**Elanor – EGJE**

**Okruh řešení**

**Dan = Daně CZ**

**Popis okruhu řešení**

[1 Základní charakteristika okruhu řešení „Dan“ 3](#_Toc198146308)

[2 Data okruhu „Dan“ 3](#_Toc198146309)

[2.1 Ročně sledovaná data zaměstnanců 3](#_Toc198146310)

[2.1.1 Podklady pro zálohy 3](#_Toc198146311)

[2.1.2 Data pro roční zúčtování daňových záloh 4](#_Toc198146312)

[2.2 Průběžně sledovaná data zaměstnanců 6](#_Toc198146313)

[2.3 Složky mezd 7](#_Toc198146314)

[2.3.1 Číselník SLM a daňové posouzení příjmových částek 7](#_Toc198146315)

[2.3.2 Interní algoritmy 7](#_Toc198146316)

[2.4 Oblast RZD – formuláře Dan31/32/33/36 8](#_Toc198146317)

[3 Standardní řešení okruhu „Dan“ 12](#_Toc198146318)

[3.1 Dan01 - Daně – individuální formulář 13](#_Toc198146319)

[3.2 Dan02 - Potvrzení o zdanitelných příjmech a o sražených zálohách na daň 15](#_Toc198146320)

[3.3 Dan03 - Mzdový list 16](#_Toc198146321)

[3.4 Dan04 – Potvrzení o příjmech DPP a sražené dani vybírané srážkou 17](#_Toc198146322)

[3.5 Dan05 - Potvrzení pro účely daně z příjmů ze závislé činnosti 17](#_Toc198146323)

[3.6 Dan06 - Podklad k Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků 17](#_Toc198146324)

[3.7 Dan06b – Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby 17](#_Toc198146325)

[3.8 Dan07 - Počet zaměstnanců k 1.12. 18](#_Toc198146326)

[3.9 Dan08 - Přehled souhrnných údajů nerezidentů 18](#_Toc198146327)

[3.10 Dan09 – XML export Vyúčtování daně z příjmů FO ze záv.činnosti a funkčních požitků 19](#_Toc198146328)

[3.11 Dan10 – Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí 19](#_Toc198146329)

[3.12 Dan11 - Roční daně (výpočet daně z příjmu) 19](#_Toc198146330)

[3.13 Dan12 - Roční zúčtování daně a bonusu 20](#_Toc198146331)

[3.14 Dan13 - Děti s daňovou úlevou 20](#_Toc198146332)

[3.15 Dan14 – Daňové úlevy 20](#_Toc198146333)

[3.16 Dan15 – Export dat z Potvrzení o zdanitelných příjmech do XLS 20](#_Toc198146334)

[3.17 Dan16 – Detaily zálohové daně 21](#_Toc198146335)

[3.18 Dan17 - Potvrzení pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění 21](#_Toc198146336)

[3.19 Dan18 – Avíza o ukončení daňového zvýhodnění 21](#_Toc198146337)

[3.20 Dan19 – Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků o uplatnění nároku na daňové zvýhodnění pro účely DPFO 21](#_Toc198146338)

[3.21 Dan20 – Vyúčtování daně vybírané srážkou – XML 22](#_Toc198146339)

[3.22 Dan22 – Mzdový list + opis RZD 22](#_Toc198146340)

[3.23 Dan31 – Prohlášení poplatníka 22](#_Toc198146341)

[3.24 Dan32 – Žádost o roční zúčtování daní 25](#_Toc198146342)

[3.25 Dan33 – Prohlášení poplatníka – pro mzdovou účetní 27](#_Toc198146343)

[3.26 Dan34 – Opis Prohlášení poplatníka 30](#_Toc198146344)

[3.27 Dan35 – Upozornění zaměstnanci na Dan31 30](#_Toc198146345)

[3.28 Dan36 – Žádost o RZD – pro mzdovou účetní 31](#_Toc198146346)

[3.29 Dan37 – Opis žádosti o roční zúčtování daní 34](#_Toc198146347)

[3.30 Dan38 – Tisk předvyplněné žádosti o roční zúčtování daní 34](#_Toc198146348)

[3.31 Dan39 – Tisk předvyplněného Prohlášení 34](#_Toc198146349)

[3.32 Dan40 - Nastavení notifikací pro RZD (nevytvořené/neodeslané RZD) 34](#_Toc198146350)

[3.33 Dan77 – Evidence odložených příjmů z ESOP 35](#_Toc198146351)

[4 Technologické poznámky a postupy pro uživatele 35](#_Toc198146352)

[4.1 Zpřístupnění dokumentů z Opv31 na formulářích e-daňovky 35](#_Toc198146353)

[4.2 Schéma zálohového a srážkového danění 36](#_Toc198146354)

[4.3 Povinné pojistné pro stanovení základu daně u zaměstnanců s příslušností k pojistným předpisů EU/EHS/Švýcarska od 1.1.2019 37](#_Toc198146355)

[4.4 Vyrovnání záporného odvodu daně 39](#_Toc198146356)

[4.5 Roční zúčtování daňových záloh 39](#_Toc198146357)

[4.6 Roční uzávěrka 41](#_Toc198146358)

[4.7 Záloha na daň odeslaná jiným způsobem (např. do zahraničí) 42](#_Toc198146359)

[4.8 Poskytnuté vyšší/nižší měsíční daňové zvýhodnění – nedoplatek/přeplatek zálohy na daň 42](#_Toc198146360)

[4.9 Poskytnutý vyšší/nižší měsíční daňový bonus 42](#_Toc198146361)

[4.10 Daňové výkazy za DIČ 43](#_Toc198146362)

[4.11 Zaměstnanecké akcie s odloženým zdaněním od 2024 [CZ] 43](#_Toc198146363)

[4.12 Příspěvek na stravu – osvobození [CZ] 44](#_Toc198146364)

[5 Upozornění 47](#_Toc198146365)

# Základní charakteristika okruhu řešení „Dan“

Okruh řešení Dan = Daně pracuje se **údaje s podklady pro daňové účely a s daněmi**. Data jsou organizována na úrovni osoby a některé položky pak po jednotlivých kalendářních rocích.

Oblast daní není jen pouhým seskupení položek, které dle našeho rozhodnutí patří do stejného okruhu práce referenta. Jedná se o úzce specializovanou činnost referenta, který se zabývá daňovou problematikou.

Daňová data jsou v podstatě organizována podle kalendářního roku - to odpovídá daňové legislativě, kdy je základním zdaňovacím obdobím kalendářní rok. V průběhu roku probíhá zálohové danění a po skončení roku pak event. roční zúčtování daňových záloh (viz [Dan11](#Dan11_popis)).

Pro snížení pracnosti je naplnění dat pro nový rok automatizováno v [roční uzávěrce](#_Roční_uzávěrka).

# Data okruhu „Dan“

V této části si popíšeme datové položky a jejich skupiny, které jsou sledovány v rámci okruhu „Dan“. Tento okruh úzce spolupracuje s okruhem

Slm, kde jsou uvedeny daňové charakteristiky jednotlivých SLM,

Vyp, kde jsou popsány další položky a vypočtené SLM

## Ročně sledovaná data zaměstnanců

Pro oblast daní je základním pojmem „Prohlášení k dani“, kterým dává zaměstnanec podklady pro zúčtování daňových záloh a případně i pro roční zúčtování těchto záloh. Prohlášení má platnost jednoho roku, i když ho lze prodlužovat. Prohlášení může zaměstnanec fyzicky podepsat (tj. podepíše formulář v papírové podobě), nebo může zaměstnanec učinit prohlášení v elektronické podobě (e-prohlášení je možné učinit v rámci EGJE nebo v jiném externím SW).

Pokud zaměstnanec nepodepíše prohlášení k dani, pak i to je podklad pro zúčtování daní, a protože pro příští rok zaměstnanec prohlášení podepsat může, je i nepodepsání chápáno s roční platností.

**Rok**

Identifikuje, pro který rok jsou data sledována; klíčová položka.

### Podklady pro zálohy

**Podepsané daňové prohlášení**

Vyplňuje se na jednotlivé měsíce roku, zda je či není podepsáno prohlášení. Má podstatný vliv na výpočet daně.

**Daňový rezident**

Základní položka určující způsob danění. Vyplňuje se hodnota 1=Ano, daňový rezident / 0=Ne, daňový nerezident.

**Potlačit výpočet daně**

Výpočet daňových záloh/srážkové daně lze potlačit a to např. v případech cizinců, kteří předloží patřičné schválení Finančního úřadu (daně si dorovnávají v mateřské zemi). Vyplňuje se hodnota 0=Ne, zálohy/srážková daň nejsou potlačeny a počítají se / 1=Ano, zálohy/srážková daň se nepočítají

**Daňové prohlášení předávat elektronicky**

Pokud je využita zpoplatněná část programu „elektronické daňové prohlášení“, označuje tato položka, zda je zaměstnanci předepsáno podávat Prohlášení prostřednictvím této části aplikace.

Pokud zaměstnanec podává Prohlášení elektronicky (hodnota této položky = Ano), pak je při roční uzávěrce nastaveno v příštím roce podepsání Prohlášení pouze na leden nového roku. Příznak podepsání u dalších měsíců nového roku bude nastaven až podle podaného Prohlášení pro nový rok.

**Prohlášení předal elektronicky**

Pokud je využita zpoplatněná část programu „elektronické daňové prohlášení“, pak v případě, že zaměstnanec učiní prohlášení poplatníka elektronicky, je tato položka nastavena na Ano. To dále ovlivňuje kopírování daňových údajů (konkrétně podepsání daňového prohlášení pro jednotlivé měsíce roku).

### Data pro roční zúčtování daňových záloh

Ročním zúčtováním daňových záloh je uzavřen daňový rok. Zaměstnanec je povinen o to požádat svého zaměstnavatele nebo si provést sám Přiznání k dani na Finančním úřadu. Opět se jedná o data pro jeden konkrétní rok.

Pro roční zúčtování předkládá zaměstnanec podklady pro daňové úlevy a případně podklady od předchozích zaměstnavatelů.

Uživatel může zadat korekce zúčtovaných příjmů a záloh a tím změnit podklady k zúčtování, které se jinak čerpají ze zúčtovaných dat.

**Roční zúčtování**

Eviduje se, zda zaměstnanec požádal o roční zúčtování (1=Ano) či nikoliv (0=Ne).

Od RZD za rok 2013 **do roku 2020** se v tomto údaji může objevit i hodnota „2 – Žádá, ale nelze provést“. Tato hodnota signalizuje, že zaměstnanec sice žádá o provedení RZD, ale z důvodu zúčtování solidárního navýšení daně mu jej nelze provést. Tento zaměstnanec si musí zpracovat daňové přiznání, je proto nutno mu vystavit Potvrzení o zdanitelných příjmech.

Od roku 2021 se solidární navýšení daně nepoužívá.

**Elektronická žádost o RZD**

Indikace, zda zaměstnanec požádal o roční zúčtování daní elektronicky. Souvisí s možností elektronického prohlášení poplatníka. Další údaje pro RZD jsou naplňovány v rámci zpracování elektronické žádosti o RZD.

**Žádá nezdanitelnou částku na důchodce**

Zde se zapisuje, zda zaměstnanec požádal o úlevu na starobní důchod (1=Ano/ 0=Ne).

**Dary**

Výše darů daňově uznatelných jako nezdanitelná částka. Legislativní omezení (2006: minimálně 1000 Kč a 2-10% základu daně) provádí až program pro roční zúčtování.

**Manžel - manželka**

Zadává se počet měsíců, po kterých se uplatňuje nezdanitelná částka na manžela, manželku. V případě invalidity se zadává dvojnásobný počet měsíců.

**Úroky z úvěrů stavebního spoření a hypoték**

Daňově uznatelná částka úvěrů.

**Příspěvek na penzijní připojištění**

Částka uplatňovaná jako nezdanitelná část základu daně za příspěvky zaplacené zaměstnancem na penzijní připojištění, na penzijní pojištění a na doplňkové penzijní spoření.

**Je nutno zadávat částku již „očištěnou“ po snížení o 12.000,- Kč.**

Programově je při výpočtu RZD tato částka omezena shora na legislativní maximum (od r. 2006 – 12.000 Kč).

**Příspěvek na životní pojištění**

Částka uplatňovaná jako příspěvek na životní pojištění. Programově je při výpočtu RZD tato částka omezena shora na legislativní maximum (od r. 2006 – 12.000 Kč).

**Příspěvek odborům**

Celková částka příspěvku potvrzená odborovou organizací. Omezení skutečně uznatelné částky omezení na minimum a maximum podle platné legislativy provádí až program pro roční zúčtování.

Formulář, vpravo od této položky, generuje informativní položku s uvedením částky, která odpovídá výši příspěvků zaměstnance odborové organizaci zúčtovaných na SLM s IA 4106 a 4305 ve zvoleném roce. Tato položka se zobrazuje pro roční zúčtování za rok 2015 a roky následující.

Zjištěnou částku je možné pomocí tlačítka se šipkou přesunout do vstupů pro roční zúčtování.

I nadále však platí, že uživatel je povinen zadávat výši příspěvků do vstupů pro roční zúčtování pouze na základě potvrzení vydaného odborovou organizací. Toto je jen pomůcka pro snadnější zadávání hodnot zjištěných aplikací ze zúčtovaných dat, které mohou, ale také nemusí odpovídat částkám uváděným na potvrzeních vydaných odborovými organizacemi.

**Sleva za umístění dítěte**

Ročně uplatňovaná sleva na dani (nikoli nezdanitelná částka) za výdaje na umístění dítěte v předškolním zařízení („školkovné“). Uplatňuje se v prokázané výši, max. však ve výši minimální mzdy na jedno dítě.

**Sleva za zastavenou exekuci**

Ročně uplatňovaná sleva, která náleží věřiteli, jehož dlužníkovi byla exekuce odpuštěna (pro věřitele je to tedy jistá forma kompenzace).

**Výpočet RZD proveden dne**

Platí od roku 2024. Položka je plněna výpočtem RZD (tlačítko Das01/Vypočti nebo hromadným výpočet na Dan11) aktuálním datem (maximálně však 31.3. RRRR)

**Oprava příjmů**

Korekce daňových příjmů automaticky zjištěných ze zúčtovaných mezd.

**Oprava pojistného**

Korekce daňově uznatelného pojištění automaticky zjištěného ze zúčtovaných mezd.

**Oprava daňových záloh**

Korekce sražených záloh daně automaticky zjištěných ze zúčtovaných mezd.

**Oprava vyplaceného daňového bonusu**

Korekce vyplacených bonusů automaticky zjištěných ze zúčtovaných mezd.

Dále se zde evidují technologické položky pro stav zpracování ročního výpočtu:

**Načteno**

Indikace provedení výpočtu ročního zúčtování (Ne / Ano)

**Převedeno do mezd**

Indikace převedení výsledků ročního zúčtování do vstupů pro výpočet mzdy, kde se dorovnání zúčtuje.

**Převedeno do období**

Období, do jehož vstupů byly převedeny výsledky ročního zúčtování k zúčtování.

Dále se zde evidují event. „Potvrzení o zdanitelném příjmu“ od předchozích zaměstnavatelů, která jsou společně s daty ze zúčtovaných mezd a korekcemi podkladem pro roční zúčtování.

**Od - do**

Období vykázané a dokladované od předchozího zaměstnavatele v příslušném (navigovaném) zdaňovacím období.

**Příjmy**

Dokladované daňové příjmy.

**Pojistné**

Dokladované daňově uznatelné pojistné.

**Zálohy**

Dokladované zálohy daně.

**Daňový bonus**

Dokladované vyplacený daňový bonus.

**Doklad - Předchozí zaměstnavatel**

Odkaz do evidence předchozích zaměstnavatelů. Pro roční zúčtování nepovinné.

## Průběžně sledovaná data zaměstnanců

Na „Prohlášení k dani“ zaměstnanec uplatňuje slevy na dani a daňový bonus, které zahrnujeme pod souhrnný název daňové úlevy (do roku 2004 se jednalo o nezdanitelné částky základu daně). Jednotlivé měsíčně uplatňované daňové úlevy jsou dány legislativou a jedná se o

* slevy na zaměstnance (na poplatníka, na invaliditu, na zaměstnance-studenta, …)
* daňové zvýhodnění (slevu nebo bonus) na vyživované děti

Zaměstnanec může mít současně řadu různých i shodných daňových úlev, např. na několik dětí.

**Evidence daňových úlev slouží pro výpočet daňových záloh.**

**Současně však aktuální (!) stav v okamžiku provádění ročního zúčtování slouží i jako podklad pro roční zúčtování (může být odlišný od stavu při výpočtu záloh, např. dodatečně ohlášená sleva na dítě).**

**Druh daňové úlevy**

Podle druhu daňové úlevy se řídí program výpočtu mezd v části výpočtu daňových záloh a program ročního zúčtování daňových záloh. Konkrétní výše úlevy je pak dána legislativou a zabezpečována řešitelem. Druh daňové úlevy se vyplňuje podle řešitelského číselníku druh\_nezd\_castky (historické jméno číselníku z doby před rokem 2005) s hodnotami:

1. na osobu
2. student, sleva při přípravě na budoucí povolání //od 2024-01 nelze uplatňovat
3. dítě
4. dítě ZTP/P
5. invalidita - základní
6. invalidita - rozšířená
7. držitel průkazu ZTP/P
8. nežádá úlevu na osobu

**Od-do**

Období platnost od – do.

Pro daňové zvýhodnění na děti je potřeba navíc evidovat položky

**Datum narození dítěte**

**Příjmení a jméno dítěte**

**Pořadí dítěte (stupeň daňového zvýhodnění)**

Od roku 2015 určuje výši daňového zvýhodnění na konkrétní dítě (jiné zvýhodnění na první dítě, druhé dítě, třetí a další vyživované dítě ve společné domácnosti, na některé dítě nemusí být zvýhodnění uplatňováno). Pořadí dítěte potvrzuje zaměstnanec na Prohlášení k dani.

Pro slevu na zaměstnance-studenta je navíc položka

**Doktorand** //od 2024-01 nelze uplatňovat

Určuje, zda může být sleva na zaměstnance-studenta poskytována 26 (student ne-doktorand) nebo 28 let (student-doktorand).

POZOR: Tato položka nemá vliv na daňové zvýhodnění na vyživované dítě – daňové zvýhodnění na dítě lze uplatňovat stále pouze do 26 let věku dítěte, bez ohledu na to, zda studuje doktorandské či jiné studium.

## Složky mezd

### Číselník SLM a daňové posouzení příjmových částek

Složky mezd, jejichž komplexní popis je v příručce [Složek mezd](Slm_uzdoc.htm), obsahují položky, které se týkají daní. Jedná se o:

[Typ příjmu pro danění](Slm_uzdoc.htm%22%20%5Cl%20%22Typ_p%C5%99%C3%ADjmu_pro_dan%C4%9Bn%C3%AD_CSLM) .. mapuje částku podle § 6-10 zákona o dani z příjmů

[Způsob zdanění](Slm_uzdoc.htm#Typ_příjmu_pro_danění_CSLM) .. určuje zařazení SLM podle legislativně možných způsobů výpočtu z hlediska daně. Jedná se o zálohově či srážkově zdanitelnou částku, nebo o částku osvobozenou plně nebo částečně od daně, … - viz [číselník](Slm_uzdoc.htm#Způsob_zdanění_CSLM)

[Procento srážkové daně](Slm_uzdoc.htm%22%20%5Cl%20%22Procento_sr%C3%A1%C5%BEkov%C3%A9_dan%C4%9B_CSLM) .. určuje procento částek při srážkové dani.

### Interní algoritmy

Pro oblast daní se používá poměrně široká oblast interních algoritmů. Z části jsou dány legislativní povinností sledovat určité částky a postupy při výpočtu daní, z části potřebami pro zabezpečení všech potřebných vlastností systému.

Částky osvobozené od daně

3111 Osvobozeno od daně zálohové

3112 Osvobozeno od daně srážkové

3115 Část příjmů nepodléhající dani

Přidanění

3121 Přidanění

3122 Další přidanění

3123 Přidanění za poskytnuté motorové vozidlo

3124 Přidanění připadající na příjem z DPP

Daňové příjmy

3125 Příjem pro danění

3126 Příjem pro danění min. 20% - neplatné od 2011-01

Základ daně, stanovená daň

3131 Uplatněné zákonné pojištění z příjmu pro daň

3132 Navýšení základu daně o pojistné za zaměstnavatele – nepoužívá se od 2021-01

3135 Dílčí základ daně

3136 Dílčí základ daně - min. 20% - neplatné od 2011-01

3137 Základ solidární daně – nepoužívá se od 2021-01

3139 Záloha daně stanovená daňovou sazbou

Slevy na dani

3141 Daňová sleva na poplatníka

3142 Daňová sleva - příprava na budoucí povolání

3143 Daňová sleva na částečný invalidní důchod

3144 Daňová sleva na plný invalidní důchod

3145 Daňová sleva - držitel ZTP-P

3149 Záloha daně po slevě

Zvýhodnění na děti

3151 Sleva na dani na děti

3152 Daňový bonus na děti

3158 Celkové daňové zvýhodnění

3159 Záloha daně po zvýhodnění

Zálohové daně celkem

3161 Měsíční zálohová daň

3162 Měsíční zálohová daň - min. 20% - neplatné od 2011-01

3163 Oprava zálohové daně z běžného roku

3164 Oprava zálohové daně minimálně 20% z běžného roku - neplatné od 2011-01

3165 Oprava zálohové daně z minulého roku

3166 Oprava zálohové daně minimálně 20% z minulého roku - neplatné od 2011-01

3167 Roční zúčtování daňových záloh – přeplatek

3168 Roční zúčtování daňových bonusů – přeplatek

Srážkové daně

Platné do roku 2007 :

3171 Pojištění pro srážkovou daň

3172 Základ 10% zdanění

3173 Daň 10%

3174 Základ 15% zdanění

3175 Daň 15%

3176 Základ 20% zdanění

3177 Daň 20%

3178 Základ 25% zdanění

3179 Daň 25%

Platné od roku 2008:

3181 Pojištění pro zvláštní sazbu daně – nepoužívá se od 2021-01

3182 Základ zvláštní sazby daně

3183 Daň zvláštní sazbou daně

3184 Základ daně zvláštní sazbou

Platné od roku 2018:

**Srážková daň z DPP do 10.000,- Kč včetně /nepodepsané Prohlášení/**

3421 Příjmy z DPP zdaněné srážkou

3422 Pojištění pro daň srážkou - DPP– nepoužívá se od 2021-01

3423 Základ daně srážkou - DPP

3424 Daň srážkou - DPP

**Srážková daň statutára -nerezidenta /bez ohledu na Prohlášení/**

3431 Příjmy stat.-nerezidenta zdaněné srážkou

3432 Pojištění pro daň srážkou - stat.-nerez. – nepoužívá se od 2021-01

3433 Základ daně srážkou - stat.-nerez.

3434 Daň srážkou - stat.-nerez.

**Srážková daň z nízkých příjmů do 2500,- Kč včetně /nepodepsané Prohlášení/**

3441 Úhrn nízkých příjmů zdaněných srážkou

3442 Pojištění pro daň srážkou - nízké příjmy – nepoužívá se od 2021-01

3443 Základ daně srážkou - nízké příjmy

3444 Daň srážkou - nízké příjmy

Záloha na daň odeslaná jiným způsobem (např. do zahraničí)

3401 Záloha na daň odeslaná jiným způsobem

## Oblast RZD – formuláře Dan31/32/33/36

Pro formuláře Dan31/32/33/36 byla pro testovací a vývojové prostředí umožněna změna systémového datumu. Tuto změnu bude mít možnost provést jen profil s přiděleným objektovým právem „fZmenaSysDat“. Změna bude platná jak pro tlustého, WEBového i HR klienta.

Pro využití této funkcionality je potřeba splnit několik podmínek. Funkcionalita je otevřená jen pro vývojové a testovací prostředí.

Pokud je prostředí EGJE instalováno pomoci konfigurátoru jako Produkční, tak tato funkcionalita nebude fungovat ani po přidělení objektového práva.

Dále je nutné přidělit objektové právo „fZmenaSysDat“ do role a tuto roli přidat k profilu, který ho může využívat.

Na Adm03 à záložka „Role přístupových práv“ vytvořit novou roli a přidělit do ni objektové právo

Na Adm03 à záložka „Práva k objektům“ vložit objektové právo

Dále je potřeba tuto roli přidělit profilu, který ji má mít možnost využívat

Na Adm02 à záložka Role profilu (objektová práva) přidělíme požadovanému profilu danou roli

Po příhlášení do systému profilem, který má toto objektové právo přiděleno je v menu aplikace nabídka „Systém“ a v ní je nabídka „Změna referenčního datumu výplatního termínu“.

Pod touto nabídkou se zobrazí nové dialogové okno, kde bude možné změnit datum systémové datum.

Nastavení HR Portálu probíhá stejným způsobem, jen je nutné danou roli s objektovým právem přidělit profilu, který vystupuje na HR Portálu.

Nabídku pro změnu systémového datumu najdete v menu „Nastavení“ v nabídce „Nastavit testovací systémové datum“ která vám otevře dialogové okno, kam se datum dopíše

Nově bude na všech typech klientů (tlusťoch, Web a HR Portál) zobrazeno nastavené systémové datum v horní liště aplikace EGJE, vedle popisku Testovací prostředí nebo Vývojové prostředí.

Dialogové okno


# Standardní řešení okruhu „Dan“

V následující tabulce je uveden seznam objektů zařazených do okruhu Dan. V prvním sloupci je kód objektu, ve druhém označení druhu objektu (F = formulář, P = proces, S = sestava). Třetí sloupec popisuje obsah objektu

Tučným písmem jsou označeny již řešené a zdokumentované objekty

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| [**Dan01**](#_Dan01_-_Formulář:_daně - individuál) | F | Daně – individuální formulář |
| [**Dan02**](#_Dan02_-_Potvrzení_o zdanitelných př) | S | Potvrzení o zdanitelných příjmech a o sražených zálohách na daň |
| [**Dan03**](#_Dan03_-_Mzdový_list) | S | Mzdový list |
| [**Dan04**](#Dan04_popis) | S | Potvrzení o příjmech DPP a sražené dani vybírané srážkou  |
| [**Dan05**](#_Dan05_-_Potvrzení_pro účely daně z ) | S | Potvrzení pro účely daně z příjmů ze závislé činnosti |
| [**Dan06**](#_Dan06_-_Podklad_k Vyúčtování daně z) | S | Podklad k Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků |
| [**Dan06b**](#_Dan06b_–_Vyčtovábní) | S | Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby |
| [**Dan07**](#_Dan07_-_Počet_zaměstnanců ke dni 1.) | S | Počet zaměstnanců k 1.12. |
| [**Dan08**](#_Dan08_-_Přehled_souhrnných údajů ne) | S | Přehled souhrnných údajů nerezidentů |
| [**Dan09**](#Dan09_popis) | E | Export XML souboru Vyúčtování |
| [**Dan10**](#Dan10_popis) | S | Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí |
| [**Dan11**](#_Dan11_-_Roční_daně (výpočet daně z ) | F | Roční daně (výpočet daně z příjmu) |
| [**Dan12**](#_Dan12_-_Roční_zúčtování daně a bonu) | S | Roční zúčtování daně a bonusu |
| [**Dan13**](#Dan13_popis) | S | Děti s daňovou úlevou |
| [**Dan14**](#_Dan14_–_Daňové) | S | Daňové úlevy |
| [**Dan15**](#Dan15_popis) | E | Export dat z Potvrzení o zdanitelných příjmech do XLS |
| [**Dan16**](#Dan16_popis) | S | Detaily zálohové daně |
| [**Dan17**](#Dan17_popis) | S | Potvrzení druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění |
| [**Dan18**](#Dan18_popis) | S | Avíza o ukončení daňového zvýhodnění  |
| [**Dan19**](#_Dan19_–_Potvrzení) | S | Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků o uplatněném daňové, zvýhodnění pro účely DPFO  |
| [**Dan20**](#Dan20_popis) | S | Vyúčtování daně vybírané srážkou - XML  |
| [**Dan22**](#Dan22_popis) | F | Mzdový list + opis RZD  |
| [**Dan31**](#Dan31_popis) | F | Prohlášení poplatníka |
| [**Dan32**](#Dan32_popis) | F | Žádost o roční zúčtování daní |
| [**Dan33**](#Dan33_popis) | F | Prohlášení poplatníka – pro mzdovou účetní |
| [**Dan34**](#Dan34_popis) | S | Opis Prohlášení poplatníka |
| [**Dan35**](#Dan35_popis) | S | Upozornění zaměstnanci na Dan31 |
| [**Dan36**](#Dan36_popis) | F | Žádost o RZD – pro mzdovou účetní |
| [**Dan37**](#Dan37_popis) | S | Opis žádosti o roční zúčtování daní |
| [**Dan38**](#Dan38_popis) | S | Tisk předvyplněné žádosti o roční zúčtování daní |
| [**Dan39**](#Dan39_popis) | S | Tisk předvyplněného Prohlášení |
| [Dan40](#_Dan40_-_Nastavení) | F | Nastavení notifikací pro RZD |
| [**Dan77**](#Dan77_popis) | F | Evidence odložených příjmů z ESOP |

## Dan01 - Daně – individuální formulář

**Individuální formulář se základními údaji o dani.**

**Navigace**: Seznam PV (ačkoliv se jedná o hodnoty za osobu)

Formulář eviduje a obsluhuje údaje o daních zaměstnance (osoby). Obsahuje

* data o daních za kalendářní rok z aktuálního období + podklady pro roční zúčtování daňových záloh,
* podklady pro slevu daně průběžně platné bez ohledu na rok v záhlaví formuláře.

Vlastní data formuláře jsou organizována ve dvou záložkách

* Daňové úlevy.
* Daně ročně/RZD

Záložka „Daňové úlevy“

Daňové úlevy mohou být evidovány pro období delší než rok, nejsou tedy závislé na navigaci podle roku v master okně.

Obsluha: Podle principů práce s individuálními formuláři

Položky:

[Druh daňové úlevy](#Druh_daňové_úlevy)

[Od-do](#OdDo_úlevy)

[Datum narození dítěte](#Datum_narození_dítěte)

[Příjmení a jméno dítěte](#Příjmení_jméno_dítěte)

[Vazba na evidenci rodinných příslušníků](#Vazba_na_rod_příslušníky)

[Pořadí dítěte](#Pořadí_dítěte)

Škola

[Doktorand](#Doktorand)

Poznámka

Záložka „Daně ročně/RZD“

Záložka Daně ročně/RZD obsahuje (ve více záložkách) daňové údaje pro období kalendářního roku (navigace podle roku v master okně).

Obsluha: Podle principů práce s individuálními formuláři

Záložka „Detail“

Základní daňové údaje osoby pro navigovaný kalendářní rok – zdaňovací období.

Položky:

[Rok](#Rok)

[Podepsané daňové prohlášení](#Podepsané_daňové_prohlášení) .. tato položka je na formuláři reprezentována dvakrát; jednou jako pole 12 znaků (v master okně - jeden znak za každý měsíc roku) a podruhé jako 12 zaškrtávacích políček (check boxů), kde lze označit měsíce s podepsaným daňovým prohlášením (v editační záložce Detail).

[Daňový rezident](#Daňový_rezident)

[Potlačit daňové zálohy](#Potlačit_daňové_zálohy)

Identifikace osoby při vyslání na Slovensko – více viz uživatelská dokumentace [Dac\_uzdoc](Dac_uzdoc.htm) – Danění do ciziny.

[Daňové prohlášení předávat elektronicky](#Daňové_Prohlášení_elektronicky)

[Prohlášení předal elektronicky](#Prohlášení_predal_elektronicky)

Dodatečné prohlášení – indikace, že prohlášení poplatníka bylo učiněno dodatečně, po skončení kalendářního roku.
Mzdová účetní nastaví indikaci na Ano, pokud zaměstnanec dodatečně učiní prohlášení poplatníka. V ročním zúčtování daně jsou pak příjmy původně zdaněné srážkovou daní zahrnuty do zálohových příjmů a původně sražená srážková daň je zahrnuta do sražené zálohové daně.
Pozn.: Pokud je použita část programu Elektronická daňovka, je jako Dodatečné prohlášení označeno nejen dodatečné učinění prohlášení, ale i dodatečné změny ve slevách.

Dodatečné prohlášení platí od – období, od kterého platí podepsání dodatečného prohlášení.

Záložka „Zúčtování“

Obsluha: Podle principů práce s individuálními formuláři

Eviduje podklady pro roční zúčtování daňových záloh a současně toto roční zúčtování umožňuje přepočítat.

Položky:

[Žádá o roční zúčtování](#Roční_zúčtování)

[Elektr. žádost o RZD](#Elektr_RZD)

[Úleva na starobního důchodce](#Úleva_na_starobního_důchodce)

[Dary](#Dary)

[Úroky z úvěrů stavebního spoření a hypoték](#Úroky)

[Příspěvek na penzijní připojištění](#Příspěvek_na_penzijní_připojištění)

[Příspěvek na životní pojištění](#Příspěvek_na_životní_pojištění)

[Příspěvek odborům](#Příspěvek_dborům)

Úhrady za zkoušky

[Sleva za umístění dítěte](#školkovné)

[Sleva za zastavenou exekuci (od roku 2022)](#Sleva_exekuce)

[Výpočet RZD proveden dne (od roku 2024)](#Vypocet_RZD_proveden_dne)

Po provedení výpočtu RZD je u následujících položek (Dary, Úroky z úvěrů, Příspěvek na penzijní připojištění, Příspěvek na životní pojištění, Příspěvek odborům, Úhrady za zkoušky) zobrazena skutečně zúčtovaná částka.

A pro opravy automaticky načtených částek

[Korekce příjmů](#Korekce_pojistného)

[Korekce pojistného](#Korekce_pojistného)

[Korekce daňových záloh](#Korekce_daňových_záloh)

[Korekce daňového bonusu](#Korekce_bonusu)

Speciální tlačítka:

*Vypočti* .. Na základě vyplněných položek a evidovaných zúčtovaných dat se vypočte částka ročního zúčtování zálohové daně. Ta se v zápětí zobrazí na formuláři. Od RZD za rok 2017 se nejen výsledek, ale i ostatní dílčí data RZD uloží do databáze.*Detail výpočtu ..* Zobrazí se postup výpočtu v detailech řádků tiskové sestavy [Dan12](#_Dan12_-_Roční_zúčtování daně a bonu)

Kontextové volání:

[Dan12](#_Dan12_-_Roční_zúčtování daně a bonu) – sestava ročního zúčtování

Záložka „Předchozí zaměstnavatelé“

Pro evidenci údajů z Potvrzení od každého předchozího zaměstnavatele slouží tato záložka s údaji

[Od - do](#OdDo_platnost_prech_zam)

[Příjmy](#Příjmy_predch)

[Pojistné](#Pojistné_predch)

[Zálohy](#Zálohy_prech)

Daňový bonus

[Předchozí zaměstnavatel](#Předchozí_zaměstnavatel) - Doklad

Záložka „Dávka zúčtování“

Obsluha: Podle principů práce s individuálními formuláři.

U uživatelů, kteří vyžadují zpracování RZD po dávkách, je na této záložce možné zařadit zaměstnance na dávku, v rámci které bude zaměstnanci zpracováno RZD.

Zařazení konkrétního zaměstnance na dávku se provede nastavením položky Dávka pro RZD na hodnotu větší než 0 (a menší než 10000).

Speciální tlačítko:

Tlačítko „Zařazení osob v navigačním seznamu do dávky“ umožňuje hromadně zařadit na dávku všechny zaměstnance uvedené v navigačním seznamu.

Uživatelé, kteří nechtějí RZD zpracovávat v dávkách, ponechají u zaměstnance defaultně přednastavenou hodnotu dávky 0 - bez rozlišení.

Záložka „Evidence odložených příjmů z ESOP“

Pouze informativní náhled na příjmy získané v rámci ESOP (tzv. „zaměstnanecké akcie“).

Tyto příjmy je nutno od roku 2024 uvádět na ML (Dan03).

Evidenci těchto příjmů lze provádět pouze z formuláře Dan77.

Poznámka:

Záznam o dani na daný rok nelze smazat, pokud

- je již spočtena výplata za jakékoli období daného roku nebo

- je evidována odeslaná elektronická žádost o RZD za daný rok nebo

- je evidováno odeslané Prohlášení na daný rok

- je evidováno Potvrzení od jiného zaměstnavatele za daný kal. rok

## Dan02 - Potvrzení o zdanitelných příjmech a o sražených zálohách na daň

Předepsané potvrzení o zdanitelných příjmech zaměstnance (pro dalšího zaměstnavatele nebo vlastní přiznání k dani zaměstnance).

Sestava slouží jako podklad pro roční vyúčtování daně. Splňuje požadavky finančního úřadu na formulář "Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti". Předkládá celkový roční přehled za zaměstnance o zdanitelném příjmu, odvedeném sociálním a zdravotním pojištění a výši zaplacených záloh na daň včetně uplatnění daňových slev a zvýhodnění za zdaňovací období.

Načítá zúčtovaná data za zdaňovací období - rok, které si zvolí uživatel; primárně je nastaveno aktuální zdaňovací období, a také z korekcí zadaných na f. Dan01/Daně ročně/Zúčtování.

Data čerpá z formulářů - základní údaje - osoba, adresy a telefonní spojení, daně, rodinní příslušníci, podklady pro daňové úlevy.

Sestava je omezena podle přístupových práv uživatele na PV (průběžně).

Pozn. 1: Pro uživatele pracující v anglické jazykové mutaci (jazyk = „en“) je sestava Dan02 vytištěna v anglickém jazyce podle oficiálního formuláře. Podle zákona o správě daní a poplatků však lze tento formulář předkládat jako oficiální pouze v českém jazyce. V anglickém jazyce předkládat jako oficiální nelze – viz podtisk formuláře, lze jej použít pouze jako informaci pro anglicky mluvícího zaměstnance.

Pozn. 2: Vybraná data z tohoto potvrzení umožňuje vyexportovat do XLS souboru sestava [**Dan15**](#Dan15_popis).

Pozn. 3: Protože se jedná o Potvrzení o zdanitelných příjmech, uvádějí se v řádku 3 pouze ty měsíce, ve kterých byla nějaká část úhrnu zdanitelných příjmů uvedených v ř. 1 zúčtována.

Neuvádí se měsíce, ve kterých zaměstnanec žádný zdanitelný příjem zúčtován neměl (neměl zúčtován vůbec žádný příjem nebo měl zúčtován pouze příjem od daně osvobozený - například náhrada příjmu při DPN nebo nemocenské dávky ČSSZ).

Pozn. 4: Datum vrácení přeplatku z RZD je datem výplatního termínu (Vyp02) období, ve kterém byl přeplatek zaměstnanci zúčtován.

Sestavu je možno vytisknout včetně razítka uloženého na f. Opv31 – viz [Opv\_uzdoc](Opv_uzdoc.htm), kap. 3.29 Opv31.

Pokud má uživatelův profil nastaven jako jazyk angličtinu (en) je sestava vytištěna v AJ verzi.

## Dan03 - Mzdový list

Povinně vedený mzdový list podle platných předpisů. Obsahuje základní přehled o zaměstnancích a jejich mzdových náležitostech za kalendářní rok. Kromě pevných řádků v záhlaví je obsah dán výskytem SLM za sledovaný rok.

Sestava mzdový list byla vytvořena tak, aby splňovala požadavky platné legislativy. Jedná se o jeden z nejdůležitějších mzdových dokumentů, který musí organizace uchovávat v archivu nejméně 30 let.

V záhlaví mzdového listu je uveden rok, k němuž se vztahují data, jméno zaměstnance a základní identifikace zaměstnance. Dalším oddílem je výčet a podrobný popis právních vztahů zaměstnance, které jsou čerpány z formulářů o PV. Uplatnění daňových úlev rozepisuje po měsících. Podrobný rozpis SLM je vypsán formou tabulky po měsících na jednotlivé složky mzdy včetně udání právního vztahu a ročního součtu pro každou SLM. Zvlášť jsou uvedeny skupiny o směnách, hodinách a částkách. Ke každému měsíci je přiřazen kód platné zdravotní pojišťovny. Průměry - vyměřovací základy a pracovněprávní průměry - jsou vyčísleny pro každý PV. U zaměstnanců, kteří ve sledovaném období pracovali v režimu konta pracovní doby, je uvedena doba účasti v KPD a pracovně právní průměr připadající na dobu účasti zaměstnance ve vyrovnávacím období. V závěru sestavy jsou podrobně rozepsány uplatněné DNP.

Sestava je omezena podle přístupových práv uživatele na PV (průběžně).

Na přístupnost/funkčnost období v sestavě mají vliv tyto objekty práv:

fVypZrusInd právo zpřístupňuje tisk výplatních tiskovin ve statusu výplatního termínu < 5, kdy ještě není tento VT zpřístupněn koncovým uživatelům.

viz též [EGJE\_Provdoc](EGJE_provdoc.htm) kap. [Speciální objekty přístupových práv](EGJE_provdoc.htm#spec_objekty_prav)

Poznámka:

Podle § 38j odst. 2 písm. h) zákona o daních z příjmů musí mzdový list obsahovat údaje o výpočtu daně a provedeném ročním zúčtování záloh a daňovém zvýhodnění. Z konzultací s GFŘ na téma realizace tohoto požadavku vyplývá, že mzdový list nelze chápat jako jediný list papíru, ale jako soubor dokladů. Nelze tedy požadovat (a ani GFŘ to nepožaduje), aby údaje o RZD byly nutně nějakým způsobem vměstnány na sestavu obvykle nazývanou „mzdový list“ (Dan03), ale zcela postačuje k této sestavě přiřadit tiskopis „Výpočet daně a daňového zvýhodnění u DPFO ze závislé činnosti“ (v EGJE sestavu Dan12) za předchozí kalendářní rok.

## Dan04 – Potvrzení o příjmech DPP a sražené dani vybírané srážkou

Sestava slouží pro zaměstnance jako podklad pro případné zahrnutí srážkově daněných příjmů z DPP do daňového přiznání. Předkládá celkový roční přehled za zaměstnance o zdanitelném příjmu z dohod o provedení práce daněném zvláštní sazbou daně a výši zaplacené daně srážkou za zdaňovací období. Sestavu je povinen vystavit zaměstnavatel na žádost zaměstnance.

Sestava je omezena podle přístupových práv uživatele na PV (průběžně).

Sestavu je možno vytisknout včetně razítka uloženého na f. Opv31 – viz [Opv\_uzdoc](Opv_uzdoc.htm), kap. 3.29 Opv31.

Pokud má uživatelův profil nastaven jako jazyk angličtinu (en) je sestava vytištěna v AJ verzi.

## Dan05 - Potvrzení pro účely daně z příjmů ze závislé činnosti

Potvrzení o tom, že zaměstnanec neuplatňuje děti pro účely nezdanitelných částí základu daně.

Jednoduché potvrzení informující o období, v němž zaměstnanec neuplatnil daňové zvýhodnění na děti. Kromě základních údajů o zaměstnanci - jméno, příjmení, rodné číslo a adresa jsou uvedena jména, příjmení, rodná čísla a výše uplatňovaného daňového zvýhodnění na děti zaměstnance, na něž se toto potvrzení vztahuje, tj. děti nezletilé nebo soustavně se připravující na budoucí povolání. Podkladem pro tato data je zaměstnancem podepsané prohlášení pro dané období a doklad o trvajícím studiu dítěte. Potvrzení odpovídá §15 odst.1 písm. b zákona 586/1992 a je vystavováno pro účely uplatnění v samostatném daňovém přiznání zaměstnance nebo slouží pro potřeby zaměstnavatele jeho manželky/jejího manžela.

Sestava je omezena podle přístupových práv uživatele na PV (průběžně).

## Dan06 - Podklad k Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Sestava je podkladem pro výkaz Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období (dále jen „Vyúčtování“) je po uplynutí tohoto zdaňovacího období nebo po ukončení činnosti povinen plátce daně (§ 6 odst.3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „zákon o správě daní a poplatků“) předložit příslušnému finančnímu úřadu do třiceti dnů ode dne, v němž byl povinen za zdaňovací období odvést poslední daňovou povinnost (§ 69 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků a § 38h odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).Instrukce pro uživatele, kteří mají zavedeno více SJ se stejným DIČ, jsou uvedeny v kapitole [Daňové výkazy za DIČ](#Vykazy_za_dic).

Pozn.: Pro správné vykázání oprav RZD, popř. opravy zálohy na daň či daňového bonusu, je potřeba u opravných SLM zadávat v položce Období vzniku (Vyp01) období, kdy mělo být správně zaúčtováno.

## Dan06b – Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby

Sestava je podkladem pro výkaz Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob za zdaňovací období.

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob (dále jen „Vyúčtování“) je povinen plátce daně, plátcova pokladna podat příslušnému finančnímu úřadu do 4 měsíců po uplynutí kalendářního roku podle §137 odst.2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, případně z důvodu a ve lhůtách uvedených v bodě 01c v oficiálním dokumentu s pokyny pro vyplnění tohoto formuláře.

Dle pokynů pro Vyúčtování daně vybírané srážkou se hodnoty uváděné v jednotlivých měsících mají týkat srážkové daně, která měla být v daném měsíci sražena (a nikoli zúčtována), Tzn. například částky zúčtované za prosinec předcházejícího roku budou uvedeny v hodnotách za leden vykazovaného roku.

Instrukce pro uživatele, kteří mají zavedeno více SJ se stejným DIČ, jsou uvedeny v kapitole [**Daňové výkazy za DIČ**](#Vykazy_za_dic).

## Dan07 - Počet zaměstnanců k 1.12.

Jedná se o povinnou součást tiskopisu "Vyúčtování daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků" (sestava Dan06) za zdaňovací období.

Obsah sloupců Název obce / Číslo obce (ZÚJ) / Název území okresu čerpá systém z položky Opv01/Popis/Kód území NUTS/LAU, resp. téhož údaje na pracovním místě, pokud tento údaj není u PV osoby vyplněný.

Zmíněná položka (Kód území NUTS/LAU) je naplňována hodnotou z JPČ Kód územní jednotky (JPC *nuts*). Tento číselník je typu S (smíšený), má tedy část spravovanou jak dodavatelem (Elanor), tak uživatelem.

Dodavatel v tomto číselníku udržuje (v části "Hodnoty Elanor") údaje podle celostátního číselníku NUTS - tedy územní jednotky (např. Praha = CZ0100). Od verze e201303 tento číselník obsahuje i číselník obcí (rozšíření podle číselníku LAU2), který je uveden v části číselníku spadající do údržby uživatelem. V případech, kdy uživatel potřebuje doplnit číselník obcí, doporučujeme použít následující postup.

Do uživatelské části číselníku (Hodnoty uživatel) doplňte obec např. takto :

Název = název obce, např. Bruntál

Kód - prvních 6 pozic NUTS (kód okresu) + dalších 6 pozic LAU 2 (kod obce), např. CZ0801123456

Hodnota - jde pouze o interní označení, systém pro uživatelské hodnoty v této položce dovoluje pouze hodnoty končící číslicí 5-9. Jedná se pouze o evidenční hodnotu - do sestav se promítají položky Kód, Název.

**Pokud má sestava Dan07 správně pracovat, je nutno každému PV přiřadit do položky Opv01/Popis/Kód území NUTS/LAU výběrem z JPC nuts hodnotu, která označuje "obec", tedy hodnotu z části číselníku udržované uživatelem.**

Instrukce pro uživatele, kteří mají zavedeno více SJ se stejným DIČ, jsou uvedeny v kapitole [**Daňové výkazy za DIČ**](#Vykazy_za_dic).

Poznámka:

Elektronickou podobu této přílohy vyúčtování obsahuje věta B elektronického podání Vyúčtování Dan09. Pro její správné vyplnění platí výše uvedené poznámky stejným způsobem.

## Dan08 - Přehled souhrnných údajů nerezidentů

Sestava je podkladem pro Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků. Jedná se o přílohu č.2 k Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (sestava Dan06).

Instrukce pro uživatele, kteří mají zavedeno více SJ se stejným DIČ, jsou uvedeny v kapitole [**Daňové výkazy za DIČ**](#Vykazy_za_dic).

## Dan09 – XML export Vyúčtování daně z příjmů FO ze záv.činnosti a funkčních požitků

Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob lze podávat na papírovém tiskopisu vydaném MF ČR.

Pokud však zaměstnavatel v průběhu zdaňovacího období zaměstnává (nebo některá z jeho pokladen vyplácí) více než 10 daňových nerezidentů, je zaměstnavatel povinen již za zdaňovací období 2009 podat Vyúčtování správci daně pouze elektronickou cestou, a to v XML souboru, jehož popis je uveden na webových stránkách daňové správy http://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\_pub/epo2\_info/popis\_struktury\_seznam.faces

Datový soubor pro tyto zaměstnavatele obsahuje kromě vlastního vyúčtování i povinné přílohy Zaměstnanci podle výkonu práce (jako podklad je to sestava Dan07) a Přehled souhrnných údajů nerezidentů (Dan08).

Parametry generovaného souboru jsou správní jednotka a zdaňovací období.

Vygenerovaný XML soubor je nutno považovat pouze za podklad, a to vzhledem k tomu, že v systému EGJE nejsou (a nemohou být) evidovány některé údaje potřebné pro kompletní vyplnění Vyúčtování (typickým příkladem je datum, kdy měla být záloha na daň sražena). Vygenerovaný soubor je pro doplnění údajů nutno upravit, nejlépe pomocí aplikace EPO (elektronická podání) na webu MF ČR. V tomto prostředí je nutno vygenerovaný soubor otevřít a doplnit zbývající požadované údaje, případně upravit stávající. Aplikace EPO pak před vygenerováním konečné verze souboru pro elektronické podání provede obsahové a formální kontroly na úplnost a logickou správnost vyplnění.

Instrukce pro uživatele, kteří mají zavedeno více SJ se stejným DIČ, jsou uvedeny v kapitole [**Daňové výkazy za DIČ**](#Vykazy_za_dic).

Pozn.: Pro správné vykázání oprav RZD, popř. oprav zálohy na daň (SLM s IA 3163/3165) či daňového bonusu (SLM s IA 3193/3195), je potřeba u opravných SLM zadávat v položce Období vzniku (Vyp01) období, kdy mělo být správně zaúčtováno.

V sestavě jsou rovněž zohledněny SLM s IA 5190 a IA 5191 související se záporným odvodem daně.

## Dan10 – Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí

Oznámení o splnění povinnosti odvodu sražené daně z příjmů uvedených v § 22 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, nebo o příjmu, ze kterého by byla odvedena srážková daň, pokud by od této daně nebyl příjem osvobozen, které je povinen plátce podat současně s úhradou daně podle § 38da zákona o daních z příjmů.

Parametricky je možno volit, zda se mají načíst příjmy zdaněné srážkou, nebo příjmy daňově osvobozené.

Pro plnění položky Druh příjmu je vytvořen jednopoložkový uživatelský číselník dan10, do nějž si používané položky musí uživatel doplnit sám.

## Dan11 - Roční daně (výpočet daně z příjmu)

Formulář podává celkový pohled na roční zúčtování daňových záloh. Umožňuje rovněž hromadné provedení ročního výpočtu daňového vyrovnání a hromadného převedení výsledků ročního zúčtování do zvoleného období k vlastnímu zúčtování se zaměstnancem.

**Hromadný formulář se záložkami:**

Záložka „Proveď“

V případě, že uživatel zpracovává RZD v dávkách, může prostřednictvím položky „[Zpracovat data zaměstnanců z dávky:](#Dan01_davka)“ vybrat dávku RZD, kterou chce zpracovávat. V případě, že možnost zpracovat RZD po dávkách nechce využít, je potřeba ponechat přednastavenou hodnotu 0 – bez rozlišení. Takto se provedou níže uvedené úkony za všechny PV, na které má uživatel přístupová práva bez ohledu na jejich přiřazení (či nepřiřazení) na dávku.

Na záložce jsou dále k dispozici tlačítka pro provedení následujících akcí:

- Hromadný výpočet roční daně – provádí výpočet roční zúčtování za všechny osoby, ke kterým má uživatel přístup a požádaly o zúčtování

- Převod do mezd – převádí výsledky ročního zúčtování (>0) do vstupů pro výpočet některého z následujících měsíců

- Zrušení převedených dat do mezd – ruší převedené výsledky ročního zúčtování

- Hromadný tisk – Tiskne protokol ročního výpočtu = sestavu [Dan12](#_Dan12_-_Roční_zúčtování daně a bonu)

Záložka „Data roční daně“

Obsluha: Podle principů práce s hromadnými formuláři

Eviduje výsledky ročního zúčtování daňových záloh. Needitovatelné !

Položky:

Identifikace zaměstnance (osčpv, příjmení, jméno)

[Žádost o roční zúčtování](#Roční_zúčtování)

[Načteno](#Načteno)

Zúčtování daně – výsledek výpočtu

Zúčtování bonusu – výsledek výpočtu

[Převedeno](#Převedeno_do_mezd)

[Do období](#Převedeno_do_mezd) – období, do kterého byl jako vstup převeden rozdíl z RZD

[Dávka](#Dan01_davka) – číslo dávky, na kterou je zaměstnanec přiřazen pro RZD v daném roce.

## Dan12 - Roční zúčtování daně a bonusu

Protokol o provedení ročního zúčtování daňových záloh.

Sestava vytváří protokol o ročním zúčtování daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků, který splňuje požadavky Finančního úřadu. Toto vyúčtování probíhá v souladu se zákonem č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, v rozmezí ledna až března následujícího roku po ukončení ročního daňového období.

Sestavu je možno vytisknout včetně razítka uloženého na f. Opv31 – viz [Opv\_uzdoc](Opv_uzdoc.htm), kap. 3.29 Opv31.

Uživatel se speciálním právem Dan12email (viz též [EGJE\_Provdoc](EGJE_provdoc.htm) kap. [Speciální objekty přístupových práv](EGJE_provdoc.htm#spec_objekty_prav)) může zaslat sestavu Ročního zúčtování daně na mail zaměstnance.

## Dan13 - Děti s daňovou úlevou

Seznam dětí, na které je uplatňovaná daňová úleva. Sestava slouží ke kontrole potvrzení pro uplatňování daňových úlev (potvrzení o studiu).

Je možno zvolit, že nemají být zobrazeny ty evidované děti, na něž není daňová úleva uplatňována.

## Dan14 – Daňové úlevy

Seznam osob, které uplatňují daňové úlevy. V parametrech sestavy je možno zvolit, zda se má či nemá na sestavě zobrazovat i zadaná platná základní sleva na poplatníka. Pokud není podepsáno prohlášení k dani nebo není uplatňována základní částka na zaměstnance, sestava na to upozorňuje.

Je možno zvolit, že nemají být zobrazeny ty evidované děti, na něž není daňová úleva uplatňována.

Sestava je implicitně tříděná podle příjmení zaměstnance a dále (v rámci osoby) je řazení úlev podle druhu úlevy a platnosti OD.

## Dan15 – Export dat z Potvrzení o zdanitelných příjmech do XLS

Sestava umožňuje vyexportovat vybrané položky (Všechny, které nemohou být vícečetné. Neobsahuje tedy informace o dětech, invaliditě apod.) z Potvrzení o zdanitelných příjmech ( Dan02 ) do XLS souboru.

## Dan16 – Detaily zálohové daně

Daňová sestava s přehledem daňových položek v měsíci zúčtování.

## Dan17 - Potvrzení pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění

Sestava Dan17 – Potvrzení pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění – je zpracována podle tiskopisu Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění (MFin 5556 – vzor č. 1).

Na sestavě zaměstnavatel potvrzuje, že k zadanému období jeho zaměstnanec uplatňuje daňové zvýhodnění na uvedené vyživované děti s uvedením výše jejich daňového zvýhodnění. Potvrzení by měl zaměstnavatel vystavit vždy při změně uplatňovaných vyživovaných dětí (jejich počtu či výše uplatňovaného daňového zvýhodnění).

Sestava je omezena podle přístupových práv uživatele na PV (průběžně).

Sestavu je možno vytisknout včetně razítka uloženého na f. Opv31 – viz [Opv\_uzdoc](Opv_uzdoc.htm), kap. 3.29 Opv31.

## Dan18 – Avíza o ukončení daňového zvýhodnění

Sestava Dan18 – Avíza o ukončení daňového zvýhodnění – sleduje, zda v zadaném rozmezí Období od-Období do je u zaměstnanců (či v případném výběru) evidováno ukončení uplatňování daňového zvýhodnění na dítě takové, že po jeho ukončení je ještě evidováno pokračování dalšího daňového zvýhodnění s vyšším stupněm zvýhodnění.

Tuto sestavu lze využít s předstihem k informování konkrétního zaměstnance o blížící se změně a k vybídnutí k tomu, aby se v rodině zamysleli, v jaké výši budou daňové zvýhodnění na další děti aplikovat.

K případné změně ve výši uplatňování daňového zvýhodnění je však nutno mít v každém případě od zaměstnance podepsaný dodatek k Prohlášení o změně v uplatňovaném daňovém zvýhodnění.

Sestava je omezena podle přístupových práv uživatele na PV (průběžně).

Je možno zvolit, že nemají být zobrazeny ty evidované děti, na něž není daňová úleva uplatňována.

## Dan19 – Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků o uplatnění nároku na daňové zvýhodnění pro účely DPFO

Sestava Dan19 - Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků na uplatnění nároku na daňové zvýhodnění pro účely DPFO – vychází z tiskopisu MF ČR 25 5558.

O vydání tohoto Potvrzení mohou požádat zaměstnanci, kteří vyživují ve společné domácnosti děti a jejichž partner bude podávat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob (DPFO). Nezáleží přitom na způsobu, jakým bude vyrovnávat daňové povinnosti sám zaměstnanec.

Poznámka:

Sestava je názvem velmi podobná Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků na uplatnění nároku na daňové zvýhodnění (tiskopis 25 5556, v EGJE sestava Dan17).

Zásadním rozdílem mezi nimi je to, že

* Sestava Dan17 - Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků na uplatnění nároku na daňové zvýhodnění (tiskopis 25 5556) je určena ke zmapování okamžitého stavu uplatňovaného daňového zvýhodnění na vyživované děti ke konkrétnímu okamžiku/období, a je určena pro kontrolní potřeby zaměstnavatele druhého z poplatníků
* Sestava Dan19 - Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků na uplatnění nároku na daňové zvýhodnění pro účely DPFO (tiskopis 25 5558) je určena pro potřeby daňového přiznání DPFO, které podává druhý z poplatníků, a obsahuje data za celý rok.

Sestavu je možno vytisknout včetně razítka uloženého na f. Opv31 – viz [Opv\_uzdoc](Opv_uzdoc.htm). kap. 3.29 Opv31.

## Dan20 – Vyúčtování daně vybírané srážkou – XML

Sestava Dan20 generuje XML soubor s podklady pro Vyúčtování daně vybírané srážkou, který je určený pro nahrání dostupných dat na portál daňové správy.

Sestava navazuje na řešení sestavy Dan06b, která poskytuje tytéž data v textové podobě.

Stejně jako u sestavy Dan20 platí, že dle pokynů pro Vyúčtování daně vybírané srážkou se hodnoty uváděné v jednotlivých měsících týkají srážkové daně, která měla být v daném měsíci sražena (a nikoli zúčtovaná), Tzn. například částky zúčtované za prosinec předcházejícího roku budou uvedeny v hodnotách za leden vykazovaného roku.

## Dan22 – Mzdový list + opis RZD

Formulář Dan22 vychází vstříc požadavkům Zákona o daních z příjmů v oblasti obsahu ML, který má podle § 38j odst. 2 písm. h) obsahovat údaje o výpočtu daně a provedeném ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění. Přičemž pro účely ML za zdaňovací období 2017 se jedná o údaje o ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2016, které bylo provedeno v roce 2017, a to včetně výpočtu daně za období 2016 (přičemž výpočet RZD – sestava Dan12 - za rok 2016 může být ke mzdovému listu za rok 2017 přiložen).

Přestože tyto sestavy (ML a RZD za rok předchozí) mají být "pohromadě", je z praktického hlediska zřejmý časový nesoulad mezi obdobími jejich zpracování - RZD za rok 2016 se provádí cca v březnu roku 2017, přičemž ML za rok 2017 se tiskne začátkem roku 2018.

Z hlediska praxe je tedy obtížné "schovávat" například od března roku 2017 opisy RZD za rok 2016 a čekat do jara roku 2018, kdy budou k dispozici ML za rok 2017, a pak tyto sestavy spojovat pro jednotlivé poplatníky.

Proto jsme připravili formulář Dan22, který tisk obou sestav, byť za rozdílná zdaňovací období, spojí do jednoho proudu a umožní tak lépe s oběma tiskopisy pro uvedený účel pracovat.

Z hlediska snazší manipulace se mzdovými listy jednotlivých poplatníků je možno zvolit, zda bude za každého zvoleného poplatníka vytvořen samostatný PDF soubor s oběma sestavami najednou (v tomto případě je součástí názvu PDF souboru osobní číslo zaměstnance), nebo zda bude vytvořen jeden soubor PDF, kde budou pro zvolené osoby vždy vyčíslené sestavy ML (Dan03) a RZD (Dan12) hned za sebou.

## Dan31 – Prohlášení poplatníka

ZPOPLATNĚNÁ ČÁST PROGRAMU

Formulář je určen pro zaměstnance. Zaměstnanec definuje, které slevy na dani a daňové zvýhodnění pro daný rok bude chtít uplatnit. Po vyplnění údajů a případném přiložení elektronických příloh je možné údaje v Prohlášení odeslat ke kontrole mzdové účetní. Pro ukládání příloh platí následující omezení:

1, velikost příloh v default nastaveni 5012 kB. Je možné změnit na Adm21/Self-service položka Max.velikost přílohy (kB)

* 2, je možné vložit následné typy příloh: **"docx", "doc", "rtf", "pdf", "txt", "odt", "xlsx", "xls", "xlsm", "ods", "xml", "jpg", "jpeg", "png", "gif", "tif", "tiff","pfx"**

V záhlaví je určen rok, pro který se údaje v Prohlášení vyplňují (init hodnota je určena referenčním obdobím, ke kterému je uživatel přihlášen).

Záložka „Prohlášení“

Tlačítka:

* + Stáhnout pokyny – umožní zaměstnanci stáhnout informace k vyplňování formuláře (soubor s pokyny je nejdřív třeba uložit na formuláři Adm21 / záložka HR portál),
	+ Nové prohlášení – takto se zadá první prohlášení v roce (tzv. originál), po stisknutí tlačítka se spouští průvodce vyplněním (viz dále – způsob práce s formulářem),
	+ Úpravy v prohlášení – tlačítko je přístupné pouze pro záznamy prohlášení ve statusu 0-koncept, 12-vráceno k opravě/doplnění, slouží k úpravě dříve zadaných údajů pomocí průvodce vyplněním prohlášení,
	+ Změna v prohlášení – tlačítko je přístupné pouze, pokud již v daném roce existuje nějaká verze prohlášení a zaměstnanec ji nemůže editovat (tzn. verze je ve statusech 10 nebo 11, tj. odeslaná MÚ, nebo ve statusech 20-schváleno MÚ, 30-promítnuto do Dan01), tlačítkem se spouští průvodce vyplněním (viz dále – způsob práce s formulářem),
	+ Odeslat mzdové účetní – odeslat prohlášení je možné pouze, pokud je potvrzena správnost zadaných dat (což podle konfigurace na Adm33 může znamenat buď zatržení pole „Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů“ nebo spárování skenu podpisu) a prohlášení je ve statusu 0-koncept, nebo 12-vráceno k opravě/doplnění (před odesláním prohlášení jsou prováděny kontroly údajů prohlášení, v případě nesprávného vyplnění je uživatel informován hláškami),
	+ Vzít/Vyžádat zpět k opravě – umožní zaměstnanci si stáhnout (Vzít) odeslané Prohlášení opět k sobě pro úpravy či doplnění (pokud jej mzdová účetní ještě neschválila), případně požádat prostřednictvím tohoto tlačítka mzdovou účetní, aby již schválené (dosud nepromítnuté) Prohlášení vrátila na jeho stranu (status **15-požádáno o vrácení k opravě)** – to však vyžaduje souhlas mzdové účetní, která v případě souhlasu Prohlášení vrátí tlačítkem Vrátit k opravě na f. Dan33, nebo tuto žádost o vrácení zamítne tlačítkem Zamítnout žádost o vrácení tamtéž.
* Tisk – opis dané verze prohlášení do papírového formuláře. Pokud odpovědná osoba na daném kroku relevantním pro podpis daňového formuláře podepsala s užitím podpisového vzoru, pak pro vložení podpisu do příslušného podpisového pole formuláře bude použitý podpisový vzor. V případě, kdy krok byl akceptován schválením, ne podepsán podpisovým vzorem, bude do pole pro podpis vložen textový řetězec jména a příjmení osoby.
* Záložka „Audit“ - zobrazuje kdo a kdy editoval údaje v žádosti, změny statusu žádosti (tj. jak byla předávána mezi zaměstnancem a mzdovou účetní), způsob podepsání (jen pro vybrané kroky workflow žádosti), poznámky ke změnám statusu.

Pro každou verzi prohlášení zaměstnanec definuje, od jakého období platí a které slevy v ní uplatňuje. Jednotlivé údaje je možné doložit elektronickými přílohami.

**Poznámka:**

Byť je samotné Prohlášení platné maximálně v daném kalendářním roce, umožnujeme v něm deklarovat slevy/zvýhodnění s platností přesahující daný kalendářní rok.

**Samotná možnost deklarace slev/zvýhodnění v Prohlášení na období delší než kalendářní rok a jejich evidence v EGJE však neznamená, že by tyto slevy/zvýhodnění byly v období přesahujícím konec kalendářního roku (tedy v příštích letech) automaticky uplatňovány.**

Pro uplatnění evidovaných slev je vždy nutná i evidence o podepsaném prohlášení na příslušné období (Dan01/Podepsané daňové Prohlášení) – aktuální Prohlášení vždy provádí podepsání Prohlášení maximálně do konce kalendářního roku, pro uplatnění evidovaných slev/zvýhodnění v dalším roce je tedy nutné podepsat Prohlášení na další kalendářní rok.

Zároveň toto řešení umožňuje mít v novém Prohlášení i již dříve deklarované, dosud platné slevy/zvýhodnění, a to včetně platných příloh.
Podzáložka „Děti“ – zde zaměstnanec definuje pro danou verzi prohlášení, jaké děti chce uplatnit pro daňové zvýhodnění. Pokud jsou děti již evidovány na formuláři Dan01, jsou údaje o nich předvyplněny.

Ve spodní části formuláře jsou údaje o spoluvyživující osobě (manžel/ka), vyplňují se pouze, pokud jiný poplatník ve společné domácnosti vyživuje děti uvedené v prohlášení.

Podzáložka „E-přílohy“ zobrazuje elektronické přílohy k dané verzi prohlášení.

Podzáložka „Audit“ zobrazuje kdo a kdy editoval údaje dané verze prohlášení a jak bylo toto prohlášení předáváno mezi zaměstnancem a mzdovou účetní.

Záložka „E-přílohy za osobu“ zobrazuje elektronické přílohy dodané zaměstnancem bez ohledu na rok a verzi prohlášení. Záznamy příloh je možné vyfiltrovat pro aktuální rok (dle referenčního období) zatržením pole „Jen aktuální rok“.

**Způsob práce s formulářem**

Zaměstnanec má přístupné tlačítko „Stáhnout pokyny“ – to slouží pro stažení souboru s informacemi, jak formulář prohlášení vyplnit. Pozn.: soubor s pokyny musí připravit mzdová účetní, která ho uloží do systému na formuláři Adm21 / záložka HR portál.
Další přístupná tlačítka jsou „Nové prohlášení“ nebo „Změna v prohlášení“ v závislosti na tom, zda v daném roce již existuje záznam s údaji prohlášení poplatníka.

Dále je dostupné tlačítko „Úpravy prohlášení“ pro opravy konkrétního záznamu.

Po stisknutí příslušného tlačítka se spustí průvodce vyplněním prohlášení.

Nové prohlášení:

* + na první kartě průvodce je třeba vyplnit období, od kdy platí údaje v prohlášení, zda poplatník činí prohlášení a dále jaké slevy na dani poplatník uplatňuje.
	Pozn.: Slevy na dani je možné uplatňovat, pouze pokud zaměstnanec učiní prohlášení (zadá ano do položky „Činím prohlášení“).
	Slevu na studenta (studujícího zaměstnance) je možné uplatnit pouze do 28 let zaměstnance (a do konce roku 2023).
	+ na druhé kartě se vyplňují údaje o dětech, na které chce zaměstnanec čerpat daňové zvýhodnění (pokud děti již byly pro daně uplatňovány, jsou údaje předvyplněny, pro děti starší 18 let je třeba doložit přílohu s potvrzením o studiu),
	Pokud chce zaměstnanec uplatnit např. slevu jen na druhé dítě (první uplatňuje manžel/ka), pak musí zadat i „první“ dítě, u něhož nastaví do položky „Uplatňuji nárok“ hodnotu 0-neuplatňuji.
	+ třetí karta průvodce (pouze pokud jsou uplatňovány děti) slouží pro zadání údajů o spoluvyživujcí osobě (manžel/ka),
	Karta se vyplňuje vždy, pokud jsou uplatněny slevy na děti, minimálně je třeba zadat, zda ve společné domácnosti vyživuje děti ještě jiná osoba (manžel/ka, partner/ka).
	Pokud zaměstnanec zadá do spoluvyživující osoby „Ano“, je třeba zadat minimálně jméno, příjmení a rodné číslo (manžela/ky, partnera/ky).
	+ poslední karta průvodce zobrazí již zadané elektronické přílohy (podklady pro uplatnění jednotlivých slev/daňových zvýhodnění), případně je zde možné zadat další přílohy nebo dříve zadané přílohy smazat,
	+ na závěr průvodce je možné zadané údaje uložit k pozdější editaci / doplnění, pak ještě prohlášení není učiněno, je ve statusu **0-koncept**. Nebo je možné prohlášení odeslat mzdové účetní ke kontrole, pak je prohlášení ve statusu **10-odesláno MÚ**.

Uložené prohlášení ve statusu 0-koncept je možné dále upravovat, případně doplňovat o nezbytné přílohy. Vlastní odeslání mzdové účetní se provede pomocí tlačítka „Odeslat mzd. účetní“. Odeslání je možné pouze tehdy, pokud zaměstnanec zatrhne políčko „Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů“ a jsou splněny kontroly správnosti zadaných údajů.

Odeslané prohlášení není možné upravovat. V případě změn je možné zadat další verzi (změnu) prohlášení.

Úpravy prohlášení:

* zaměstnanec může opravit dříve zadané údaje pomocí průvodce, pokud ještě neodeslal prohlášení mzdové účetní, nebo pokud mu mzdová účetní vrátila prohlášení k opravě/doplnění (tj. statusy: 0-koncept, 12-vráceno k opravě/doplnění).

Změna v prohlášení:

* + na první kartě průvodce je třeba zadat období, od kdy platí změna v prohlášení a určit o jakou změnu se jedná (slevy, děti, spoluvyživující),
	+ dle v prvním kroku určené změny se otevřou příslušné karty k doplnění / opravě dříve tvrzených údajů v prohlášení
	+ na závěr průvodce má zaměstnanec opět možnost změnové prohlášení uložit (status 0-koncept) k pozdějším změnám, nebo přímo odeslat mzdové účetní (status 10-odesláno MÚ).

Následně zaměstnanec čeká na vyjádření mzdové účetní, zda bude prohlášení / změna v prohlášení schváleno, nebo bude třeba něco doložit. O změně statusu prohlášení je zaměstnanec informován e-mailem na pracovní e-mailovou adresu.

V případě, že mzdová účetní vyžaduje doplnit údaje, je prohlášení ve statusu **12-vráceno k opravě/doplnění**, a zaměstnanec opět může editovat údaje. Po doplnění je třeba prohlášení znovu odeslat mzdové účetní ke kontrole (status **11-odeslána oprava**).

Pokud mzdová účetní prohlášení schválí, je toto ve statusu **20-schváleno MÚ**, o čemž je zaměstnanec informován e-mailem.

**Režim mailových notifikací** při změnách statusu prohlášení je možné nastavit na formuláři Adm33 (zde je možné zadat, pro jaké změny statusu se má odesílat mail, komu se má mail odeslat a jaký text má být v notifikaci). Jedná se o WF 61 – Prohlášení poplatníka a WF 62 – Roční zúčtování daně.

Zvláštní typ prohlášení tzv. [Dodatečné prohlášení](#Dodat_prohl) je možné zadat jen v rámci ročního zúčtování daně. Zaměstnanec může požádat po skončení roku dodatečně o nové prohlášení (pokud ho v právě skončeném roce neměl) nebo o provedení změn, oproti existujícímu stavu.

Poznámka:

Objevil se požadavek zákazníků na vytvoření upozornění pro zaměstnance v případě, kdy zaměstnanec neuplatňuje slevu na poplatníka po celý kalendářní rok.

Proto jsme na formuláři Adm23, záložka e-Daňovka, přidali nový konfigurační parametr

„Kontrolovat platnost slevy na poplatníka do konce roku?“

Pokud je tento parametr nastaven na hodnotu Ano, kontroluje se v průvodci tvorbou Prohlášení na f. Dan31, zda zaměstnanec uplatňuje slevu na poplatníka do konce roku.

Pokud nikoli, je na to v takovém případě upozorněn (při odchodu z příslušné stránky) hláškou

„Základní sleva netrvá celý kal. rok - pokračovat?" (A/N)“

která mu umožní se nad zadaným údajem zamyslet a případně jej upravit.

## Dan32 – Žádost o roční zúčtování daní

ZPOPLATNĚNÁ ČÁST PROGRAMU

Formulář je určen pro zaměstnance. Zaměstnanec určí, které slevy na dani a nezdanitelné části základu daně bude chtít uplatnit v rámci ročního zúčtování zálohové daně. K tvrzeným údajům je možné připojit elektronické přílohy. Po vyplnění údajů je třeba odeslat žádost mzdové účetní.

V záhlaví formuláře je uveden rok, za který se žádost o roční zúčtování daní podává.

Záložka „Roční zúčtování daní“

Obsahuje tlačítka:

* + Stáhnout pokyny – umožní zaměstnanci stáhnout soubor s pokyny k vyplnění žádosti o roční zúčtování daní
	+ Žádost o zúčtování – spustí průvodce vyplnění žádosti o roční zúčtování daní
	+ Úpravy v žádosti – tlačítko je přístupné pouze pro žádost ve statusu 0-koncept, 12-vráceno k opravě/doplnění, slouží k úpravě dříve zadaných údajů pomocí průvodce vyplněním žádosti
	+ Odeslat mzdové účetní – umožní žádost odeslat mzdové účetní. Odeslat žádost je možné pouze, pokud je potvrzena správnost zadaných dat (což podle konfigurace na Adm33 může znamenat buď zatržení pole „Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů“ nebo spárování skenu podpisu)
	+ Vzít/Vyžádat zpět k opravě – umožní zaměstnanci si stáhnout (Vzít) odeslanou Žádost o RZD opět k sobě pro úpravy či doplnění (pokud ji mzdová účetní ještě neschválila), případně požádat prostřednictvím tohoto tlačítka mzdovou účetní, aby již schválenou (dosud nepromítnutou) Žádost vrátila na jeho stranu (status 15-požádáno o vrácení k opravě) – to však vyžaduje souhlas mzdové účetní, která v případě souhlasu Žádost vrátí tlačítkem Vrátit k opravě na f. Dan36, nebo tuto žádost o vrácení zamítne tlačítkem Zamítnout žádost o vrácení tamtéž.

Vyžádat k opravě lze i Žádost, která je mzdovou účetní zpracována (status 30/40 – zpracováno/zpracováno ručně) – to však lze provést nejpozději do termínu pro podání Žádosti. I tento požadavek podléhá schválení mzdovou účetní.

* + Anuluj/Požádej o anulaci – umožní zaměstnanci z vlastní iniciativy anulovat již podanou Žádost o RZD (nastaví se status 25- Žádost anulována zaměstnancem).

Pokud je již je žádost ve stavu, kdy k anulaci je potřeba asistence mzdové účetní (Žádost již je ve stavu 30 – zpracováno/40 – zpracováno ručně nebo k ní je připojeno Dodatečné Prohlášení), nelze provést anulaci ihned, ale je potřeba, aby ji nejprve schválila MÚ = Žádosti je nastaven nový status 26 - Zaměstnanec požádal o anulaci žádosti MÚ, která v případě souhlasu Žádost anuluje tlačítkem Schval anulaci na f. Dan36, nebo tuto žádost o anulaci zamítne tlačítkem Zamítni anulaci tamtéž. odeslat anulaci je možné pouze, pokud je potvrzena správnost zadaných dat (což podle konfigurace na Adm33 může znamenat buď zatržení pole „Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů“ nebo spárování skenu podpisu)

* + Smaž – smaže údaje v žádosti, pokud ještě nebyla odeslána mzdové účetní
	+ Tisk – opis údajů ze žádosti o roční zúčtování daní. Pokud odpovědná osoba na daném kroku relevantním pro podpis daňového formuláře podepsala s užitím podpisového vzoru, pak pro vložení podpisu do příslušného podpisového pole formuláře bude použitý podpisový vzor. V případě, kdy krok byl akceptován schválením, ne podepsán podpisovým vzorem, bude do pole pro podpis vložen textový řetězec jména a příjmení osoby.

Podzáložka „Sleva za umístění dítěte ve školce“ – zde jsou zadaná informace o dětech ve školkovém věku, na které chce zaměstnanec uplatni slevu na děti za „školkovné“.

Podzáložka „Předchozí zaměstnavatelé“ – slouží pro zadání údajů o předchozích zaměstnavatelích. Vyplňuje se pouze při změně zaměstnání během kalendářního roku, za který má být provedeno roční zúčtování daně.

Podzáložka „Další osoby uplatňující úroky z úvěrů“ – je zobrazena pouze pokud zaměstnanec uplatňuje slevu na úroky z úvěrů. Zadávají se zde osoby, které jsou spoludlužníky úvěru.

Záložka „Potvrzení příjmů“

Obsahuje tlačítka:

* + Odeslat žádost o Potvrzení o zdan. příjmech – tlačítko použije zaměstnanec, který potřebuje vystavit Potvrzení o zdanitelných příjmech
	+ Zrušit žádost o Potvrzení o zd. příjmech – použitelné v případě, že se zaměstnanec rozhodne dříve vystavenou žádost stornovat
	+ Tisk – opis údajů z dodaného Potvrzení o zdanitelných příjmech

Záložka „E-přílohy“ zobrazuje přiložené elektronické přílohy k žádosti o zúčtování daní. Primárně se zobrazí přílohy přiložené k danému roku. Je možné odkliknout označení „Jen aktuální rok“, pak se zobrazí všechny elektronické přílohy, které zaměstnanec přiložil i v jiných letech.

 Záložka „Audit“ zobrazuje kdo a kdy editoval údaje v žádosti, změny statusu žádosti (tj. jak byla předávána mezi zaměstnancem a mzdovou účetní), způsob podepsání (jen pro vybrané kroky workflow žádosti), poznámky ke změnám statusu.

**Způsob práce s formulářem**

Zaměstnanec má přístupná tlačítko „Stáhnout pokyny“, které umožní stáhnout informační soubor s pokyny od mzdové účetní, jak vyplnit žádost o roční zúčtování (pozn.: mzdová účetní musí nejdříve informační soubor uložit do systému, jinak se soubor nezobrazí. Soubor se ukládá na formuláři Adm21/ záložka HR portál).

Pokud v daném roce ještě nebyla žádost o zúčtování daní podána, jsou přístupná tlačítka „Žádost o zúčtování“ a „Potvrzení příjmů“.

Tlačítko „Žádost o zúčtování“ spustí průvodce žádostí.

* Nejdříve program zkontroluje, zda má zaměstnanec nárok na provedení ročního zúčtování z hlediska solidární daně. Pokud jsou jeho příjmy příliš vysoké, program neumožní pokračovat v žádosti o zúčtování, ale vypíše hlášku, že si má zaměstnanec požádat o potvrzení příjmů (protože si musí podat daňové přiznání na FÚ) **– toto platí pouze do roku 2020.**
* Na první kartě je možné zadat, zda zaměstnanec uplatňuje slevu na manželku s nízkými příjmy (pokud jsou údaje o manželce evidované v systému, program je předvyplní). Dále se zde zadávají nezdanitelné části základu daně (tj. úroky z úvěrů, dary, příspěvky na penzijní a životní pojištění, ...), které chce zaměstnanec uplatnit v rámci ročního zúčtování. Ihned je možné přidat i přílohy v elektronické podobě.
* Obdobně (od roku 2022) se zadává sleva za zastavenou exekuci
* Druhá karta průvodce je pro zadání údajů o dětech, na které zaměstnanec požaduje slevu na dani za zaplacené školkovné (tj. umístění dítěte do školky). Pokud jsou informace o dětech již zadány v systému, může si zaměstnanec vybrat dítě, na které chce slevu uplatnit. I zde je možné přidat přílohy v elektronické podobě. Uplatněná částka za umístění dítěte je kontrolována dle zákona o daních z příjmů, pokud přesáhne stanovenou hranici, je automaticky ponížena.
* Další karta slouží pro zadání údajů o předchozím zaměstnavateli. Tato karta je přístupná pouze pro zaměstnance, který měnil zaměstnání v průběhu kalendářního roku. Záznamy o předchozích zaměstnavatelích na sebe musí časově navazovat.
* Pokud jsou uplatňovány úroky z úvěru, je na další kartě možnost zadat adresu nemovitosti a další osoby, které jsou spoludlužníky.
* Následuje karta se seznamem elektronických příloh. Zde se zobrazí seznam již vložených příloh, případně je zde možné zadat přílohy samostatně. Pak je třeba určit o jakou přílohu jde, k jaké slevě/daňovému zvýhodnění se váže.
* Na poslední kartě průvodce jsou vypsány slevy na poplatníka, které byly v rámci roku uplatňovány. Pokud chce zaměstnanec něco změnit/doplnit, je třeba zadat, že žádá o **dodatečné prohlášení poplatníka**. Pokud je zažádáno o dodatečné prohlášení, tak se následně, po odeslání žádosti o roční zúčtování daní na mzdovou účetní, spustí průvodce pro vyplnění dodatečného prohlášení.

Zadané údaje ze žádosti o zúčtování daní je možné uložit k pozdější editaci/doplnění, pak žádost ještě není učiněna, je ve statusu **0-koncept**. V tomto případě zaměstnanec může žádost upravovat, doplňovat o přílohy.
Následně je možné žádost o roční zúčtování daní odeslat mzdové účetní. Buď přímo z průvodce, pokud jsou údaje kompletní, nebo pomocí tlačítka „Odeslat mzdové účetní“. Před odesláním je realizována kontrola, zda ke všem tvrzeným údajům je přiložena alespoň jedna příloha. Odesláním se žádost dostane do statusu **10-odesláno MÚ**. Zaměstnanec pak čeká na vyjádření mzdové účetní, žádost není možné upravovat. O změně statusu prohlášení je zaměstnanec informován e-mailem na pracovní e-mailovou adresu.

Upozornění:

Žádost o RZD není možno odeslat ani uložit, pokud zaměstnanec

* Neměl v průběhu roku evidováno podepsání Prohlášení
* Ani jej nepodepisuje dodatečně v rámci Žádosti o RZD

V případě, že mzdová účetní vyžaduje doplnit údaje, je žádost nastavena do statusu **12-vráceno k opravě/doplnění**, a zaměstnanec opět může editovat údaje. Po doplnění je třeba žádost znovu odeslat mzdové účetní ke kontrole (status **11-odeslána oprava**).

Pokud mzdová účetní prohlášení schválí, je toto ve statusu **20-schváleno MÚ**, o čemž je zaměstnanec informován e-mailem.

## Dan33 – Prohlášení poplatníka – pro mzdovou účetní

ZPOPLATNĚNÁ ČÁST PROGRAMU

Formulář odpovídá svým rozložením formuláři Dan31.

Mzdová účetní má na formuláři Dan33 přístupná prohlášení všech zaměstnanců, ke kterým má přístupová práva. Záznamy je možné filtrovat dle roku a dle statusu Prohlášení.

Mzdová účetní může k jednotlivým slevám doplňovat pouze informaci, zda je příslušná sleva doložena a ověřena.

Na formuláři a záložce „Prohlášení“ se v horní částí přidalo pole „Komentář“, které zobrazuje komentář k danému statusu prohlášení. Tato informace se dá taky zobrazit i na záložce „Audit“, kde ale není vidět s prvním přístupem na formulář. Slouží to jako upozornění pro uživatele čí MÚ o tom, že byl odeslán komentář při odeslání prohlášení a daný status tohoto prohlášení.

**Speciální práva**, která je možné přidělit uživateli (mzdové účetní) pro práci s formulářem Dan33:

Je možné nastavit „přísnost“ pro ověřování údajů – pomocí speciálního práva **Dan33Strict**, kterým se určí, zda má být mzdovou účetní potvrzeno ověření všech tvrzených slev. Pokud je toto právo nastaveno a mzdová účetní nepotvrdí všechny zaměstnancem vyplněné údaje o slevách, Prohlášení nelze Schválit.

S přiděleným právem **Dan33errSchval** je možné vrátit zaměstnanci k opravě/doplnění i Prohlášení, které bylo již schváleno mzdovou účetní. Zaměstnanec pak může upravit údaje, odešle Prohlášení mzdové účetní, která ho buď schválí nebo znovu vrátí k opravě. Takto upravované Prohlášení lze promítnout do Dan01 automaticky.
(Tento postup slouží většinou pro opravy chyb, které mzdová účetní zjistila po vlastní kontrole již schváleného, ale dosud nepromítnutého Prohlášení)

S přiděleným právem **Dan33errProm** je možné vrátit zaměstnanci k opravě/doplnění i Prohlášení, které bylo již promítnuto do Dan01. Zaměstnanec pak může upravit údaje, odešle Prohlášení mzdové účetní, která ho buď schválí nebo znovu vrátí k opravě. Takto upravované Prohlášení již není možné promítnout do Dan01 automaticky. Změny na Dan01 musí být provedeny ručně.
(Tento postup slouží většinou pro opravy chyb, které mzdová účetní zjistila až po promítnutí konkrétního Prohlášení.)

**Dan33Pril** – pomocí tohoto práva může mzdová účetní přidat v elektronické podobě přílohy, které zaměstnanec doložil již dříve. Tyto přílohy se zadávají na f. Dan33 / horní záložka „E-přílohy za osobu“. Přílohy se nevážou ke konkrétnímu prohlášení, jsou viditelné pouze na horní záložce příloh.

**Dan33Reject** – s tímto právem může mzdová účetní zamítnout Prohlášení (změnu v Prohlášení). Zaměstnanec je informován mailem (dle nastavení WF mailových notifikací), zamítnuté prohlášení se dále nezpracovává (doporučujeme tuto funkcionalitu používat pouze ve výjimečných případech).

**Dan33SmazZamPril** – s tímto právem může mzdová účetní smazat i přílohy, které vložil zaměstnanec (doporučujeme používat pouze v oprávněných případech, např. z důvodu dodržení GDPR – příkladem mohou být RL dětí apod., které stačí ověřit, ale není důvod je ukládat).

**Záložka Prohlášení**

Tlačítka:

* Vrátit k doplnění/opravě – vrací prohlášení zpět zaměstnanci s notifikací dle nastavení WF na Adm33 (status **12-vráceno k doplnění/opravě)**
* Zamítnout žádost o vrácení – pokud zaměstnanec tlačítkem Vzít/Vyžádat zpět k opravě na f. Dan31 požádal o vrácení již odeslaného a mzdovou účetní schváleného Prohlášení opět k sobě pro úpravy či doplnění (status **15-požádáno o vrácení k opravě)**, má mzdová účetní možnost žádost o vrácení zamítnout tímto tlačítkem
* Schválit – údaje jsou v pořádku, mzdová účetní přijala Prohlášení (status **20-schváleno MÚ**), případně je zaslána notifikace dle nastavení na Adm33. Akci je možné provést pouze, pokud je potvrzena správnost zadaných dat (což podle konfigurace na Adm33 může znamenat buď zatržení pole „Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů“ nebo spárování skenu podpisu)
* Zamítnout – lze ve vybraných případech, pouze se speciálním právem Dan33Reject (status **14-změny zamítnuty**), případně je zaslána notifikace dle nastavení na Adm33. Akci je možné provést pouze, pokud je potvrzena správnost zadaných dat (což podle konfigurace na Adm33 může znamenat buď zatržení pole „Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů“ nebo spárování skenu podpisu)
* Tisk – opis Prohlášení. Pokud odpovědná osoba na daném kroku relevantním pro podpis daňového formuláře podepsala s užitím podpisového vzoru, pak pro vložení podpisu do příslušného podpisového pole formuláře bude použitý podpisový vzor. V případě, kdy krok byl akceptován schválením, ne podepsán podpisovým vzorem, bude do pole pro podpis vložen textový řetězec jména a příjmení osoby.
* Promítnout do Dan01 – lze pouze schválené Prohlášení (promítnutí je možné provést i hromadně, pro vybrané osoby, jež mají schválené Prohlášení) (status **30-promítnuto do Dan01**). O promítnutí slev je zobrazen textový protokol. Případně lze zaslat notifikaci dle nastavení na Adm33
* Při promítání do Das01 je kontrolováno
	+ Časová souslednost promítaných verzí Prohlášení daného roku u téže osoby (překročitelná kontrola, u hromadného promítání odmítnutí promítnutí, pokud není promítnuta poslední předchozí verze Prohlášení)
	+ Pokud zaměstnanec v Prohlášení na určité časové období neuplatňuje slevu na poplatníka, je při promítání nově tato skutečnost promítnuta do f. Dan01/Daňové úlevy jako „sleva“ s druhem slevy 99 - Nežádá úlevu na osobu
* Zadáno do Dan01 ručně – je přístupné pouze pro ta schválená prohlášení, která byla vrácena zaměstnanci k opravě až po původním schválení / promítnutí (s využitím speciálního práva Dan33err). Tj. tlačítko slouží k ukončení WF dodatečně opravovaného prohlášení, které není možné do Dan01 promítat automaticky, protože by se mohly přepsat údaje, které byly zadány až později, dalšími verzemi prohlášení.
* Zrušit zamítnutí – je přístupné pouze pro zamítnuté prohlášení MU s využitím speciálního práva „Dan33errZrusreject“. Tlačítko slouží k zrušení již předtím zamítnuté prohlášení a odeslání notifikaci zaměstnanci, že bylo zamítnutí prohlášení zrušeno a je vráceno k doplnění/opravě.

WF se automaticky posune ze stavu Status 14 - Zamítnutí do 12 - Vráceno k doplnění/opravě.

**Záložka E-přílohy za osobu (horní záložka)**

Zobrazuje všechny elektronické přílohy k prohlášení, které kdy zaměstnanec doložil. Zobrazení příloh je možné filtrovat zatržítkem „Jen aktuální rok“

**Záložka Hromadné akce**:

Obsahuje tlačítka:

* Promítnout vše v rámci navig.seznamu do Dan01 – volba promítne údaje ze schválených prohlášení (ve statusu 20) do formuláře Dan01. Po promítnutí je zobrazen protokol s provedenými změnami.
Pozn.: pokud bylo prohlášení vráceno k opravě dodatečně (s použitím práva Dan33err), pak není možné údaje z něj promítnout do Dan01 automaticky. Aktualizace musí být provedena ručně.
* Hromadné rozesílání info – volba umožňuje rozeslat na vybrané osoby (v rámci navigačního seznamu) mail se stručnou informací. Jako mailový kontakt jde vybrat z rolldown menu, kde se zobrazují vytvořené kontakty na Osb02. Výběr typů je omezen na e-maily typu 31, 32,33 a 34, kde jako standard je přednastaven typ 31 – e-mail v zaměstnání.

**Záložka „Audit“:**

Zobrazuje kdo a kdy editoval údaje v žádosti, změny statusu žádosti (tj. jak byla předávána mezi zaměstnancem a mzdovou účetní), způsob podepsání (jen pro vybrané kroky workflow žádosti), poznámky ke změnám statusu.

**Promítnutí údajů z prohlášení do formuláře Dan01:**

Při promítnutí slev na osobu se kontroluje, zda je daná sleva aktuálně evidována. Pokud ne, je sleva zadána na Dan01 a opačně, pokud zaměstnanec slevu již neuplatňuje, a tato je aktuální na Dan01, je sleva ukončena.

Promítnutí daňového zvýhodnění na děti – je složitější vzhledem k určování pořadí dětí. Do Dan01 je přenášeno vždy daňové zvýhodnění na určený rok (respektive část roku – dle zadaného období pro daňové zvýhodnění). Pokud se daňové zvýhodnění dítěte v něčem liší, je předchozí daňové zvýhodnění na f. Dan01 ukončeno a je zadán nový záznam.

Pozor: pokud je použito speciální právo Dan33err a prohlášení je vráceno mzdovou účetní zaměstnancovi k opravě až poté, co bylo schváleno/promítnuto do Dan01 a následně je znovu schváleno, pak již znovu do Dan01 promítnout nelze. Mzdová účetní musí změny na Dan01 provést ručně.

## Dan34 – Opis Prohlášení poplatníka

ZPOPLATNĚNÁ ČÁST PROGRAMU

Sestava Dan34 umožňuje vytisknout Prohlášení poplatníka do formuláře vydaného MF ČR.

Uživatel v parametrech sestavy určí: rok (povinně) a osobu/y (v rámci přístupových práv), pro které se má opis vytisknout. Dále uživatel určí, zda se mají vytisknout všechny verze Prohlášení k osobě, případně pouze poslední verzi Prohlášení, která byla schválena mzdovou účetní.

Pokud má uživatelův profil nastaven jako jazyk angličtinu (en) je sestava vytištěna v AJ verzi.

## Dan35 – Upozornění zaměstnanci na Dan31

ZPOPLATNĚNÁ ČÁST PROGRAMU

Sestava slouží k hromadnému upozorňování zaměstnanců, že ještě neučinili daňové prohlášení poplatníka.

Sestavu je možné pouštět ručně, nebo ji přiřadit do automaticky spouštěných úloh pomocí aparátu Adm53 – Úlohy na AS.

Podmínky pro zaslání upozornění:

* Zaměstnanec musí mít vyplněn mail v zaměstnání (f. Osb02 / zál. Adresy a kontakty).
* Pro zaměstnance musí být nastaveno, že se zpracovává v rámci elektronické Daňovky (f. Dan01 / zál. Detail – položka Daňové prohlášení předávat elektronicky pro příslušný kal. rok =Ano.
* Při ručním spouštění sestavy:
	+ musí být vyplněn vstupní parametr „Odesílatel“ nebo musí být nastaven parametr Adm21 / zál. Parametry komunikace – položka Adresa odesílatele všech mailů z EGJE,
	+ záleží na vyplnění vstupního parametru „Zobrazit upozornění“. Pokud je parametr zaškrtnut, neposílají se upozorňovací maily, pouze se zobrazí excel, ve kterém je přehled všech dosud zaslaných upozornění. Pokud parametr zaškrtnut není, dojde k rozeslání upozorňovacích mailů.

Je možné v parametrech nastavit, aby se vždy kontrolovaly nové nástupy, popřípadě nový rok. V tomto režimu sestava nezapisuje do databáze zobrazovaná upozornění. Jinak je možné použít nastavení popsané níže.

Do parametrů se zadá počet dnů po nástupu osoby (možno až 3 různé údaje) nebo počet dnů po začátku kalendářního roku pro osoby, které v minulém roce byly v režimu elektronické daňovky (možno až 3 různé údaje). Po uplynutí zadaných dnů je zaslán informační e-mail (notifikace) na pracovní e-mail zaměstnance s informací, že zaměstnanec ještě neučinil prohlášení poplatníka.

Sestavu je možno pro kontrolní účely pustit i ve zkušebním režimu (bez faktického zasílání upozorňovacích mailů).

Poznámka 1:

Pro uživatelskou možnost konfigurace textů pro uvedené situace (začátek roku/nový nástup) jsou v JPC prohl\_status doplněny dva „fiktivní“ stavy

- 98 – Avízo – nový nástup

- 99 – Avízo – nový kal. rok

Na f. Adm33 – Konfigurace textů – je pro WF 61 a statusy 98 a 99 potřeba vytvořit záznamy, do kterých si zákazník doplní svoje vlastní texty k uvedeným akcím, které se pak objeví v mailu k akcím uvedeným na f. Dan35 (jinak se v mailu pro zaměstnance žádný text neobjeví).

Poznámka 2:

Předpokladem pro správnou funkčnost sestavy je existence záznamu o daních pro rok daný přihlašovacím/referenčním obdobím.

Před avizem pro nový kalendářní rok je tedy nutno mít provedenou roční uzávěrku za rok předchozí!

## Dan36 – Žádost o RZD – pro mzdovou účetní

ZPOPLATNĚNÁ ČÁST PROGRAMU

Formulář rozložením údajů odpovídá formuláři Dan33.

Mzdová účetní má na formuláři Dan36 přístupné žádosti o RZD / žádosti o potvrzení příjmů všech zaměstnanců, ke kterým má přístupová práva. Záznamy je možné filtrovat dle roku a dle statusu žádosti.

Mzdová účetní může k jednotlivým požadovaným údajům doplňovat pouze informaci, zda je příslušná sleva / nezdanitelná část základu daně doložena a ověřena, případně konkrétní slevu / nezdanitelnou část základu daně zamítnout (pokud na ni zaměstnanec nemá nárok).
V případě žádosti o potvrzení příjmů může vystavit potvrzení příjmů (vyhotovit dokument a nahrát ho do záložky E-přílohy).

Na formuláři a záložce „Roční zúčt. daní“ bylo v horní částí přidáno pole „Komentář“, které zobrazuje komentář k danému statusu RZD. Tato informace se dá taky zobrazit i na záložce „Audit“, kde ale není vidět s prvním přístupem na formulář. Slouží to jako upozornění pro uživatele či MÚ o tom, že byl odeslán komentář při odeslání roč. zúčtování.

**Speciální práva** pro práci s formulářem Dan36:

Je možné nastavit „přísnost“ pro ověřování údajů – pomocí práva **Dan36Strict**, kterým se určí, zda má být mzdovou účetní potvrzeno doložení/ověření všech tvrzených údajů. Pokud je toto právo nastaveno a mzdová účetní nepotvrdí všechny zaměstnancem vyplněné údaje, žádost o RZD nelze Schválit.

Právo **Dan36Pril** – umožní mzdové účetní vkládat různé (dříve doložené) přílohy v elektronické podobě k žádosti o roční zúčtování – na záložce E-přílohy.

Pokud zaměstnanec odešle mzdové účetní žádost o roční zúčtování / žádost o potvrzení příjmů, ale následně si to rozmyslí a chce naopak požádat o druhou možnost, může tuto situaci vyřešit mzdová účetní s právem **Dan36Reject**. Mzdová účetní zamítne původní žádost a zaměstnanec si následně požádá o druhou možnost.

**Dan36SmazZamPril** – s tímto právem může mzdová účetní smazat i přílohy, které vložil zaměstnanec (doporučujeme používat pouze v oprávněných případech).

Záložka „Roční zúčtování daní“

Tlačítka:

* Vrátit k doplnění/opravě – vrací žádost o RZD zpět zaměstnanci s e-mailovým upozorněním (status **12-vráceno k doplnění/opravě)**
* Zamítnout žádost o vrácení – pokud zaměstnanec tlačítkem Vzít/Vyžádat zpět k opravě na f. Dan32 požádal o vrácení již odeslané a mzdovou účetní schválené Žádosti o RZD opět k sobě pro úpravy či doplnění (status 15-požádáno o vrácení k opravě), má mzdová účetní možnost žádost o vrácení zamítnout tímto tlačítkem
* Schválit – údaje jsou v pořádku, mzdová účetní přijala žádost o RZD (status **20-schváleno MÚ**) Akci je možné provést pouze pokud je potvrzena správnost zadaných dat (což podle konfigurace na Adm33 může znamenat buď zatržení pole „Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů“ nebo spárování skenu podpisu)
* Zamítnout – lze ve vybraných případech, pokud žádost ještě nebyla zpracována, pouze se speciálním právem Dan36Reject (status **14-změny zamítnuty**), Akci je možné provést pouze pokud je potvrzena správnost zadaných dat (což podle konfigurace na Adm33 může znamenat buď zatržení pole „Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů“ nebo spárování skenu podpisu)
* Zamítnout žádost o anulaci – pokud zaměstnanec tlačítkem Anuluj/Požádej o anulaci na f. Dan32 požádal o anulaci promítnuté Žádosti o RZD (nebo k níž je připojeno dodatečné Prohlášení) (status 26-požádáno o anulaci), má mzdová účetní možnost žádost o anulaci zamítnout tímto tlačítkem (Žádost se vrátí do původního statusu)
* Schválit anulaci – ve stejném případě má možnost MÚ i požadavek na anulaci schválit (status **27-anulace schválena MÚ**)
* Tisk – opis žádosti o RZD. Pokud odpovědná osoba na daném kroku relevantním pro podpis daňového formuláře podepsala s užitím podpisového vzoru, pak pro vložení podpisu do příslušného podpisového pole formuláře bude použitý podpisový vzor. V případě, kdy krok byl akceptován schválením, ne podepsán podpisovým vzorem, bude do pole pro podpis vložen textový řetězec jména a příjmení osoby.
* Promítnout do Dan01 – lze pouze schválenou žádost o RZD (promítnutí je možné provést i hromadně pro vybrané osoby, jež mají schválené žádosti) (status **30-promítnuto do Dan01**). O promítnutí slev / daňového zvýhodnění je zobrazen textový protokol.
* Zadané do Dan01 ručně **–** je přístupné pouze s využitím speciálního práva „Dan36errprom“ a statusem Žádosti o RZD 20-Schváleno MU nebo 21-Opětovně schváleno MU.

Tlačítko umožní MU ukončit WF pro žádost, která byla dodatečně opravená/upravená a již promítnutá do Dan01, změnit status na hodnotu 40-Zádáno do Dan01 ručně.

Záložka „Potvrzení příjmů“

Tlačítka:

* Vystavit potvrzení příjmů – mzdová účetní zadá doplňující údaje k tisku potvrzení příjmů (sestava Dan02, případně i Dan04 a Dan19), sestava je vytvořena a uložena do příloh pro daný rok (nastaven status **18-potvrzení příjmů vystaveno**). Je také možné potvrzení příjmů vytvořit a nahrát do příloh „ručně“, viz informace [dále](#Potvrzení_příjmu).
* Tisk – opis Potvrzení příjmů

**Promítnutí údajů ze žádosti do formuláře Dan01 – záložka Zúčtování:**

Pro daný rok se nastaví položka „Roční zúčtování“ na hodnotu žádá. Dále jsou naplněny hodnoty, které zaměstnanec požadoval zahrnout do ročního zúčtování a které nebyly zamítnuty mzdovou účetní ( např. počet měsíců za manželku s nízkými příjmy, částka úvěrů, příspěvky na penzijní a životní pojištění, …).

Pozor: pokud zaměstnanec uvedl, že byl zaměstnán u předchozích zaměstnavatelů, musí mzdová účetní zadat ručně údaje pro výpočet daně z předchozích příjmů – formulář Dan01 – záložka „[Předchozí zaměstnavatelé](#Předchozí_zaměstnavatel)“.

**Poznámka:** nastavením parametru **f. Adm22/záložka e-Daňovka „Při promítání Prohlášení nerezidenta přepisovat i evidenci v Osb02“** lze řídit i to, zda budou údaje o nerezidentovi

* + Stát daňové rezidence a
	+ Daňová identifikace ve státě daňové rezidence.

promítnuty do evidence na f. Osb02/Cizí státní příslušníci.

Nyní jsou připravené vstupy pro RZD a je možné spustit aparát pro výpočet ročního zúčtování daně, individuálně – Dan01, záložka „Zúčtování“ – tlačítko „Vypočti“, nebo hromadně pomocí formuláře [Dan11](#Dan11_popis).

**Potvrzení příjmů pro zaměstnance** (v situaci, že žádost o RZD je ve statusu 16-žádost o potvrzení příjmů) lze vystavit dvěma způsoby:

1. Mzdová účetní použije tlačítko „Vystavit potvrzení příjmů“ na formuláři Dan36 / záložka Roční zúčtování daní. Tato akce zavolá vstupní okno pro naplnění parametrů tisku sestavy Dan02.

Zároveň je možno zvolit,

* + které další sestavy chce MÚ zaměstnanci vystavit
	+ zda je chce před odesláním zaměstnanci nejprve vizuálně zkontrolovat (aby zaměstnanci neodesílala sestavy, které nemají relevantní obsah)

Po vyplnění parametrů je tlačítkem „Vystavit potvrzení“ spuštěn proces, který vytvoří soubory s potvrzením příjmů, které je možno vizuálně zkontrolovat (pokud je tato možnost zvolena). V takovém případě pak jsou zaměstnanci odeslány pouze ty sestavy, které MÚ zaškrtne.

Pokud je zaměstnanci odeslána do příloh alespoň jedna sestava, je nastaven status žádosti na 18-potvrzení příjmů vystaveno. Doporučujeme využít možnost vystavit potvrzení příjmů včetně razítka a podpisu. Razítko je třeba mít uložené na f. Opv31 – viz [Opv\_uzdoc](Opv_uzdoc.htm), kap. Opv31. Do souboru razítka je případně možné uložit i informaci, že byl dokument vystaven elektronicky.

1. Pokud by mzdová účetní chtěla dodatečně vystavit zaměstnanci některé Potvrzení o příjmech, může vystavit potvrzení příjmů „ručně“, tj. standardně pomocí sestavy Dan02/Dan04/Dan19. Následně je třeba soubor s potvrzením nahrát založením nového záznamu na Dan36 / záložka E-přílohy – typ přílohy 60-potvrzení příjmů/62/63. Stisknutím tlačítka „Předat potvrzení příjmů“ se předá informace zaměstnanci, že je potvrzení vystaveno (status žádosti je nastaven na 18-potvrzení příjmů vystaveno).
2. Kromě standardního Potvrzení o zdanitelných příjmech (Dan02) může mzdová účetní volitelně zaměstnanci rovnou vystavit i
	* Potvrzení o srážkových příjmech (Dan04)
	* Potvrzení druhého z poplatníků (Dan19)

Tato dodatečná Potvrzení jsou uložena v e-Přílohách jako typy dokumentů

* + 62 - Potvrzení o srážkových příjmech
	+ 63 - Potvrzení druhého z poplatníků

**Záložka E-přílohy** – zobrazuje přílohy v elektronické podobě.

**Záložka Audit** – zobrazuje kdo a kdy editoval údaje v žádosti, změny statusu žádosti (tj. jak byla předávána mezi zaměstnancem a mzdovou účetní), způsob podepsání (jen pro vybrané kroky workflow žádosti), poznámky ke změnám statusu.

**Záložka Hromadné akce**:

* tlačítko Promítnout vše v rámci navig. seznamu do Dan01 – umožní promítnout schválené žádosti o roční zúčtování do formuláře Dan01 / záložka Zúčtování. Na závěr akce je zobrazen textový protokol.
* tlačítko Hromadné vystavení potvrzení příjmů – umožní pro všechny žádosti o vystavení potvrzení příjmů hromadně vytvořit potvrzení (Dan02) a vložit ho vybraným osobám na záložku E-přílohy. Na závěr akce je zobrazen textový protokol.
* tlačítko Hromadné rozesílání info – volba umožňuje rozeslat na vybrané osoby (v rámci navigačního seznamu) mail se stručnou informací. Jako mailový kontakt jde vybrat z rolldown menu, kde se zobrazují vytvořené kontakty na Osb02. Výběr typů je omezen na e-maily typu 31, 32, 33 a 34, kde jako standard je přednastaven typ 31 – e-mail v zaměstnání.
* Na tuto záložku a tlačítko „Hromadné rozeslání info“ byla pomocí dialogového okna přidána možnost nastavit na jaký typ e-mailu bude notifikace zaslána (31, 32,…)

## Dan37 – Opis žádosti o roční zúčtování daní

ZPOPLATNĚNÁ ČÁST PROGRAMU

Sestava Dan37 umožňuje vytisknout Žádost o roční zúčtování daní do formuláře vydaného MF ČR.

Uživatel v parametrech sestavy určí: rok (povinně) a osobu/y (v rámci přístupových práv), pro které se má opis vytisknout.

## Dan38 – Tisk předvyplněné žádosti o roční zúčtování daní

Sestava umožňuje vytisknout tiskopis žádosti o roční zúčtování s předvyplněnou „hlavičkou“. Tiskneme identifikační údaje o zaměstnanci a zaměstnavateli.

Pokud je sestava tisknuta pro daný rok pro všechny zaměstnance (nevyplněná osoba), jsou do výběru zahrnuté osoby, které mají v daném roce k 31.12. platné alespoň jedno PV a položka Status vztahu osoba-organizace má hodnotu 1-PV počítané, nebo 2-PV počítané je-li vstup.

Pokud je vybraná jedna konkrétní osoba, je tiskopis vytisknut vždy, bez ohledu na výše uvedené podmínky.

## Dan39 – Tisk předvyplněného Prohlášení

Od roku 2018 se tiskopis Prohlášení k dani vyplňuje vždy na jedno konkrétní zdaňovací období (dosud až na 3 zdaňovací období).

Pokud není využito elektronického Prohlášení, je nutno toto Prohlášení vyplnit ručně, přičemž velkou část údajů zabírají údaje o poplatníkovi a o plátci daně.

Toto ruční vyplňování zdržuje (obzvláště provádí-li se vyplňování Prohlášení v součinnosti se mzdovou účetní, která má radit s odbornými věcmi v Prohlášení a nikoli s vyplňováním identifikačních údajů poplatníka/zaměstnance a plátce daně/zaměstnavatele).

Proto vznikla myšlenka umožnit mzdovým účetním vytisknout/připravit pro zaměstnance již částečně předvyplněný formulář údaji o něm a o firmě, kam on by pak už (obvykle s odbornou asistencí MÚ) doplnil jenom podstatné údaje o uplatňovaných slevách apod. a podepsal se (fyzicky).

Poznámka:

Při volbě tisku předvyplněného Prohlášení pro všechny zaměstnance (nevyplněná osoba) jsou do výběru zahrnuty osoby, které

* mají k 1.1. zvoleného roku platný alespoň jeden PV
* a tento PV má nastaven Status vztahu osoba-organizace na hodnotu
	+ 1 – PV počítané
	+ 2 – PV počítané je-li vstup

Při zvolení konkrétní osoby je Prohlášení vyčísleno vždy bez ohledu na výše uvedené hodnoty.

Pokud má uživatelův profil nastaven jako jazyk angličtinu (en) je sestava vytištěna v AJ verzi.

## Dan40 - Nastavení notifikací pro RZD (nevytvořené/neodeslané RZD)

Tento nový formulář umožnuje nastavit notifikace pro neodeslané nebo nevytvořené RZD. Vytvoření nové notifikace má 5 vstupních parametrů:

1. Název – nastavuje se pro lepší přehled a identifikaci notifikace, dle jejího účelu použití
2. Datum spuštění – datum, kdy se má notifikace odeslat
3. Akce notifikace – do akce se z výběrového rolldown menu zadává, zda je údělem notifikace to, že žádost o RZD nebyla vůbec vytvořena nebo vytvořena byla, ale nebyla odeslána
4. Zkušební chod – toto zaškrtávací pole slouží k testu, kde se dá ověřit, na které zaměstnance se bude notifikace odesílat, ale nedojde k reálnému odeslání
5. Výběrová osa – dle standardu EGJE se dá ve výběrové ose omezit výběr osob, které mají být do notifikaci zahrnuty

Datum spuštění a výběr akce jsou povinnými prvky, kdežto název slouží pouze pro zadavatele, aby si pojmenoval danou akci dle smyslu jejího účelu a tím ke snadné identifikaci.

Všechny nastavené notifikace se pak zobrazují v seznamu, kde je jde následně editovat.

Proces se dá spustit k aktuálnímu datumu přímo na formuláři Adm40 nebo přímo k nastaveným datumům v seznamu notifikací, a to pomocí zařazení/vytvoření automatického jobu na formuláři Adm53.

Pro tyto účely byl na Adm53 vytvořen nový job 15 - Notifikace RZD (nezaložené, neodeslané).

Jako poslední je nutné k odesílání notifikaci nastavit WorkFlow 75 - Notifikace žádosti o RZD na formuláři Adm33, dle standardního postupu (Název workflow, Akce workflow, Konečný status a primární typ e-mailu).

Pro konečné statusy se pak musí vytvořit text notifikace na Adm33 à záložka „Předloha oznámení“, do kterého bylo umožněno kromě vlastního textu, ještě vložit makro pro rok.

## Dan77 – Evidence odložených příjmů z ESOP

Nový formulář umožňuje evidovat příjmy z programů ESOP („zaměstnaneckých akcií“) pro odložené zdanění ve struktuře

- Hodnota příjmu z ESOP

- Datum nabytí tohoto příjmu

- Název podílu/akcie/opce

- Poznámka

Formulář Dan77 - Evidence odložených příjmů z ESOP – je určen tomu pracovníkovi, který o poskytnutých příjmech z ESOP ví a eviduje je.

Podobnou evidenci těchto příjmů jsme promítli i na f. Dan01, do nové záložky “Evidence odložených příjmů z ESOP”, která je však určena pouze k případnému nahlížení.

Údaje z této evidence musí být od roku 2024 uváděny na mzdovém listu (Dan03).

# Technologické poznámky a postupy pro uživatele

## Zpřístupnění dokumentů z Opv31 na formulářích e-daňovky

* + Uživatel může na formulářích oblasti e-daňovka přiložit dokument (k žádosti, prohlášení atd) ze svého disku nebo vybrat dokument, který v této oblasti již jednou vložil. V tomto požadavku jde o to, aby si uživatel na formulářích oblasti e-daňovky mohl vybrat i dokument, který je k jeho PV vedený na Opv31.
	+ Pro daný typ dokumentu a danou čtveřici SO/SJ/organizaci se na Adm70/71 tedy nakonfiguruje, na kterých formulářích může být dokument tohoto typu pro uživatele zařazeného do této SO/SJ/organizace vložen/zobrazen/přiložen.
		- Tj. čtveřice (typ dokumentu, SO, SJ, Organizace) tak představuje kombinaci, pro kterou definujeme hodnotu (Ano/Ne) konstant, kde konstantami jsou jména formulářů
			* SO, SJ, Organizace mohou nabývat hodnoty NULL, přičemž funkcionalita „Zpřístupnění dokumentů z Opv31…“ používá kaskádu podobně jako na Adm21/22/23.
	+ Rozšíření číselníků:
		- k položkám číselníku Jpc01/uchaz\_dok\_typ přidáme novou položku “Daňový dokument“ (typu E)
		- k položkám číselníku Jpc01/pril\_typ přidáme novou položku “PV dokument“ (typu E)
	+ Ukládá-li se na formulářích v oblasti e-daňovka nový dokument, pak místo jednoho pole pro výběr typu vkládaného dokumentu budou na formulářích taková pole dvě:
		- Typ dokumentu na Opv31
			* uživatel bude vybírat v combo boxu na formuláři z těch hodnot Jpc01/uchaz\_dok\_typ, které mají na Adm70/71 pro daný formulář nastavenu hodnotu “Ano“
				+ Takže ukládá-li uživatel dokument logicky patřící primárně do PV oblasti, pak jako “Typ dokumentu na Opv31” nezvolí hodnotu “Daňový dokument“. Naopak jako “Typ dokumentu v daňové oblasti“ zvolí hodnotu “PV dokument“
		- Typ dokumentu v daňové oblasti
			* uživatel bude vybírat v combo boxu na formuláři z těch hodnot Jpc01/pril\_typ, které mají na Adm70/71 pro daný formulář nastavenu hodnotu “Ano“
				+ Takže ukládá-li uživatel dokument logicky patřící primárně do daňové oblasti, pak jako “Typ dokumentu v daňové oblasti” nezvolí hodnotu “PV dokument“. Naopak jako “Typ dokumentu na Opv31“ zvolí hodnotu “Daňový dokument“
	+ Máli-se přiložit nebo zobrazit v oblasti e-daňovka již existující dokument, pak se uchazeči na výběr zobrazují pouze dokumenty splňující alespoň jednu z následujících podmínek:
		- * všechny dokumenty z cetdanpriloha
			* ty dokumenty z cetpvdok, pro jejichž hodnotu uchaz\_dok\_typ je na Adm70/71 pro daný formulář nakonfigurována hodnota “Ano“

Pokud by některý dokument z cetdok splnil obě předchozí podmínky, pak se zobrazí v nabídce pouze jednou (z takového dokumentu vede cetdokvazba jak do cetpvdok tak i do cetdanpriloha)

## Schéma zálohového a srážkového danění

Složky mezd se posuzují podle způsobů zdanění, případně procenta zdanění a zařazují do základen pro zálohové či srážkové (podle procent) danění. U osvobozených částek se sleduje od začátku roku takto uplatněná částka a případná částka přes limit osvobození se převádí do základu daně.

Vznikají přitom SLM 3111, 3112, 3115 (osvobozené a nepodléhající dani) a základny pro srážkové danění (3182, 3421, 3431, 3441)

Základ daně se zvyšuje o SLM přidanění (3121, 3125).

Příjem statutára-nerezidenta se zdaňuje vždy srážkou .. základ se zapisuje do základů srážkové daně 15%/35% … SLM s IA 3431

U ostatních se postupuje podle toho, zda je či není podepsáno prohlášení k dani:

* je podepsáno .. základ se zapisuje do SLM zálohových daňových příjmů 3125
* není podepsáno
	+ příjem z DPP nepřesahuje hranici danění 10.000 Kč .. převádí se do základů srážkové daně 15% .. SLM 3421
	+ ostatní příjem (kromě příjmů z DPP, včetně příjmů statutára-nerezidenta) nepřesahuje hranici danění 3.000 (do 2019-03 2.500) Kč .. převádí se do základů srážkové daně 15% .. SLM 3441
	+ jinak : všechny příjmy (včetně příjmů z DPP, pokud přesahují 10.000,- Kč) jsou vždy daněny zálohou na daň (3125)

Zálohové danění

**Do roku 2020:**

Zjistí se daňové navýšení (pojistné zaměstnavatele); zapisuje se do SLM 3132

Dílčí základ daně

3135 = 3125 + 3132

Na tento základ daně („superhrubou mzdu“) se aplikuje daňová sazba 15% = SLM 3139

Od roku 2013 se záloha na daň zvyšuje ještě o tzv. solidární navýšení daně, tedy částku vypočtenou jako 7% z rozdílu zdanitelného příjmu (3125) a 4-násobku průměrné mzdy. Tento kladný rozdíl, tedy základ pro solidární navýšení daně, je evidován na SLM s IA 3137.

**Od roku 2021:**

Dílčím základem je úhrn příjmů, navyšování o „povinné pojistné“ (superhrubování) se neprovádí.

Základ daně

3135 = 3125

Na tento základ daně se aplikuje pásmová daňová sazba 15% a 23% = SLM 3139

Uplatňují se slevy na dani podle daňové evidence platné v měsíci zúčtování (pokud je podepsáno prohlášení k dani) SLM 3141 – 3145. Výsledkem je záloha po slevě:

3149 = 3129 – suma (3141 až 3145).

Následuje zvýhodnění na děti (SLM 3158)

Sleva na děti (SLM 3151), která sníží zálohu daně (3149) nanejvýše na 0.

Má-li zaměstnanec příjem alespoň ve výši ½ minimální mzdy, pak lze zvýhodnění na děti uplatnit i v případné další části jako daňový bonus (SLM 3152).

Po uplatnění daňového zvýhodnění na děti zůstává SLM 3159 = 3149 – 3152

Celková daň

Pokud byla na začátku SLM 3125, pak SLM 3161 = 3159

Srážkové danění

Podle základen srážkového danění (3182, 3421, 3431, 3441) zvýšených o pojistné zaměstnavatele pro srážkovou daň (3181, 3422, 3432, 3442) se určí srážková daň (3183, 3424, 3434, 3444)

## Povinné pojistné pro stanovení základu daně u zaměstnanců s příslušností k pojistným předpisů EU/EHS/Švýcarska od 1.1.2019

**Tato část je platná pouze do konce roku 2020 – od roku 2021 již nemá legislativní podklad.**

S účinností od 1.1.2019 (zákon 306/2018 Sb.) se mění způsob „hrubování základu daně“ u některých skupin zaměstnanců.

Do konce roku 2018 se základ daně (zálohové i srážkové) u všech zaměstnanců navyšoval o povinné pojistné zaměstnavatele spočtené podle tuzemských předpisů, a to bez ohledu na to, ke kterým pojistným předpisům byl zaměstnanec příslušný (jestli platil pojistné – spočtené podle tuzemských pojistných předpisů - do ČR, nebo nebyl v ČR účasten pojištění a platil pojistné - vypočtené podle zahraničních předpisů - do ciziny).

**Od 1.1.2019 platí:**

- u poplatníků, u kterých je prokázáno, že jsou příslušnými k pojistným předpisům států EU/EHS (kromě ČR) a Švýcarska, se bude za "povinné pojistné pro zvýšení základu daně" (tedy to, o co se hrubuje) považovat příspěvek (pojistné) zaměstnavatele na toto povinné zahraniční pojištění spočtené podle zahraničních předpisů a vyjádřené v CZK.

- u poplatníků, kteří jsou příslušnými k jiným pojistným předpisům, ale mimo výše uvedené státy, nebo u kterých není prokázáno, že do pojistných systémů uvedeného výčtu zemí patří (např. dokladem A1), se postupuje jako dosud – u nich se základ daně navyšuje stále o „fiktivní“ tuzemské pojistné zaměstnavatele.

Pro aplikaci uvedeného nového ustanovení je nutno mít za prokázané, že na zaměstnance se vztahují pojistné předpisy země EU/EHS nebo Švýcarska. To lze prokázat např. dokladem A1 nebo potvrzením zahraniční pojišťovny.

U zaměstnanců s příslušností k zahraničním pojistným předpisům je tedy nutno rozlišovat, do jaké skupiny spadá země, jejímž právem se tyto pojistné předpisy řídí, a podle toho postupovat při stanovení navýšení pro základ daně (zálohové i každého typu srážkové).

Počítat pojistné zaměstnavatele i zaměstnance podle zahraničních pojistných předpisů (jakýchkoli) není v EGJE z pochopitelných důvodů možné - proto se většinou tento výpočet provádí externě, nejčastěji pomocí nějakých externích XLS tabulek, a pak se pro potřeby výpočtů v EGJE zahraniční pojistné do vstupů z XLS souboru importuje jako zahraniční pojistné (IA 3019, 3029, 5141, 5142).

EGJE také neobsahuje informaci o státu/zemi, podle které se řídí zahraniční pojistné předpisy, které se na zaměstnance vztahují, ani není z čeho usuzovat na prokázání těchto faktů.

Jaký způsob stanovení "povinného pojistného" u daného zaměstnance s příslušností k cizím pojistným předpisům použít je tedy nutno v EGJE identifikovat jinak.

**Řešení v EGJE – doporučená varianta:**

Pro identifikaci zaměstnance, na kterého se vztahují zahraniční pojistné předpisy zemí EU/EHS/Švýcarska, a identifikaci částky zahraničního "povinného pojistného" pro navýšení jednotlivých základů daně, jsme v EGJE vytvořili **nový evidenční IA**

**5143 - Navýšení CZ zákl. daně o zahraniční pojistné z příjmu PV**

a k němu jsme standardním způsobem vytvořili jednu SLM.

SLM s uvedeným IA (je-li zadána do vstupů) má dva účely:

- signalizovat, že se jedná o zaměstnance s příslušností k zahraničním pojistným předpisům zemí EU/EHS/Švýcarska

- přinést do výpočtu základu daně částku "zahraničního povinného pojistného zaměstnavatele"

Pokud je SLM s IA 5143 uvedena u PV zaměstnance ve vstupech (a zároveň bude u zaměstnance nastaveno, že pojistné do CZ neplatí), je to pro výpočet signál, že

- se jedná o zaměstnance s pojistnými předpisy ze zemí EU/EHS/Švýcarska a že je tato skutečnost dostatečně prokázaná (na straně MÚ)

- pro navýšení základu daně ("povinné pojistné") se tedy má použít suma příspěvků zaměstnavatele na zahraniční pojistné zaměstnance z daného PV (i nulová, pokud zaměstnavatel u daného typu PV pojistné v cizině neplatí)

- tato SLM nese částku "zahraničního povinného pojistného" z příjmů daného PV, která bude pro navýšení pro daň podle konkrétního PV použita pro výsledný typ daně

**SLM s IA 5143 se zadává na každé PV zaměstnance zvlášť. Musí obsahovat sumu zahraničního pojistného zaměstnavatele z příjmů daného PV.**

Rozdělení na jednotlivé druhy daní (srážková/zálohová) pak bude provedeno automaticky podle CZ daňových předpisů, pro stanovení "povinného pojistného" pro jednotlivé typy daní však bude primárně použita suma "zahraničního povinného pojistného" z těch PV, které se podílejí na úhrnu příjmu daného typu daně.

Pokud nebude SLM s IA 5143 uvedena u zaměstnance ve vstupech (a zároveň bude u zaměstnance nastaveno, že pojistné do CZ neplatí), znamená to, že je příslušný k pojistným předpisům mimo EU/EHS/Švýcarsko a navýšení bude spočteno "postaru", tedy podle CZ pojistných předpisů,

**Poznámka:**

Pokud se jedná o zaměstnance s příslušností k pojistným předpisům v EU/EHS/Švýcarsku

- je NUTNÉ spočítat "zahraniční pojistné zaměstnavatele na SP+ZP" z příjmů každého PV zvlášť a

- pro účely daně:

- součet povinného pojistné zaměstnavatele na obdobu SP + ZP zadat/naimportovat jej do vstupů příslušného PV jako vstup s IA 5143 (NUTNÉ).

- pro evidenci zahraničního pojistného:

- zadat zahraniční pojistné zaměstnavatele na SP jako vstup s IA 5141 (VOLITELNĚ).

- zadat zahraniční pojistné zaměstnavatele na ZP jako vstup s IA 5142 (VOLITELNĚ).

Pokud se jedná o zaměstnance s příslušností MIMO pojistné předpisy v EU/EHS/Švýcarsku

- je MOŽNO spočítat "zahraniční pojistné zaměstnavatele na SP+ ZP" z příjmů každého PV zvlášť a

- pro účely daně:

- není nutno zadávat nic – povinné pojistné na daň se spočte podle CZ předpisů (VŽDY)

- pro evidenci zahraničního pojistného:

- zadat zahraniční pojistné zaměstnavatele na SP jako vstup s IA 5141 (VOLITELNĚ).

- zadat zahraniční pojistné zaměstnavatele na ZP jako vstup s IA 5142 (VOLITELNĚ).

**Řešení v EGJE – varianta 2 - zjednodušená:**

Výše uvedená varianta řešení je navržena pro svoji robustnost a průkaznost

- je evidováno navýšení základu daně o pojistné zaměstnavatele z jednotlivých PV, je tedy zřejmé proč navýšení CZ základu daně neodpovídá CZ předpisům

- není nutno sledovat a rozhodovat, jakého typu daně se evidované cizozemské navýšení daného PV dotkne – to dělá EGJE automaticky

Přes tyto nesporné výhody však toto řešení nemusí každému uživateli vyhovovat – ať již z hlediska relativní složitosti, nebo prostě proto, že jeho způsob implementace nedovoluje posuzovat všechny jednotlivé PV zaměstnance vcelku (například UK).

V tomto případě je možno použít zjednodušený postup, a to přímé zadání navýšení každého u zaměstnance použitého konkrétního typu daně (zálohová, srážkové daně) o cizozemské pojistné zaměstnavatele formou zadání tohoto navýšení ve vstupech.

V tomto případě se tedy

- nezadává cizozemské navýšení (SLM s IA 5143) u jednotlivých PV zaměstnance

- naopak se na kmenovém PV (kde probíhá danění) zadávají korekční vstupy s cizozemským navýšením pro jednotlivé typy u zaměstnance se vyskytujících typů daní (SLM s IA 3132 pro daň zálohovou, SLM s IA 3422/3432/3442 pro srážkovou daň z DPP/statutára-nerezidenta/nízkého příjmu) se zadanou částkou cizozemského navýšení konkrétního základu daně

- tím se tedy „přebíjí“ standardní výpočet CZ navýšení (což je správně), ale není do budoucna zřejmé a průkazné, z jakého důvodu se tak děje (není evidována SLM s IA 5143)

Tuto variantu doporučujeme používat pouze tam, kde není jiné cesty (např. multiorganizace typu UK).

## Vyrovnání záporného odvodu daně

Vzhledem ke vzájemnému zápočtu sumy zálohové daně, daňového bonusu a vracených přeplatků z RZD se může stát, že vypočtená částka odvodu na finanční úřad vyjde jako záporná hodnota – tedy že by zaměstnavatel na účet zálohové daně neměl odvést nic, a naopak by mu měl FÚ vrátit přeplatek odvodu zálohové daně.

Tuto situaci lze v EGJE řešit - viz [EGJE\_uvod\_mzdy](EGJE_uvod_mzdy.htm), kap. [**Vyrovnání záporného odvodu daně**](EGJE_uvod_mzdy.htm#Vyrovnani_zaporneho_odvodu_dane).

## Roční zúčtování daňových záloh

Poplatník, který ve zdaňovacím období pobíral zdanitelnou mzdu pouze od jednoho nebo postupně od více plátců, může písemně požádat o provedeníročního zúčtování daňových záloh posledního plátce daně, u něhož uplatňoval nárok na nezdanitelné částky (event. posledního plátce daně) a to nejpozději do 15.2. následujícího roku. Pokud poplatník nepožádá o roční zúčtování sražených záloh na daň a není povinen podat daňové přiznání, je sraženými zálohami jeho daňová povinnost splněna.

Má-li poplatník příjmy od více plátců současně, podává sám daňové přiznání.

Plátce daně provede roční zúčtování záloh pouze na základě dokladů (”Potvrzení o zdanitelném příjmu”) od všech předchozích plátců, které je poplatník povinen předložit nejpozději do 15.2. následujícího roku.

Pokud úhrn zdanitelných příjmů za zdaňovací období nepřesáhne hranici pro uplatnění solidárního navýšení daně (roční), je možno zaměstnanci RZD vykonat, přestože měl v některém z měsíců ve zdaňovacím období zúčtováno solidární navýšení zálohy na daň **– to platí pouze do roku 2020**.

Výpočet daně a roční daňové zúčtování daňových záloh provede plátce do 31.3. následujícího roku. Vychází přitom z

- z úhrnu dílčích základů zálohové daně zúčtovaných poplatníkovi všemi plátci postupně, tj. z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, ze kterých byla sražena záloha měsíční sazbou

- z povinného pojištění zaměstnavatele

- z úhrnu sražených daňových záloh a vyplacených daňových bonusů

- ze všech prokázaných podkladů pro uplatnění daňových úlev a nezdanitelné částky, a to třeba i ze stavu, který nebyl při zálohovém danění. [např. dodatečně nebo u jiného předchozího zaměstnavatele uplatňované daňové zvýhodnění na děti]. Přitom

- daňové zvýhodnění na děti za celé zdaňovací období (uplatňované dodatečně nebo i uplatňované u předchozích zaměstnavatelů) se eviduje na formuláři Dan01, záložka Daňové úlevy

- ostatní slevy a nezdanitelné částky na záložce Zúčtování. Zapisují se nárokové částky (i u penzijního připojištění, kde se zapisují částky nad 12000 Kč). V případě manžela/manželky se zapisuje počet měsíců uplatnění nezdanitelné částky (v případě invalidity se měsíc započítá dvakrát)

**Poznámka:** pokud zaměstnanec měl v průběhu zúčtovacího období postupně více zaměstnavatelů, je nutno na f. Dan01/ Daňové úlevy evidovat všechna období (i evidovaná u předchozích zaměstnavatelů!!!), ve kterých jsou tyto slevy/zvýhodnění uplatňovány v rámci celého zdaňovacího období (tedy celoroční „nárok“ na tyto slevy).

Příjmy, pojištění, daně a bonusy se počítají automaticky za dobu trvání pracovních poměrů u zaměstnavatele. Uživatel však na formuláři Dan01 musí zadat prokázané příjmy, pojistné, .. od předchozích zaměstnavatelů. Na témže místě pak může zadat i opravy příjmů, pojistného, .. za dobu vlastních pracovních poměrů.

Výpočet ročního zúčtování proběhne pouze pro zaměstnance, kteří o tento výpočet [požádají](#Roční_zúčtování). Výpočet lze spustit

- individuálně tlačítkem „Vypočti“ na formuláři Dan01, záložka Zúčtování nebo

- hromadně na formuláři Dan11, záložka Proveď“ tlačítkem „Hromadný výpočet roční daně“

Výpočet nastaví hodnotu položky [načteno](#Načteno) na hodnotu Ano.

Výsledky ročního zúčtování (>= 50 Kč) se převádějí do vstupů zvoleného období hromadně pomocí Dan11, tlačítko „Převod do mezd“. Uživatel si zadává období, do kterého chce data převést. Vznikají pak 1-2 složky mzdy s interními algoritmy

3167 Roční zúčtování daňových záloh – přeplatek

3168 Roční zúčtování daňových bonusů – přeplatek

Při převodu do mezd se nastavuje položka [převedeno](#Převedeno_do_mezd) na hodnotu Ano.

Po provedení převodu do mezd již nelze spustit roční výpočet daně a to ani individuální ani hromadný. Pokud je v tomto okamžiku potřeba provést opravy, je tak možno provést ručně na vstupech Vyp01. Je však možno zrušit převod do mezd (Dan11, Zrušení převedených dat do mezd) a pak upravit data a znovu přepočítat. Zrušení je ale možné jen v případě, že v období, do kterého byly SLM vyplývající z RZD založeny, není proveden výpočet mzdy.

Tisková sestava s postupem a výsledky ročního zúčtování [Dan12](#_Dan12_-_Roční_zúčtování daně a bonu) se spouští individuálně z formuláře Da01, záložka Zúčtování jako kontextové volání nebo hromadně z menu (standardní volání).

Při celém ročním zúčtování je zapotřebí dbát na správné období. Např. zúčtování za rok 2006 se provádí na začátku roku 2007, tj. při aktuálním měsíci roku 2007. Přesto se data pro zúčtování musí zadávat do záznamů roku 2006. Hlavně je zapotřebí dávat pozor na období nastaveném na formuláři Dan01, abyste v uvedeném příkladu nezapisovali hodnoty pro rok 2006 do záznamu roku 2007, který je standardní při otevření formuláře Dan01. Stačí však změnit v záhlaví tohoto formuláře rok na 2006.

**Zpracování RZD v dávkách**

Zpracování RZD je možné provádět všem zaměstnancům (kteří požádali o provedení RZD) najednou, nebo je možné provádět zpracování RZD v dávkách.

Typickým příkladem pro využití zpracování RZD v dávkách jsou případy, kdy má zaměstnavatel více mzdových účetních (MU), přičemž každá z nich zpracovává data pro vybranou skupinu zaměstnanců. V takovém případě je vhodné, aby každá MU měla svou dávku pro zpracování RZD. Dá-li se předpokládat, že jedna MU bude zpracovávat RZD postupně ve více měsících, doporučujeme, aby každá MU měla pro jednotlivé měsíce k dispozici samostatnou dávku.

Číselník dávek je uživatelský a lze jej dle potřeby doplňovat na formuláři Jpc01 – číselník *roc\_vyuct\_davka.*

Výhodou použití dávkového systému je skutečnost, že zejména v případech, kdy je potřeba provádět hromadné úkony jako jsou výpočet RZD, převod, opravy formou zrušení převodu dat, tisk pracuje MU pouze se „svými“ daty, případně se „svými“ daty zpracovávanými v konkrétním zúčtovacím období.

Pokud by dávkový způsob nebyl použit a data z RZD byla postupně převedena a zúčtována v různých obdobích, pak zrušení převodu dat nezařazených do dávky z vybraného období nelze provést v případě, pokud by již v některém z předchozích měsíců byl zaměstnancům s RZD proveden výpočet mzdy.

Pokud však dávky využity budou, pak se kontrolují pouze data pouze z vybrané dávky. A je-li dodržen princip, že pro každé zúčtovací období, do kterého se budou převádět data z RZD bude samostatná dávka, problém se zablokováním zrušení převodu (z důvodu přepočtených dat v některém z přechozích období) nenastane.

V případě, že se uživatel rozhodne využívat funkce dávkového zpracování RZD, je nutné zaměstnance, kterým má být provedeno RZD v dávce, na tuto dávku zařadit. To je možné provést na formuláři Dan01, záložce Dávka zúčtování buď individuálně, nebo hromadně pomocí tlačítka Zařazení osob v navigačním seznamu do dávky.

Specifickou hodnotou v seznamu dávek je hodnota 0 - Bez rozlišení. Doporučujeme ji využívat v případě, že dávkový způsob nechcete používat, nebo v případě, že chcete provést příslušný úkon (výpočet, převod, zrušení, tisk) bez ohledu na skutečnost, na jaké dávce jsou jednotliví zaměstnanci zařazeni. POZOR. Rušení dávky s hodnotou 0 - Bez rozlišení je možné pouze v případě, že RZD zpracováváte jen v jednom měsíci a zaměstnanci s RZD nemají vypočtenou mzdu.

Není-li v nabídce dávky nic uvedeno, má se za to, že je použita hodnota 0 - bez rozlišení.

## Roční uzávěrka

Roční uzávěrka se provádí na začátku kalendářního roku a slouží pro převod dat organizovaných po kalendářních rocích z jednoho (starého) roku do druhého (nového).

Zaměstnancům, kterým PV neskončil v minulém roce, se zakládá záznam pro nový rok. Naplňují se položky Daňový rezident, Potlačit daňové zálohy, Daňové prohlášení předávat elektronicky, Podepsané daňové prohlášení a to hodnotami platnými ke konci předchozího roku. Pokud osoba nemá takový záznam, naplní se nejobvyklejšími hodnotami (rezident, nepotlačit daňové zálohy, podepsal na celý rok).

Pokud je pro zaměstnance v původním (starém) roce použit režim elektronického prohlášení poplatníka (položka Elektronické daňové prohlášení (f. Dan01 / záložka Detail) je nastavena na Ano), pak se v rámci roční uzávěrky předvyplní, zda zaměstnanec učinil prohlášení, pouze pro měsíc leden. Ostatní měsíce jsou doplněny v návaznosti na údaje z elektronického prohlášení.

Výše uvedený režim s předvyplňováním příznaků podepsaného Prohlášení v měsících vznikajícího roku je v EGJE zaveden z čistě praktického hlediska, i když se ve skutečnosti jedná o fikci - v tu dobu zřejmě ještě nebude mít zaměstnanec Prohlášení pro nový rok ve skutečnosti podepsáno či jej neučinil).

Tato „fikce“ ulehčuje práci mzdovým účetním, ale nemusí všem zákazníkům vyhovovat – proto je možno pomocí **konfiguračního parametru SJ (f. Adm22) nebo SO (f. Adm23) „RU - Potlačit vznik příznaku podepsání Prohlášení na příští rok“** buď

* Hodnota Ne = ponechat výše uvedený stav ohledně „předvyplňování“ příznaku podepsaného Prohlášení v záznamu pro vznikající rok (jedná se o fikci - v tu dobu zřejmě ještě nebude mít zaměstnanec Prohlášení pro nový rok ve skutečnosti podepsáno či jej neučinil)
* Hodnota Ano = nastolí situaci více odpovídající legislativnímu znění a žádné příznaky podepsaného Prohlášení na příští rok „nepředvyplní“ – pak je nutno je ručně vyplnit podle obsahu skutečně učiněného Prohlášení

## Záloha na daň odeslaná jiným způsobem (např. do zahraničí)

Částka daně odeslaná jiným způsobem, obvykle odvedená do zahraničí za příjmy, jejichž zdroj je v zahraničí (typicky dlouhodobě vyslaní zaměstnanci). Tato daň se neodvádí do tuzemského daňového systému (je vypočtená podle zahraničních předpisů a odvádí se v zahraničí), nicméně ovlivňuje sumu k výplatě a výpočet čisté mzdy pro srážky (v systému EGJE je tato daň evidovaná na SLM s IA 3401).

## Poskytnuté vyšší/nižší měsíční daňové zvýhodnění – nedoplatek/přeplatek zálohy na daň

Podle § 38i odst. 1 a 3 ZDP lze v případě, že je zaměstnanci poskytnuto vyšší/nižší měsíční daňové zvýhodnění na dítě (neoprávněné uplatňování/zapomněl si uplatňovat) a tudíž mu vzniká nedoplatek/přeplatek zálohy na daň, lze nedoplatek vybrat/přeplatek vrátit zaměstnanci ve lhůtě do podání Vyúčtování za zdaňovací období tak, že o vybraný nedoplatek/vrácený přeplatek zálohy na daň se zvýší/sníží odvod zálohy na daň správci daně.

V EGJE lze pro tyto případy použít SLM s IA 3163 – oprava zálohové daně běžného roku.

**V případě, že zaměstnanec má nedoplatek na dani** (obvykle z důvodu neoprávněného uplatňování daňového zvýhodnění) a je potřeba mu tento doplatek dodatečně zúčtovat a odvést jej na FÚ, zadávejte do vstupů **SLM s IA 3163 s kladnou částkou** - tento nedoplatek

* Bude zaměstnanci stržen z čisté mzdy (dostane k výplatě o to méně)
* Bude započten do odvodu FÚ spolu se standardní zálohou (bude odvedeno o doplatek více)
* Na Potvrzení a RZD bude zaměstnanci započten jako odvedená záloha na daň

Pozn.: Vzhledem k termínu možného vrácení nedoplatku správci daně lze zaměstnanci srazit nedoplatek v jakékoli výši – v krajním případě může zaměstnanci vzniknout zápůjčka vůči zaměstnavateli, která pak bude vyrovnána v dalších měsících.

**V případě, že zaměstnanec má přeplatek na dani** (obvykle z důvodu neuplatňování daňového zvýhodnění) a je potřeba mu tento přeplatek dodatečně zúčtovat a snížit o něj odvod na FÚ, zadávejte do vstupů **SLM s IA 3163 se zápornou částkou** - tento přeplatek

* Bude zaměstnanci přičten k čisté mzdě (dostane k výplatě o to více)
* O tento vrácený přeplatek bude snížen odvod do FÚ
* Na Potvrzení a RZD bude o vrácený přeplatek snížena suma odvedené zálohy na daň

## Poskytnutý vyšší/nižší měsíční daňový bonus

V případě, že byl neoprávněně vyplacen nižší či vyšší daňový bonus (část daňového zvýhodnění na děti nepokryté ze zálohové daně), jsou pro tyto případy v EGJE k dispozici SLM s IA

* 3193 Oprava daňového bonusu z běžného roku
* 3195 Oprava daňového bonusu z minulého roku

**V případě, že zaměstnanec má nedoplatek na daňovém bonusu** (obvykle z důvodu uplatnění chybné, nižší výše daňového zvýhodnění) a je potřeba mu tento doplatek na DB dodatečně zúčtovat a snížit o něj odvod na FÚ, zadávejte do vstupů **SLM s IA 3193 s kladnou částkou** - tento nedoplatek DB

* Bude zaměstnanci přičten k čisté mzdě (dostane k výplatě o to více)
* O tento vrácený nedoplatek na DB bude snížen odvod do FÚ

**V případě, že zaměstnanec má přeplatek na daňovém bonusu** (obvykle z důvodu uplatnění vyšší než zákonné částky daňového zvýhodnění) a je potřeba mu tento přeplatek dodatečně strhnout a zvýšit o něj odvod na FÚ, zadávejte do vstupů **SLM s IA 3193 se zápornou částkou** - tento přeplatek

* Bude zaměstnanci stržen z čisté mzdy (dostane k výplatě o to méně)
* Bude započten do odvodu FÚ spolu se standardní zálohou (bude odvedeno o doplatek více)

Důležitá poznámka:

Oprava daňového bonusu (IA 3193/3195) a oprava zálohové daně (IA 3163/3193) se tedy z hlediska výplaty a odvodů chovají opačně

– nedoplatek na dani (IA 3163 s kladnou částkou) se zaměstnanci strhává a zvyšuje odvod na FÚ

– nedoplatek na DB (IA 3193 s kladnou částkou) se zaměstnanci vyplácí a snižuje odvod na

FÚ

Obdobně se liší přeplatek na dani a na DB.

## Daňové výkazy za DIČ

České daňové výkazy se mají vykazovat za daňovou identifikaci - DIČ. Podle obecných zásad EGJE má DIČ představovat správní jednotka (SJ). V praxi ale existují i zákazníci, kteří mají založeno několik SJ se stejným DIČ.

U těchto zákazníků se ve vstupních parametrech zobrazí další parametr - „Exportovat data za více SJ se stejným DIČ“. Při volbě exportu za více SJ jsou detailní data a součty v sestavách uváděny za všechny SJ se stejným DIČ. Aby sestavy poskytovaly správné výsledky za všechny SJ, které mají stejný DIČ, je nutné, aby přihlášený uživatel měl přístupová práva na všechny tyto SJ.

Řešení je aplikováno v sestavách

Dan06 Vyúčtování daně,

Dan06b Vyúčtování srážkové daně,

Dan07 Počet zaměstnanců k 1.12.,

Dan08 Přehled nerezidentů,

Dan09 Vyúčtování DPFO, XML.

## Zaměstnanecké akcie s odloženým zdaněním od 2024 [CZ]

Zákonem 462/2023, který zavedl i “produkty na stáří” byla provedena i úprava ve způsobu zdanění tzv. “zaměstnaneckých akcií” - viz § 6 odst. 14 až 16 a také úprava § 38j odst. 2 písm. f) bod 8 ZDP.

Ve stručnosti:

**Dosud (do 31.12.2023)** se zvýhodnění při koupi zaměstnaneckých akcií (tedy rozdíl mezi cenou kupní a cenou tržní) stávala zdanitelným příjmem ihned po koupi/obdržení těchto akcií.

**Nově od 1.1.2024:**

* je možno zdanění tohoto příjmu (resp. získané výhody) odložit až na okamžik definovaný v § 6 odst. 14 ZDP. tedy například
	+ prodej akcií
	+ ukončení pracovněprávního vztahu
	+ …..
	+ nejpozději 10 let od nabytí
* standardně se daní celá získaná výhoda (tedy rozdíl mezi skutečnou a nabývací cenou zaměstnanecké akcie v okamžiku nabytí)
* v případě nepříznivých okolností - poklesu tržní ceny - je možno daněnou výhodu snížit o rozdíl původní a nové tržní ceny (případně zvýšenou o již vyplacenou dividendu)

Dále pro zaměstnavatele plyne nová povinnost = uvádět na mzdovém listu

* částku získaného zvýhodnění formou zaměstnaneckých akcií či opce (ESOP)
* datum nabytí tohoto zvýhodnění

**Řešení v EGJE:**

Protože posuzování, zda hodnota akcie poklesla či nikoli, a tedy stanovení hodnoty případného přidanění je zcela mimo rámec EGJE, soustředili jsme se při řešení v EGJE naplnění zákonné povinnosti ohledně nových povinností vůči mzdovému listu.

Pro možnost evidence získané výhody z koupě zaměstnaneckých akcií/opce a data jejich nabytí jsme v EGJE založili **nový formulář**

Dan77 - Evidence odložených příjmů z ESOP

na kterém je možno evidovat

- Hodnota příjmu z ESOP

- Datum nabytí tohoto příjmu

- Název podílu/akcie/opce

- Poznámka

Formulář Dan77 - Evidence odložených příjmů z ESOP – je určen tomu pracovníkovi, který o poskytnutých příjmech z ESOP ví a eviduje je.

Podobnou evidenci těchto příjmů jsme promítli i na f. Dan01, do nové záložky “Evidence odložených příjmů z ESOP”, která je však určena pouze k případnému nahlížení.

Zároveň jsme upravili mzdový list (sestavu Dan03) pro rok 2024 a další tak, že pokud má daný zaměstnanec evidován nějaký příjem z ESOP po roce 2023, je ke mzdovému listu (formou přílohy) vytvořen soupis těchto příjmů a datumů jejich nabytí.

Informace o existenci této přílohy je uvedena i v záhlaví mzdového listu.

## Příspěvek na stravu – osvobození [CZ]

Dosud pro příspěvek na stravu v EGJE existoval IA 2405 – Osvobozená část příspěvku na stravu. Částka na něm uvedená byla celá, bez ohledu na zákonné limity, považována za částku od daně osvobozenou – uživatel tedy sám musel vyhodnotit, zda tato částka splňuje zákonné limity pro osvobození, a případnou přidaněnou část poskytnutého příspěvku na stravu musel zadat jinak.

Vznikla tedy myšlenka použít pro příspěvek na stravu možnost automatického posuzování hranice osvobození a případného rozdělení na část od daně (a odvodů) osvobozenou a část přidaněnou (a zpojistněnou), podobně, jako to existuje již pro práci na dálku (HO).

Idea řešení:

Jak určit hranici osvobození

* na vstupní SLM (s IA 2405) bude zadávána (nebo dopočtena) celá částka poskytnutého stravného
* pokud bude tato SLM “ošetřena” speciálním způsobem zdanění (“osvobozeno do limitu stravného”), tak se tato celková částka porovná
* s limitem daným jako (počet směn \* denní stravenkový paušál)
	+ část zúčtované částky poskytnutého stravného přesahující tento limit bude standardně přidaněna (a tedy zpojistněna) na IA 3121
	+ část zúčtované částky poskytnutého stravného nepřesahující tento limit bude osvobozena a pro přehlednost uvedena na evidenční SLM

Způsob výpočtu částky příspěvku na stravu:

Pro výpočet celkové částky příspěvku na stravu (ze zadaného počtu směn) vytvoříme nový kód částky (KČ), který (podobně jako KČ 29 pro HO) bude pracovat takto

* pokud je na zadané SLM zadána sazba, bude použita tato sazba \* počet zadaných směn
* pokud na SLM sazba uvedena nebude, bude použita jako sazba hodnota konstanty “stravenkového paušálu” \* počet zadaných směn

**Řešení v EGJE:**

Pro řešení této problematiky jsme v EGJE zapracovali tyto změny:

**1./ Vytvořili jsme novou výpočtovou konstantu „Osvobozený limit stravenkového paušálu“** v aktuální výši 123,90 Kč/směnu a její uvedení na opisu výpočtových konstant Vyp04.

**2./ Rozšířili jsme JPC zp\_daneni o novou hodnotu**

**21 - Plnění osvobozené od daně do výše stravenkového paušálu**

Částka zúčtovaná na SLM s tímto způsobem zdanění je od daně „osvobozena“ (resp. vůbec není příjmem ani předmětem daně) do výše stravenkového paušálu za každou uvedenou (pouze celou!) směnu

**3./ Přejmenování (a změna významu) stávajícího IA 2405** – Příspěvek na stravu (už ne „osvobozená část příspěvku na stravu“). SLM s IA 2405 tedy používejte pro evidenci celého poskytnutého příspěvku na stravu

**4./ Pro evidenci té části příspěvku na stravu, která není předmětem daně,** jsme v EGJE vytvořili **nový interní algoritmus**

**5452 - Osvobozená část příspěvků na stravu**

a k němu jsme vytvořili SLM s atributy

• Číslo SLM podle obvyklých pravidel

• Nepodléhá placení SP ani ZP

• Lze zadávat na vstupu

• Ostatní položky nevyplněny (jedná se pouze o evidenční SLM, bez dopadu na výplaty)

**5./ Vytvořili jsme nový kód částky 30 - Sazba ze SLM/stravenkový paušál** za sumu směn v měsíci,

který ve výpočtu

* Na každém záznamu, kde je tento KČ použit/nastaven, zaokrouhlí sumu směn na celé směny dolů
* spočte sumu takto zaokrouhlených směn z každého vstupního záznamu dané SLM s kódem částky 30
* výslednou částku spočte jako součin takto zaokrouhlené sumy směn a
	+ sazby uvedené na konkrétní SLM (je-li uvedena a nenulová)
	+ případně (v opačném případě) legislativně dané konstanty

**Zadání a postup výpočtu při poskytování příspěvku na stravu prostřednictvím paušálu**

Pokud zaměstnanci poskytujete příspěvek na stravu ve formě částky za každou ukončenou směnu, je vhodné postupovat takto:

Pro zadání/výpočet celkové částky příspěvku na stravu použijte SLM s IA 2405, u které je nastaven

* způsob danění 21 - Osvobozená část příspěvků na stravu
* Kód částky 30 - Sazba ze SLM/stravenkový paušál za sumu směn v měsíci

Díky (na SLM s IA 2405) nastavenému způsobu danění 21 - Osvobozená část příspěvků na stravu – bude celková vypočtená/zadaná částka kontrolována na daňové osvobození, a to až do výše násobku „Osvobozené limitu stravenkového paušálu“ (viz výpočtová konstanta) a uvedeného počtu celých směn, za které je příspěvek poskytován (případně zaokrouhlených na celé směny dolů).

Daňově osvobozená část poskytnutého příspěvku na stravu přesahující výše uvedený limit bude

* evidenčně vyčíslena na SLM s IA 5452 – Osvobozená část příspěvku na stravu, která není předmětem daně
* a zahrnuta do SLM s IA 3111 – Osvobozeno od daně

Případná část celkově poskytnutého příspěvku na stravu, která přesahuje limit daňového osvobození, bude přidaněna (a zpojistněna) jako SLM s IA 3121 – přidanění

**Tedy**

* částka vypočtená/zadaná na SLM s IA 2405 - Náhrada za práci na dálku – bude zaměstnanci vyplacena ve výplatě
* její část do výše osvobozeného limitu bude od daně a pojistného osvobozena a bude evidována na SLM s IA 5452 - Osvobozená část příspěvků na stravu, která je od daně osvobozena (bude tedy zahrnuta do SLM s IA 3111)
* případná „nadlimitní“ část bude přidaněna prostřednictvím automaticky vygenerované SLM s IA 3121 - Přidanění

**Poznámka – zaokrouhlení příjmu ve formě příspěvku na stravu:**

Příspěvek na stravu náleží za každou celou zadanou směnu – proto je správné na vstupní SLM s IA 2405 uvádět již zaokrouhlený počet směn.

Za každou takovou směnu náleží částka příspěvku na stravu, která může být stanovena v haléřích – je zřejmé, že celková výše takové náhrady/limitu vyjde na desetihaléře.

U limitu to není žádný problém.

U příjmu to problematické být teoreticky může - vzhledem k tomu, že se nejedná o mzdu ani plat, nelze na takovou částku použít obvyklé zaokrouhlení příjmových SLM – částka náhrady zůstane nezaokrouhlena, resp. v desetihaléřích.

To v případě výplaty na účet neznamená žádný problém, problémem by to mohlo být při výplatě složenkou nebo v hotovosti. To však lze vyřešit nastavením zaokrouhlování dobírky v hotovosti/složenkou na f. Adm22.

# Upozornění

Seznam přístupných částí dokumentace je [**zde**](index.htm)**.**