnkové penzijní spoření
- ✓ Penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění
- ✓ Soukromé životní pojištění
- ✓ Dlouhodobý investiční produkt
- ✓ Doklady – smlouva a potvrzení o zaplacených příspěvcích
- ✓ Maximálně 48.000 Kč/rok

4.4 Pojištění dlouhodobé péče

- ✓ Doklady – smlouva a potvrzení o zaplaceném pojistném

5. Přeplatek z ročního zúčtování daně a daňový bonus a příkázání jiné peněžité pohledávky

Z přeplatku z ročního zúčtování daně a daňového bonusu nelze provést srážku na exekuci. Od 24. dubna 2020 nelze daňový bonus nijak postihnout formou exekuce. Je tomu tak na základě § 317 zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, k jehož změně došlo.

Přeplatek z ročního zúčtování daně lze postihnout pouze příkázáním jiném peněžité pohledávky a i tady platí následující pravidla:

- ✓ Exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky musí být zaměstnavateli, který provádí zaměstnanci roční zúčtování daně v období mezi datem, kdy zaměstnanec svého zaměstnavatele požádá o provedení ročního zúčtování daně a datem, kdy je případný vzniklý přeplatek z ročního zúčtování daně vyplacen povinnému (zaměstnanci). Na dříve doručené exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky nelze brát zřetel, protože v té době ještě neexistuje žádný přeplatek z ročního zúčtování daně a vzhledem k tomu, že si ani zaměstnanec nemusí o provedení ročního zúčtování daně u svého zaměstnavatele požádat, není ani zřejmé, že by vůbec nějaký případný přeplatek na ročním zúčtování daně mohl vzniknout. Pokud je exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky zaměstnavateli doručena až po datu vyplacení přeplatku z ročního zúčtování daně zaměstnanci, na takovou exekuci příkázáním jiné peněžité pohledávky nelze brát zřetel, protože případná postižitelná pohledávka již neexistuje.
- ✓ U exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky musí být jasně řečeno, že se tato exekuce vztahuje na přeplatek z ročního zúčtování daně.
- ✓ V případě, že je zaměstnavateli doručeno více exekucí příkázáním jiné peněžité pohledávky, pak má přednost ten exekuční příkaz příkázáním jiné peněžité pohledávky, který má nejlepší pořadí, to znamená, že byl zaměstnavateli doručen nejdříve.
- ✓ Pokud je zaměstnavateli doručena exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky a jsou splněny veškeré zákonné podmínky, pak je tento přeplatek z ročního zúčtování daně zabaven v plné výši. V tomto případě nelze uplatnit nezabavitelnou částku.

- ✓ Přeplatek z ročního zúčtování daně, který je doručen ve vymezeném období (viz výše), je povinnému zabaven (deponován) a vyplacen oprávněnému po nabytí právní moci exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky

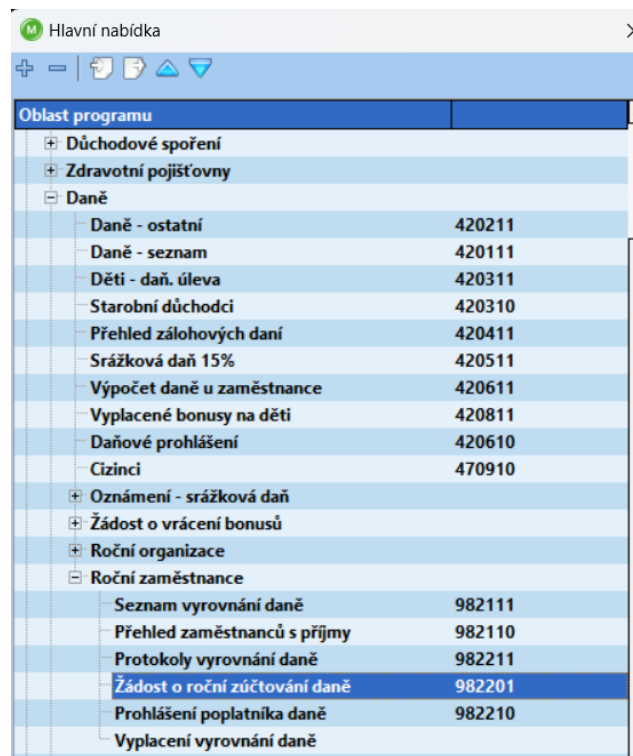
6. Zpracování v programu AVENSIO SW

Pro zpracování ročního zúčtování daně a daňového zvýhodnění je nutné mít:

- ✓ Aktuální verzi programu AVENSIO SW
- ✓ Období zpracování musí být nejméně leden 2025 a vyšší

6.1 Žádost o provedení roční zúčtování daně a daňového zvýhodnění

- ✓ Poplatník musí svého zaměstnavatele požádat o provedení ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění – **Tiskopis „Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění“ (25 5457/B MFin 5457/B – vzor č. 4)** – v programu AVENSIO SW *sestava č. 982201 – Žádost o roční zúčtování daně*
 - v rámci verze 3.3.8. jste dostali k dispozici sestavu č. 982201 – Žádost o roční zúčtování daně, kterou je možné uložit do PDF souboru, který je interaktivně editovatelný (zaměstnanec může elektronicky vyplnit a elektronicky zaslat zpět zaměstnavateli)
 - zaměstnavatel může elektronicky vyplněné PDF nahrát rovnou do okna Roční zúčtování daně a položky se vyplní – nemusí mzdová účetní ručně přepisovat
 - sestavu Žádost o roční zúčtování daně je možné odeslat i pomocí zaměstnaneckého portálu (HR portál)



Oblast programu	
+	Důchodové spoření
+	Zdravotní pojišťovny
-	Daně
	Daně - ostatní 420211
	Daně - seznam 420111
	Děti - daň. úleva 420311
	Starobní důchodci 420310
	Přehled zálohových daní 420411
	Srážková daň 15% 420511
	Výpočet daně u zaměstnance 420611
	Vyplacené bonusy na děti 420811
	Daňové prohlášení 420610
	Cizinci 470910
+	Oznámení - srážková daň
+	Žádost o vrácení bonusů
+	Roční organizace
-	Roční zaměstnance
	Seznam vyrovnání daně 982111
	Přehled zaměstnanců s příjmy 982110
	Protokoly vyrovnání daně 982211
	Žádost o roční zúčtování daně 982201
	Prohlášení poplatníka daně 982210
	Vyplacení vyrovnání daně

Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění v programu AVENSIO SW – 15.1.2025

RSM Payroll Centre CZ s.r.o., Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8 – Karlín, Česká republika

Pobočka Klatovy: Pražská 22, 339 01, Klatovy

Tel.: +420 226 400 400, E-mail: podpora@alfasoftware.cz, www.alfasoftware.cz | www.rsm.cz

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Plzni, oddíl C, vložka 15248, IČO 26359812

RSM Payroll Centre CZ je členem sítě RSM a podniká pod obchodním jménem RSM, které používají členské firmy. Každý z členů sítě RSM je nezávislou účetní a poradenskou společností, která poskytuje své služby zcela nezávisle. Síť RSM International není samostatným právním subjektem v žádné jurisdikci.

982201 - Žádost o roční zúčtování daně

Zadáni

Výběr

Parametry

Email

Varianty

Nastavení

Design

Zadáni

Měsíc od: 01.2024 Leden

Měsíc do: 12.2024 Prosinec

Výběr

- Celý soubor
- Pracoviště
- Zařízení
- Středisko
- Nákladové středisko
- Výplatní místo
- Mzdová účetní
- Pokladna
- NRZP - druh péče
- Kraj
- Zdroj financování
- Závazka
- Funkce
- Zdravotní pojišťovna
- Jednotlivě

Třídění

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

Jednotlivě:

Tiskopis "Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění"

v3.3.8 od 01.01.2024

ŽÁDOST o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období

Identifikace poplatníka

Příjmení ČERVEN Jméno Michal Rodné číslo¹⁾ 9004131234

Identifikace plátce daně (název)

Organizace velká

NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

Uplatňují ²⁾	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
	Bezúplatná plnění – dary (odst. 1)	
	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	
	Daňově podporované produkty spoření na stáří a pojištění dlouhodobé péče (odst. 5 a 6)	Uplatňovaná částka (v Kč) ^{2a)}
	Příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem	
	Příspěvek na doplňkové penzijní spoření	
	Příspěvek na penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění	
	Příspěvek pojistného na soukromé životní pojištění	
	Příspěvek na majetek připsaný ve prospěch dlouhodobého investičního produktu	
	Příspěvek pojistného na pojištění dlouhodobé péče	

¹⁾ Označte „X“ nezdanitelnou část základu daně, kterou uplatňujete.

²⁾ Při placení příspěvku na více daňově podporovaných produktů spoření na stáří a na pojištění dlouhodobé péče nelze v celkovém úhrnu uplatňovaných částek překročit maximální zákonem stanovený limit, který v součtu činí 48 000 Kč.

Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění v programu AVENSIO SW – 15.1.2025

RSM Payroll Centre CZ s.r.o., Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8 – Karlín, Česká republika

Pobočka Klatovy: Pražská 22, 339 01, Klatovy

Tel.: +420 226 400 400, E-mail: podpora@alfasoftware.cz, www.alfasoftware.cz | www.rsm.cz

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Plzni, oddíl C, vložka 15248, IČO 26359812

RSM Payroll Centre CZ je členem sítě RSM a podniká pod obchodním jménem RSM, které používají členské firmy. Každý z členů sítě RSM je nezávislou účetní a poradenskou společností, která poskytuje své služby zcela nezávisle. Síť RSM International není samostatným právním subjektem v žádné jurisdikci.

Slevu na manžela podle 35bb zákona a prohlašuji, že:

- 1) žiji ve společně hospodařící domácnosti nejen s manželem, ale i s vyživovaným dítětem, které nedovršilo věku 3 let a současně
- 2) manžel neměl za toto zdaňovací období vlastní příjem, přesahující částku 68 000 Kč.

Údaje o manželovi Jméno	Příjmení	Rodné číslo ³⁵⁾	Nárok splněn za ³⁶⁾	ZTP/P ³⁷⁾	Nárok splněn za ³⁸⁾

³⁵⁾ U cizích státních příslušníků, kteří nemají přidělené rodné číslo v České republice, uveďte datum narození.

³⁶⁾ Uveďte kalendářní měsíce, na jejichž počátku byly splněny podmínky pro uplatnění slevy na manžela, např. 9–12, v případě narození dítěte 31. 8.

³⁷⁾ Označte „X“, pokud byl manželovi přiznán nárok na průkaz ZTP/P.

³⁸⁾ Uveďte kalendářní měsíce, na jejichž počátku byly splněny podmínky pro dvojnásobnou výši této slevy na dani (z titulu průkazu ZTP/P), např. 11–12 v případě přiznání průkazu ZTP/P v průběhu měsíce října včetně splnění podmínky společně hospodařící domácnosti s vyživovaným dítětem, které nedovršilo věku 3 let.

M 8463 - ČERVEN Michal / 9004131234 / 1 / |
02.2025

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

Zúčtování daně v roce 2024

	Příjem	Přij.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.sleva	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž.záloha	Rozdíl daň	Vypl.bo
1	32657	32657	11038	32657	4905	2570	0	0	2570	0	2335	2335	0	
2	31083	31083	10507	31083	4665	2570	0	0	2570	0	2095	2095	0	
3	36611	36611	12375	36611	5505	2570	0	0	2570	0	2935	2935	0	
4	33885	33885	11453	33885	5085	2570	0	0	2570	0	2515	2515	0	
5	36420	36420	12310	36420	5475	2570	0	0	2570	0	2905	2905	0	
6	25720	25720	8694	25720	3870	2570	0	0	2570	0	1300	1300	0	
7	25720	25720	8694	25720	3870	2570	0	0	2570	0	1300	1300	0	
8	25720	25720	8694	25720	3870	2570	0	0	2570	0	1300	1300	0	
9	25720	25720	8694	25720	3870	2570	0	0	2570	0	1300	1300	0	
10	25720	25720	8694	25720	3870	2570	0	0	2570	0	1300	1300	0	
11	25720	25720	8694	25720	3870	2570	0	0	2570	0	1300	1300	0	
12	26470	26470	8947	26470	3975	2570	0	0	2570	0	1405	1405	0	
Opr														
JinPř		0	0	0									0	
	351446	351446	118794	351446	52830	30840	0	0	30840	0	21990	21990	0	

Roční zúčtování daně za rok 2024

Nezdanitelné částky

Hodnota darů:

Roční úrok z úvěrů:

Spoření na stáří:

Slevy na dani

Manžel(ka):

- příjmení, jméno:

- rodné číslo:

Zastavená exekuce:

Rekapitulace

Základ:

Daň tabulkou:

Sleva:

Bonus:

Daň:

Vydáno potvrzení
 Neprovést
 Provést
 Vyplatit
Jiné příjmy...
Sestavy

Informace
Přepočítaný stav
Kontrola insolvence nebyla provedena

6.2 Provedení ročního zúčtování daně

- ✓ Přípravu roční zúčtování daně provedete na *Kartě zaměstnance – záložce Roční zúčtování daně*.

7124 - ČERVENÁ Karkulka / 6061181234 / 1 / | 02.2025

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

Zúčtování daně v roce 2024

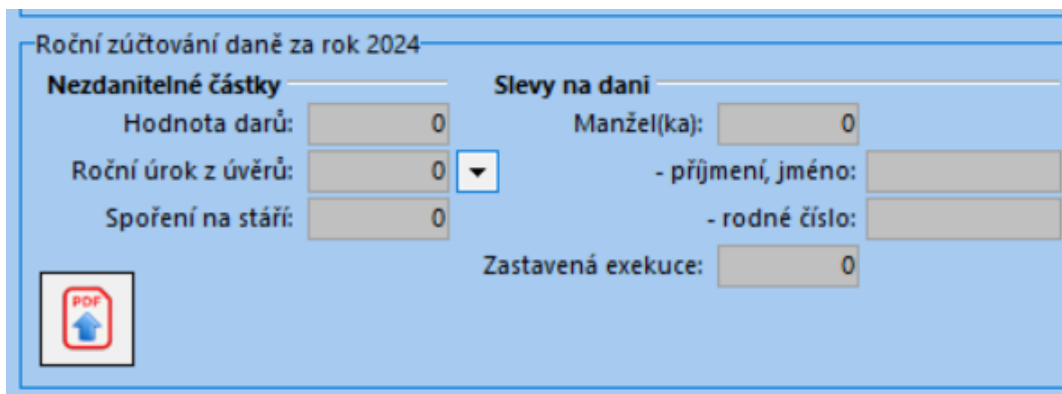
	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.sleva	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíl daň	Vypl. bo
1	29281	29281	9897	29281	4395	2570	0	0	2570	0	1825	1825	0	
2	35057	35057	11849	35057	5265	2570	0	0	2570	0	2695	2695	0	
3	38246	38246	12927	38246	5745	2570	0	0	2570	0	3175	3175	0	
4	35529	35529	12009	35529	5340	2570	0	0	2570	0	2770	2770	0	
5	37250	37250	12590	37250	5595	2570	0	0	2570	0	3025	3025	0	

- ✓ V okně je zobrazen roční přehled příjmů zaměstnance, pojistného za organizaci, měsíčně uplatněných slev a zvýhodnění, vyplacených bonusů, odvedené zálohy na dani a případných rozdílů při opravách.

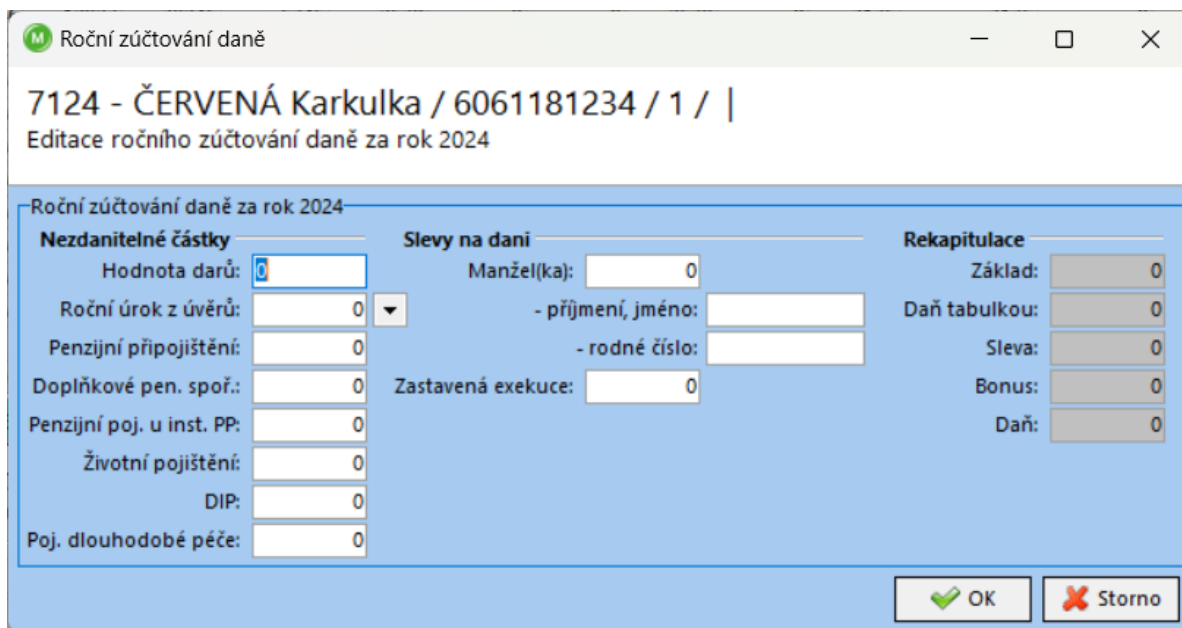
Zúčtování daně v roce 2024

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.sleva	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíl daň	Vypl. bo
1	29281	29281	9897	29281	4395	2570	0	0	2570	0	1825	1825	0	
2	35057	35057	11849	35057	5265	2570	0	0	2570	0	2695	2695	0	
3	38246	38246	12927	38246	5745	2570	0	0	2570	0	3175	3175	0	
4	35529	35529	12009	35529	5340	2570	0	0	2570	0	2770	2770	0	
5	37250	37250	12590	37250	5595	2570	0	0	2570	0	3025	3025	0	
6	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
7	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
8	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
9	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
10	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
11	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
12	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
Opr														
JinPř		0	0	0								0		
	381723	381723	129020	381723	57315	30840	0	0	30840	0	26475	26475	0	

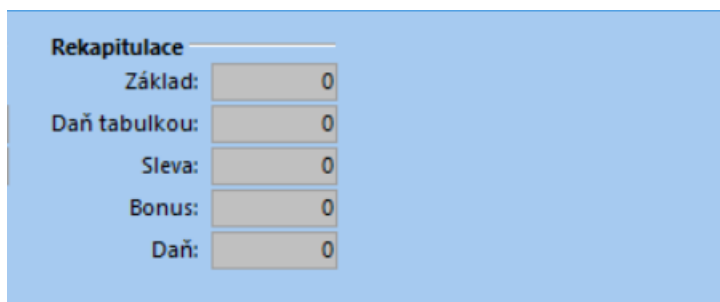
- ✓ Ve spodní části okna se vyplňují nezdanitelné části základu daně a daňové slevy



- ✓ Možnost editovat nezdanitelné části základu daně a slevy na dani je po otevření okna Roční zúčtování daně dvojklikem



- ✓ V pravé spodní části je rekapitulace ročního zúčtování daně a daňového zvýhodnění



✓ Ve spodní části okna jsou tlačítka:

- Vydáno potvrzení – zatrhne se u zaměstnanců, kterým bylo vydáno *Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění* – sestava č. 610211 – Zdanitelné příjmy pro FÚ nebo *Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti plynoucích za základě zákona o daních z příjmů a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů* – sestava č. 611411 – Potvrzení o příjmech se srážkovou daní např. pro účely daňového přiznání
- Neprovést - automaticky nastaveno u všech zaměstnanců
- Provést – zatrhne se u zaměstnanců, kterým budete provádět roční zúčtování daně a u kterých se na základě zadaných údajů provede výpočet a u kterých je následně připraveno RZD k hromadnému vyplacení (hromadné vyplacení provedete přes Hlavní nabídku – Tiskové sestavy – Daně – Roční zaměstnanci – Vyplacení vyrovnání daně)
- Vyplatit – vyplatíte přeplatek z ročního zúčtování daně zaměstnanci



6.3 Opravy záloh na daň a daňových bonusů

- ✓ Při neuplatněné nebo nesprávně uplatněné daňové slevě nebo zvýhodnění
- ✓ V takovém případě je nejprve nutné provést opravu příslušných záloh a teprve poté provést roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění
- ✓ Nedoplatky musí poplatník uhradit v nejbližším zúčtovacím období
- ✓ Přeplatky může plátce daně zúčtovat v nejbližším období nebo spolu s výplatou RZD
- ✓ Pro zadání oprav záloh na daň a daňových bonusů použijete mzdové kódy se systémovými kódy 914 – Daň. Oprava minulý rok a 940 - Daň. Bonus opr. m. rok
- ✓ Mzdové kódy je nutné zadat ručně na mzdové položky
- ✓ Zadat přes tlačítko *Jiné příjmy*
- ✓ Při opravě slevy na dani a vložení zatržítka do políčka „Zúčtovat rozdíly“ se automaticky vytvoří opravné položky, které se zobrazí na záložce Mzdové položky

Nastavení uživatelského kódu
241 - DAN OPR. M.ROK
Nastavení uživatelského kódu

Uživatelský kód Kód: 241 Interní kód: 231 Název: DAN OPR. M.ROK Popis: DAN OPR. M.ROK Stav: Aktivní Platí do: <neomezený> Sazba 1: 0 Sazba 2: 0 Generuje další kód: Negeneruje Generovaný kód: 0 Poř. rekapitulace: 62 <input checked="" type="checkbox"/> Nezobrazovat na rekapitulaci úplně Pořadí uživatel: 0 Účtovat mimo konto: <input type="checkbox"/> Pořadí lístek: 62 Nepřečítávat automaticky: <input type="checkbox"/> Rozúčtovat: <input type="checkbox"/> Nenavyšovat doplnění do úvazku: <input type="checkbox"/> Rozúčt. úvazkem: <input type="checkbox"/> Účtovat jen pro konto: <input type="checkbox"/> Tisk na lístku: <input checked="" type="checkbox"/> Zadávat číslo smlouvy ke mzdové položce: <input type="checkbox"/> Přednastavené hodnoty nákladového členění Pracoviště: <input type="text"/> <input type="text"/> Zdroj financování: <input type="text"/> <input type="text"/> Zakázka: <input type="text"/> <input type="text"/> Funkce: <input type="text"/> <input type="text"/>	Systémový kód Systém.kód: 914 Název: DAŇ OPR. M. ROK Popis: daňová oprava minulý rok Typ mzdy: 302 - Daň oprava MR Druh: Skupina: 91 - Daň celková Paragraf mzda: Plat: Platí do: 31.12.3999 Stav: Aktivní Kód výpočtu 1: 0 Neuvedeno, při zadání násobí sazbu a množství, u paušálu vyplátí zadanou částku bez dalšího výpočtu (bez vazby na odpracovanou dobu) Kód výpočtu 2: 0 Evidence hodin: 0 - neevidované Pořadí výpočtu: 0 Sazba 1: 0 Sazba 2: 0 Typ organizace: Všechny organizace Zápočty T P D O M S <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
--	---

Nastavení uživatelského kódu
244 - DAN BONUS MR
Nastavení uživatelského kódu

Uživatelský kód Kód: 244 Interní kód: 204 Název: DAŇ. BONUS OPR. MR Popis: DAŇ. BONUS OPR. MR Stav: Aktivní Platí do: <neomezený> Sazba 1: 0 Sazba 2: 0 Generuje další kód: Negeneruje Generovaný kód: 0 Poř. rekapitulace: 61 <input type="checkbox"/> Nezobrazovat na rekapitulaci úplně Pořadí uživatel: 0 Účtovat mimo konto: <input type="checkbox"/> Pořadí lístek: 99 Nepřečítávat automaticky: <input type="checkbox"/> Rozúčtovat: <input type="checkbox"/> Nenavyšovat doplnění do úvazku: <input type="checkbox"/> Rozúčt. úvazkem: <input type="checkbox"/> Účtovat jen pro konto: <input type="checkbox"/> Tisk na lístku: <input checked="" type="checkbox"/> Zadávat číslo smlouvy ke mzdové položce: <input type="checkbox"/> Přednastavené hodnoty nákladového členění Pracoviště: <input type="text"/> <input type="text"/> Zdroj financování: <input type="text"/> <input type="text"/> Zakázka: <input type="text"/> <input type="text"/> Funkce: <input type="text"/> <input type="text"/>	Systémový kód Systém.kód: 940 Název: DAŇ. BONUS OPR. MR Popis: daňový bonus - oprava minulý rok Typ mzdy: 308 - Daň bonus MR Druh: Skupina: 92 - Daňový bonus Paragraf mzda: § 35c ZDP Plat: § 35c ZDP Platí do: 31.12.3999 Stav: Aktivní Kód výpočtu 1: 0 Neuvedeno, při zadání násobí sazbu a množství, u paušálu vyplátí zadanou částku bez dalšího výpočtu (bez vazby na odpracovanou dobu) Kód výpočtu 2: 0 Evidence hodin: 0 - neevidované Pořadí výpočtu: 0 Sazba 1: 0 Sazba 2: 0 Typ organizace: Všechny organizace Zápočty T P D O M S <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
---	--

Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění v programu AVENSIO SW – 15.1.2025

RSM Payroll Centre CZ s.r.o., Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8 – Karlín, Česká republika

Pobočka Klatovy: Pražská 22, 339 01, Klatovy

Tel.: +420 226 400 400, E-mail: podpora@alfasoftware.cz, www.alfasoftware.cz | www.rsm.cz

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Plzni, oddíl C, vložka 15248, IČO 26359812

RSM Payroll Centre CZ je členem sítě RSM a podniká pod obchodním jménem RSM, které používají členské firmy. Každý z členů sítě RSM je nezávislou účetní a poradenskou společností, která poskytuje své služby zcela nezávisle. Síť RSM International není samostatným právním subjektem v žádné jurisdikci.

2379 - DUBNOVÁ Hermína / 5854131234 / 1 / | 02.2025

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
* 1	[0/1]Pracovní poměr	02.08.1999	<neomezen; Na dobu neurčitou					Pracovník v socii

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

Kód	Název	H odpr	D odpr	H evid	H neod	D neod	Množství	Sazba	Částka	Platí od	Pracoviště	Zakáz
* 7	PLATOVY TARIF	75	20	0	0	0	75	206,866	15515	01.02.2025	1 Pracoviště 98	Zakáz
* 37700	OSOBNÍ PŘÍPLATEK	0	0	0	0	0	75	30	2250	01.02.2025	1 Pracoviště 98	Zakáz
* 362	PŘÍPLATEK ZA SMĚNNOST	0	0	0	0	0	75	5	375	01.02.2025	1 Pracoviště 98	Zakáz
* 358	ZVLÁŠTNÍ PŘÍPLATEK	0	0	0	0	0	75	12,533	940	01.02.2025	1 Pracoviště 98	Zakáz
* 999050	PŘÍSP. PENZIJNÍ PŘIPOJ.	0	0	0	0	0	1000	1	1000	01.02.2025	1 Pracoviště 98	Zakáz
* 2543	DOPOC.ZAKL.ZP-P	0	0	0	0	0	1720	1	1720	01.02.2025	1 Pracoviště 98	Zakáz
o 244	DAŇ. BONUS OPR. MR	0	0	0	0	0	945	1	945	01.10.2024	1 Pracoviště 98	Zakáz

Roční zúčtování daně

Jiné příjmy
Např. Příjmy od předchozích zaměstnavatelů.

Organizace	Od	Do	Úhrn	Základ daně	Záloha	Vypl. bonus
Oprava daňový bonus minulý ro	10.2024	10.2024	0	0	0	-945
			0,00	0,00	0,00	-945,00

Jiný příjem
Organizace: Oprava daňový bonus minulý rok Od: 10.2024 Do: 10.2024
Úhrn: 0 Základ daně: 0
Záloha daně: 0 Vyplacený bonus: -945
Vyplacený bonus zadávejte se záporným znaménkem

OK Storno

Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění v programu AVENSIO SW – 15.1.2025

RSM Payroll Centre CZ s.r.o., Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8 – Karlín, Česká republika

Pobočka Klatovy: Pražská 22, 339 01, Klatovy

Tel.: +420 226 400 400, E-mail: podpora@alfasoftware.cz, www.alfasoftware.cz | www.rsm.cz

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Plzni, oddíl C, vložka 15248, IČO 26359812

RSM Payroll Centre CZ je členem sítě RSM a podniká pod obchodním jménem RSM, které používají členské firmy. Každý z členů sítě RSM je nezávislou účetní a poradenskou společností, která poskytuje své služby zcela nezávisle. Síť RSM International není samostatným právním subjektem v žádné jurisdikci.

2379 - DUBNOVÁ Hermína / 5854131234 / 1 / | 02.2025

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

Zúčtování daně v roce 2024

rovin	Zákl.sleva	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž. záloha	Rozdíl daň	Vypl. bonus	Rozdíl bonus	Oprava daň	Oprava bonus
3870	2570	210	0	2780	0	1090	1090	0	0	0	0	0
3255	2570	0	0	2570	0	685	685	0	0	0	0	0
3615	2570	0	0	2570	0	1045	1045	0	0	0	0	0
3420	2570	0	0	2570	0	850	850	0	0	0	0	0
3465	2570	0	0	2570	0	895	895	0	0	0	0	0
2760	2570	0	0	2570	0	190	190	0	0	0	0	0
2760	2570	0	0	2570	0	190	190	0	0	0	0	0
2760	2570	0	0	2570	0	190	190	0	0	0	0	0
2760	2570	0	0	2570	0	190	190	0	0	0	0	0
2760	2570	0	0	2570	0	190	190	0	0	0	0	0
2760	2570	0	0	2570	0	190	190	0	0	0	0	0
2760	2570	0	0	2570	0	190	190	0	0	0	0	0
											0	-945
6945	30840	210	0	31050	0	5895	5895	0	-945	0	0	-945

Roční zúčtování daně za rok 2024

Nezdanitelné částky

Hodnota darů: 0

Roční úrok z úvěrů: 0

Spoření na stáří: 0

Slevy na dani

Manžel(ka): 0

- příjmení, jméno:

- rodné číslo:

Zastavená exekuce: 0

Rekapitulace

Základ: 245973

Daň tabulkou: 36885

Sleva: 31050

Bonus: 0

Daň: 5835

Výsledek - daň/bonus

-1830 0

NEVYPLATIT

-1830 0

Vydáno potvrzení
 Neprovést
 Provést
 Vyplatit

● Bez chyb
 ● Přepočítaný stav
 ● Kontrola insolvence nebyla provedena

6.4 Provedení RZD u zaměstnance, který měl více plátců daně po sobě jdoucích

- ✓ Pro zadání příjmů od jiných plátců daně využijete tlačítko *Jiné příjmy* na záložce Roční zúčtování daně

Roční zúčtování daně

Jiné příjmy
Např. Příjmy od předchozích zaměstnavatelů.

Organizace	Od	Do	Úhrn	Základ daně	Záloha	Vypl. bonus
<žádná data k zobrazení>						

Jiný příjem

Organizace: Od: 01.2024 Do: 01.2024

Úhrn: Základ daně:

Záloha daně: Vyplacený bonus:

Vyplacený bonus zadávejte se záporným znaménkem

- ✓ Slevy a daňová zvýhodnění je nutné zadat v rámci provedení RZD za celý kalendářní rok – to znamená, že vyplníte i za kalendářní měsíce, které byly zúčtovány u jiného plátce mzdy
- ✓ Týká se slevy na invaliditu a daňového zvýhodnění na vyživované dítě
- ✓ Dále se vyplní roční slevy na dani a nezdanitelné částky základu daně
- ✓ Proveďte se výpočet ročního zúčtování daně

Průběžné zúčtování daně

1833 - FIGARO Dita / 6757251234 / 1 / |
Editace průběžného zúčtování daně v roce 2024

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin.	Zákl.sleva	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž.záloha	Rozdíl daň	Vypl. bonus	Rozdíl bonus	Zúč.rozdily	Oprava daň	Oprava bonus
1	0	0	0	0	0	2570	0	1267	0	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0
2	0	0	0	0	0	2570	0	1267	0	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0
3	0	0	0	0	0	2570	0	1267	0	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0
4	32898	32898	11120	32898	4935	2570	0	1267	3837	0	1098	1098	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0
5	34897	34897	11795	34897	5235	2570	0	1267	3837	0	1398	1398	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0
6	30400	30400	10275	30400	4560	2570	0	1267	3837	0	723	723	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0
7	30400	30400	10275	30400	4560	2570	0	1267	3837	0	723	723	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0
8	30400	30400	10275	30400	4560	2570	0	1267	3837	0	723	723	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0
9	30400	30400	10275	30400	4560	2570	0	1267	3837	0	723	723	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0
10	30400	30400	10275	30400	4560	2570	0	1267	3837	0	723	723	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0
11	30400	30400	10275	30400	4560	2570	0	1267	3837	0	723	723	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0
12	30400	30400	10275	30400	4560	2570	0	1267	3837	0	723	723	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0
	280595	280595	94840	280595	42090	30840	0	15204	34533	0	7557	7557	0	0	0	<input type="checkbox"/>	0	0

Měsíc	dceř
1	1.
2	1.
3	1.
4	1.
5	1.
6	1.
7	1.
8	1.
9	1.
10	1.
11	1.
12	1.

Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění v programu AVENSIO SW – 15.1.2025

RSM Payroll Centre CZ s.r.o., Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8 – Karlín, Česká republika

Pobočka Klatovy: Pražská 22, 339 01, Klatovy

Tel.: +420 226 400 400, E-mail: podpora@alfasoftware.cz, www.alfasoftware.cz | www.rsm.cz

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Plzni, oddíl C, vložka 15248, IČO 26359812

RSM Payroll Centre CZ je členem sítě RSM a podniká pod obchodním jménem RSM, které používají členské firmy. Každý z členů sítě RSM je nezávislou účetní a poradenskou společností, která poskytuje své služby zcela nezávisle. Síť RSM International není samostatným právním subjektem v žádné jurisdikci.

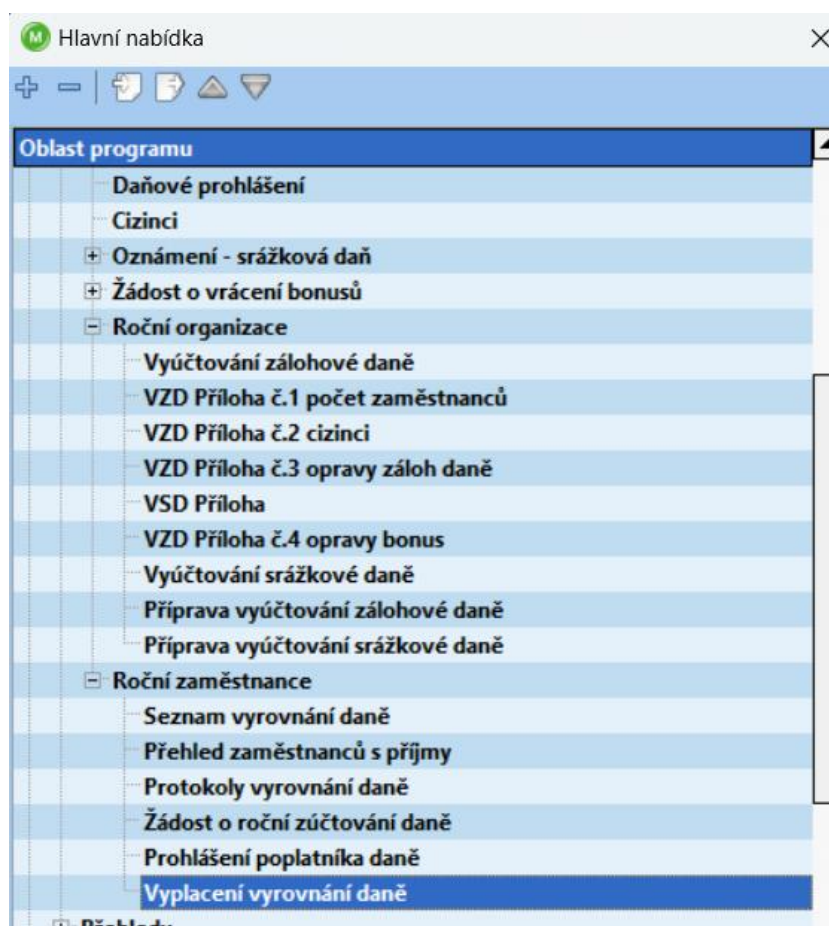
6.5 Dodatečně učiněné prohlášení k dani

- ✓ Poplatník může učinit daňové prohlášení dodatečně při žádosti o RZD, jste-li pro něho jediným plátcem daně a poplatník neučinil daňové prohlášení v průběhu kalendářního roku
- ✓ Příjmy, které byly zaměstnanci zúčtovány, mohly být zdaněny srážkovou daní (pokud příjem nedosáhl hranice pro zdanění zálohovou daní při neučiněném daňovém prohlášení)
- ✓ Pokud zaměstnanec dodatečně učinil daňové prohlášení a jeho příjmy byly zdaněny srážkovou daní, je nutné v programu AVENSIO SW zahrnout do provedení ročního zúčtování daně daňový základ a daň odvedenou srážkou – přes tlačítko „*Jiné příjmy*“
- ✓ Odvedenou srážkovou daň musí plátcem daně uvést do vyúčtování srážkové daně za organizaci

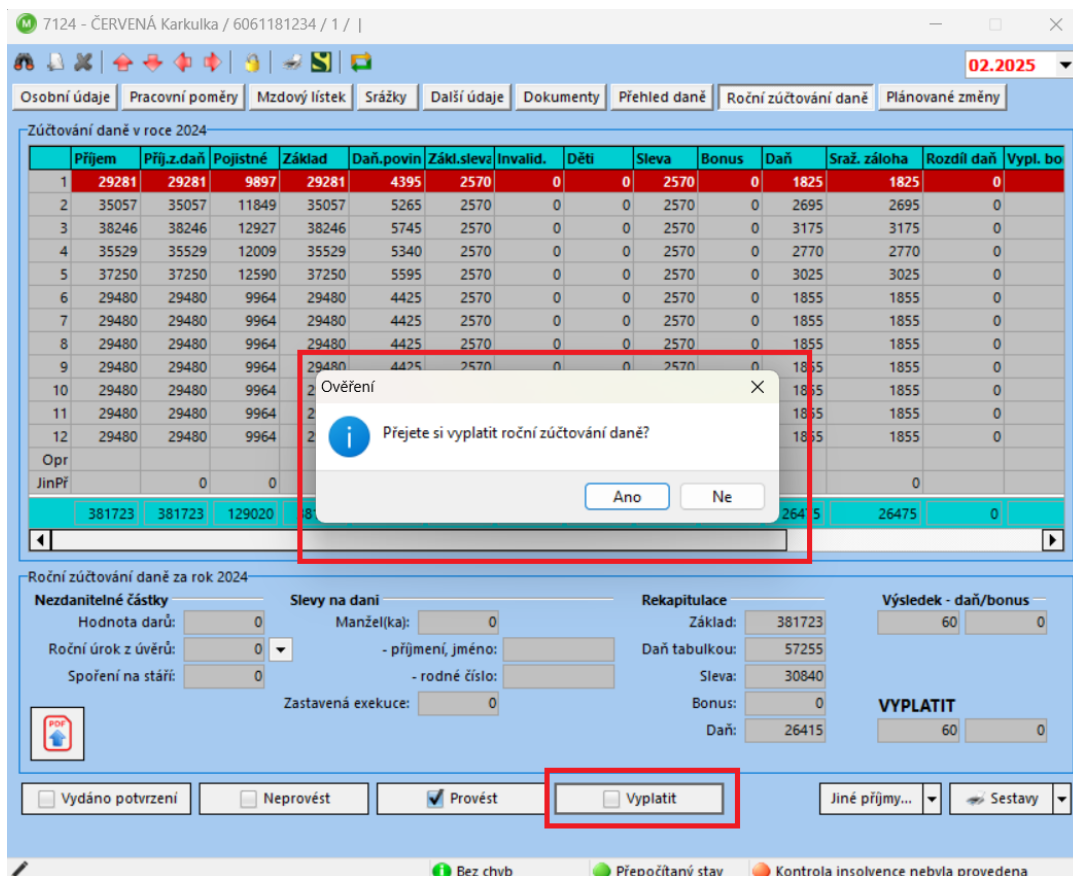
6.6 Vyplacení RZD

Vyplacení RZD může zaměstnavatel provést:

- ✓ Hromadně – je nutné na záložce Roční zúčtování daně zatrženo tlačítko *Provést*



- ✓ Individuálně



7124 - ČERVENÁ Karkulka / 6061181234 / 1 / | 02.2025

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

Zúčtování daně v roce 2024

	Příjem	Příj.z.daň	Pojistné	Základ	Daň.povin	Zákl.sleva	Invalid.	Děti	Sleva	Bonus	Daň	Sraž.záloha	Rozdíl daň	Vypl. bo
1	29281	29281	9897	29281	4395	2570	0	0	2570	0	1825	1825	0	
2	35057	35057	11849	35057	5265	2570	0	0	2570	0	2695	2695	0	
3	38246	38246	12927	38246	5745	2570	0	0	2570	0	3175	3175	0	
4	35529	35529	12009	35529	5340	2570	0	0	2570	0	2770	2770	0	
5	37250	37250	12590	37250	5595	2570	0	0	2570	0	3025	3025	0	
6	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
7	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
8	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
9	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
10	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
11	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
12	29480	29480	9964	29480	4425	2570	0	0	2570	0	1855	1855	0	
Opr														
JinPř			0											
	381723	381723	129020								26415	26475	0	

Roční zúčtování daně za rok 2024

Nezdanitelné částky: Hodnota darů: 0, Roční úrok z úvěrů: 0, Spoření na stáří: 0

Slevy na dani: Manžel(kaj): 0, - příjmení, jméno: , - rodné číslo: , Zastavená exekuce: 0

Rekapitulace: Základ: 381723, Daň tabulkou: 57255, Sleva: 30840, Bonus: 0, Daň: 26415

Výsledek - daň/bonus: 60, 0

VYPLATIT

Vyplátit

Bez chyb | Přepočítaný stav | Kontrola insolvence nebyla provedena

- ✓ Je důležité, abyste provedli kontrolu vypočteného RZD
- ✓ Kontrolu je možné provést porovnáním sestavy Seznam vyrovnání daně s rekapitulací úplnou nebo se sestavou Mzdové přehledy (nutno nadefinovat mzdové kódy se systémovými kódy 916 – ROČNÍ ZÚČT. DANĚ a 946 – DAŇ. BONUS R. ZÚČTOVÁNÍ)

6.7 Oprava provedeného RZD v programu AVENSIO SW

6.8 Sestavy – uzel Roční zaměstnanec

Příprava vyúčtování srazkové daně	
<input type="checkbox"/> Roční zaměstnanec	
Seznam vyrovnání daně	982111
Přehled zaměstnanců s příjmy	982110
Protokoly vyrovnání daně	982211
Žádost o roční zúčtování daně	982201
Prohlášení poplatníka daně	982210
Vyplacení vyrovnání daně	
<input type="checkbox"/> Přehledy	

- ✓ 982111 – Seznam vyrovnání daně – seznam zaměstnanců s provedeným RZD a výpočtem
- ✓ 982110 – Přehled zaměstnanců s příjmy – tisk seznamu zaměstnanců s provedeným/neprovedeným RZD a vystaveným potvrzením o zdanitelných příjmech
- ✓ 982211 – Protokoly vyrovnání daně – tisk formuláře „Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů FO ze závislé činnosti a z funkčních požitků“

Lucie Kubátová

Manager, Akademie mezd

E-mail: lucie.kubatova@rsm.cz