



# 2011

---

1/2012

# ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ



# Roční zúčtování **nelze provést**

---

Poplatníkovi, který je povinen podat daňové přiznání, tj:

- Měl mimo příjmů ze závislé činnosti i jiné zdanitelné příjmy (§ 7 až § 10) v úhrnu vyšší, než 6000 Kč.
- Uplatňuje dar do zahraničí.
- Nedodržel podmínky soukromého životního pojištění nebo penzijního připojištění a jeho virtuální příjem překročil hranici 6000 Kč.
- Obdržel dodatečně příjmy ze ZČ za uplynulá léta (§ 5/4 ZDP) v „režimu“ zálohové daně.
- Nerezident s příjmy v ČR min. 90 % hodlá uplatnit odpočty, slevy na dani nebo daňové zvýhodnění.



# Roční zúčtování **nelze** provést

---

Poplatníkovi, který:

- Pobíral v uplynulém roce příjmy ze ZČ v „režimu“ zálohové daně od více plátců současně.
- O roční zúčtování nepožádal, přestože splnil podmínky pro jeho provedení.
- Nepodepsal (ani dodatečně) Prohlášení u některého ze zaměstnavatelů.
- Nedodržel lhůtu žádosti o provedení RZ (do 15. 2. po skončení roku).



# Roční zúčtování lze provést

---

Pouze z příjmů za uplynulý rok v „režimu“ zálohové daně (nezahrnují se příjmy z nichž byla sražena konečná daň zvláštní sazbou) vyplacených nebo obdržených do 31. ledna po skončení roku.

Poplatníkovi, který zaměstnavateli (všem postupným zaměstnavatelům) podepsal Prohlášení (do 30 dnů po nástupu, každoročně do 15. 2., nebo dodatečně po skončení příslušného roku nejpozději do 15. 2.



# Prohlášení poplatníka (str. III)

---

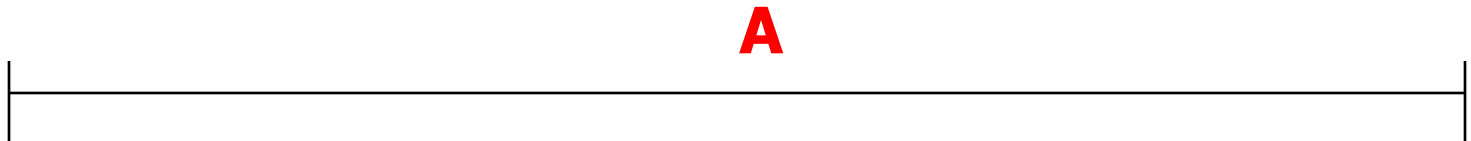
1. Nejsem povinen podat přiznání.
2. Nepobíral jsem mimo příjmy ze ZČ od jednoho nebo od více postupných plátců jiné příjmy vyšší, než 6000 Kč.
3. Pobíral jsem příjmy ze ZČ:
  - a) od více postupných plátců, které uvádím a předkládám jejich Potvrzení o příjmu, sražených zálohách a daňovém zvýhodnění,
  - b) pouze od jednoho plátce.



# RZ lze provést poplatníkovi **1**

---

S příjmy od jednoho plátce „A“ se  
sraženými zálohami

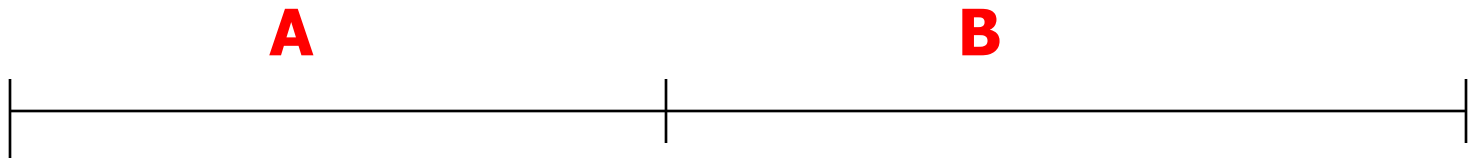




# RZ lze provést poplatníkovi 2

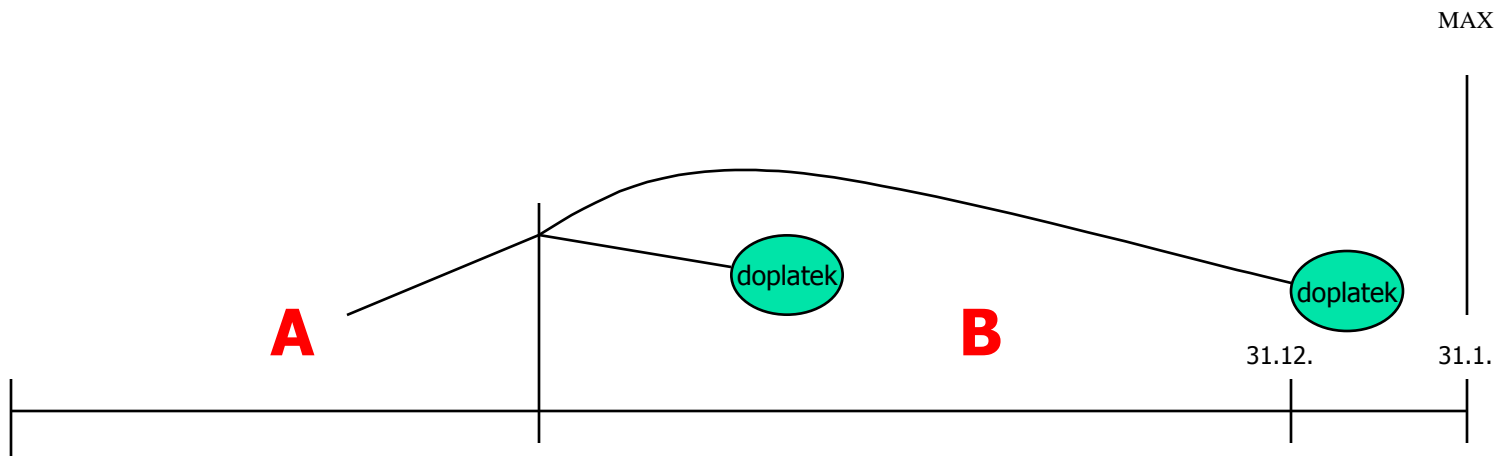
---

S příjmy od více postupných plátců („A“ a „B“) se sraženými zálohami



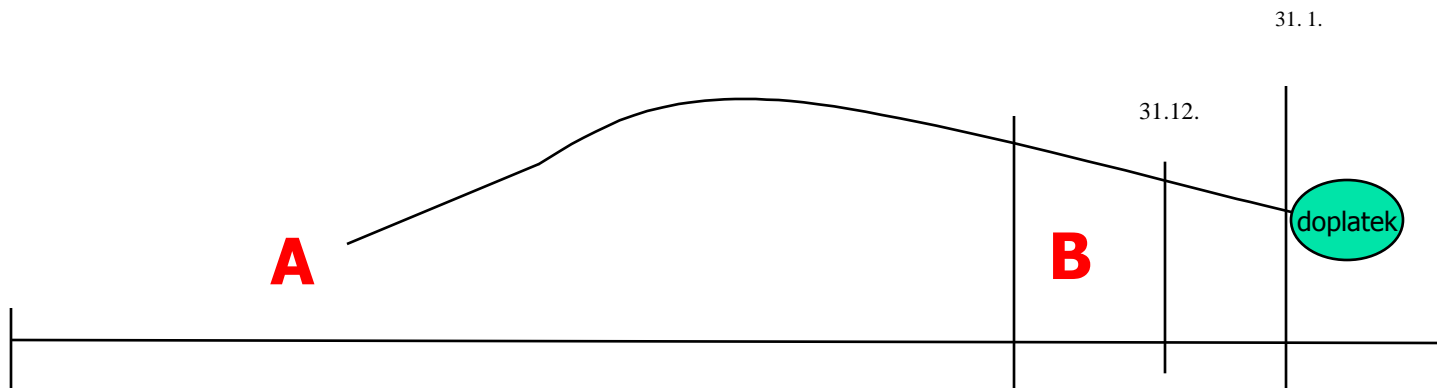
# RZ lze provést poplatníkovi 3

S příjmy od více postupných plátců („A“ a „B“) se sraženými zálohami (nepřihlíží se doplatkům od předchozího plátce v době ZČ u dalšího plátce)



# RZ **nelze** provést poplatníkovi **4**

S příjmy od více postupných plátců se **sraženými zálohami** (s doplatkem od předchozího plátce v době ZČ u dalšího plátce po 31. 1. v následujícím roce)  
(§ 38g odst. 2)

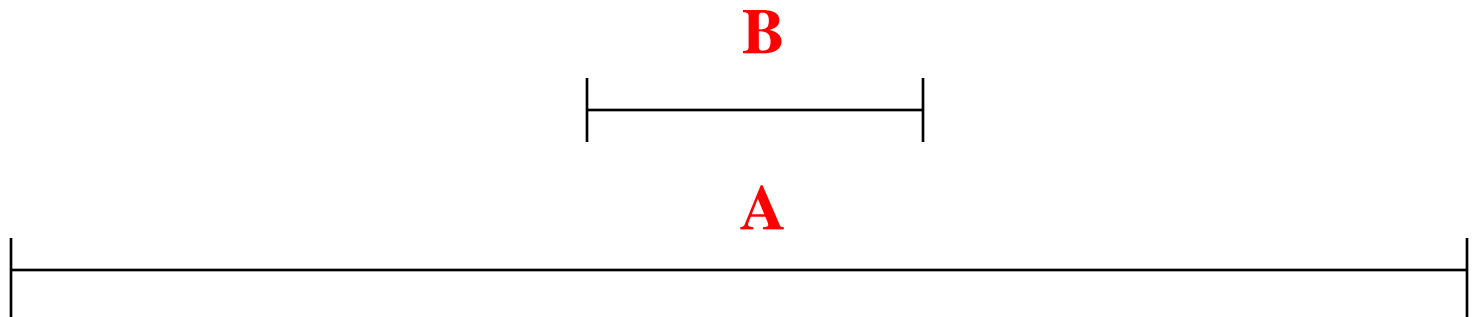




# RZ **nelze** provést poplatníkovi 5

---

S příjmy od více současných plátců se sraženými zálohami





# RZ lze provést poplatníkům

---

Roční zúčtování lze provést poplatníkovi 1, 2, 3 a 4, jestliže:

- **Není povinen podat daňové přiznání**
- **Nemá jiné zdanitelné příjmy podle § 7 až § 10 vyšší, než 6 000 Kč** (jde o hrubé příjmy nesnížené o výdaje)

§ 38g odst. 2



# Ostatní příjmy § 10 odst. 1 písm. a)

---

## Příjmy z

- příležitostných činností,
- příležitostného pronájmu movitých věcí,
- ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem (samostatně hospodařícím rolníkem).



# Osvobozené ostatní příjmy

(§ 10 odst. 3)

---

Od daně jsou osvobozeny příjmy podle § 10 odst. 1 písm. a), pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období částku 20 000 Kč.

Příjem poplatníka z chovu včel se stanoví jako počet včelstev násobený částkou 500 Kč, tj. do počtu 40 včelstev je příjem osvobozen.



# PROVEDENÍ ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ 2011 § 35d odst. 7

---

Při ročním zúčtování podle § 38ch plátce daně u poplatníka nejdříve daň stanovenou podle § 16 odst. 1 sníží o slevu na dani podle § 35ba a vypočte částku slevy na dani podle § 35c a daňového bonusu.

Daň sníženou o slevu podle § 35ba pak sníží o slevu podle § 35c a takto vyčíslenou daň po slevách porovná s úhrnem sražených záloh.

Dále porovná daňový bonus s úhrnem již vyplacených měsíčních bonusů.



# PROVEDENÍ ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ 2011 § 35d odst. 7

---

Jestliže je úhrn měsíčních vyplacených bonusů vyšší, než roční bonus, sníží plátce o tento přeplatek vypočtený přeplatek na dani po slevě.

Jestliže je úhrn měsíčních vyplacených bonusů nižší, než roční bonus, zvýší plátce o nevyplacenou částku na bonusu vypočtenou částku přeplatku na dani po slevě, nebo sníží nevyplacenou částku na daňovém bonusu o vypočtenou částku nedoplatku na dani po slevě.



# Dvě základní samostatné fáze ročního zúčtování

---

## 1. Zúčtování úhrnu měsíčních záloh

(u všech poplatníků)

## 2. Zúčtování daňového zvýhodnění na vyživované děti

(u poplatníků uplatňujících daňové zvýhodnění na děti)

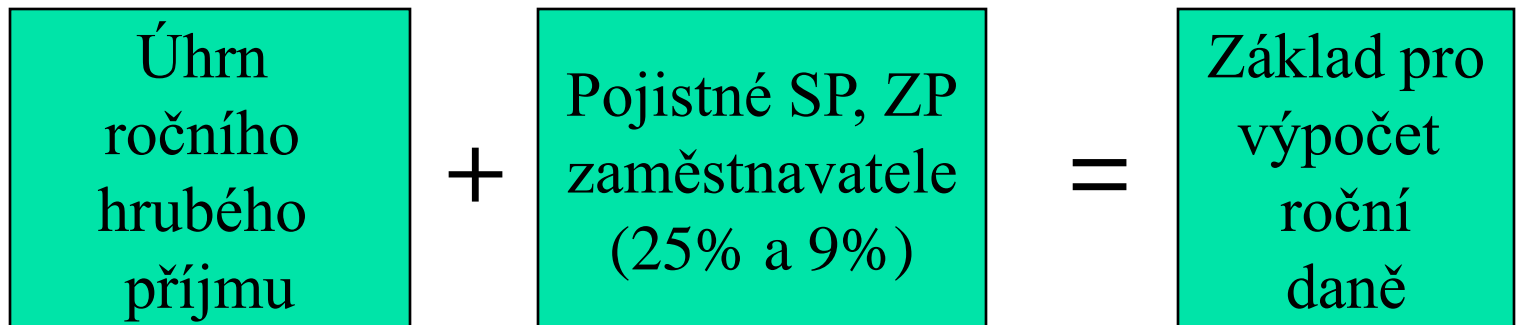


# Zúčtování úhrnu měsíčních záloh

# Stanovení základu pro výpočet daně

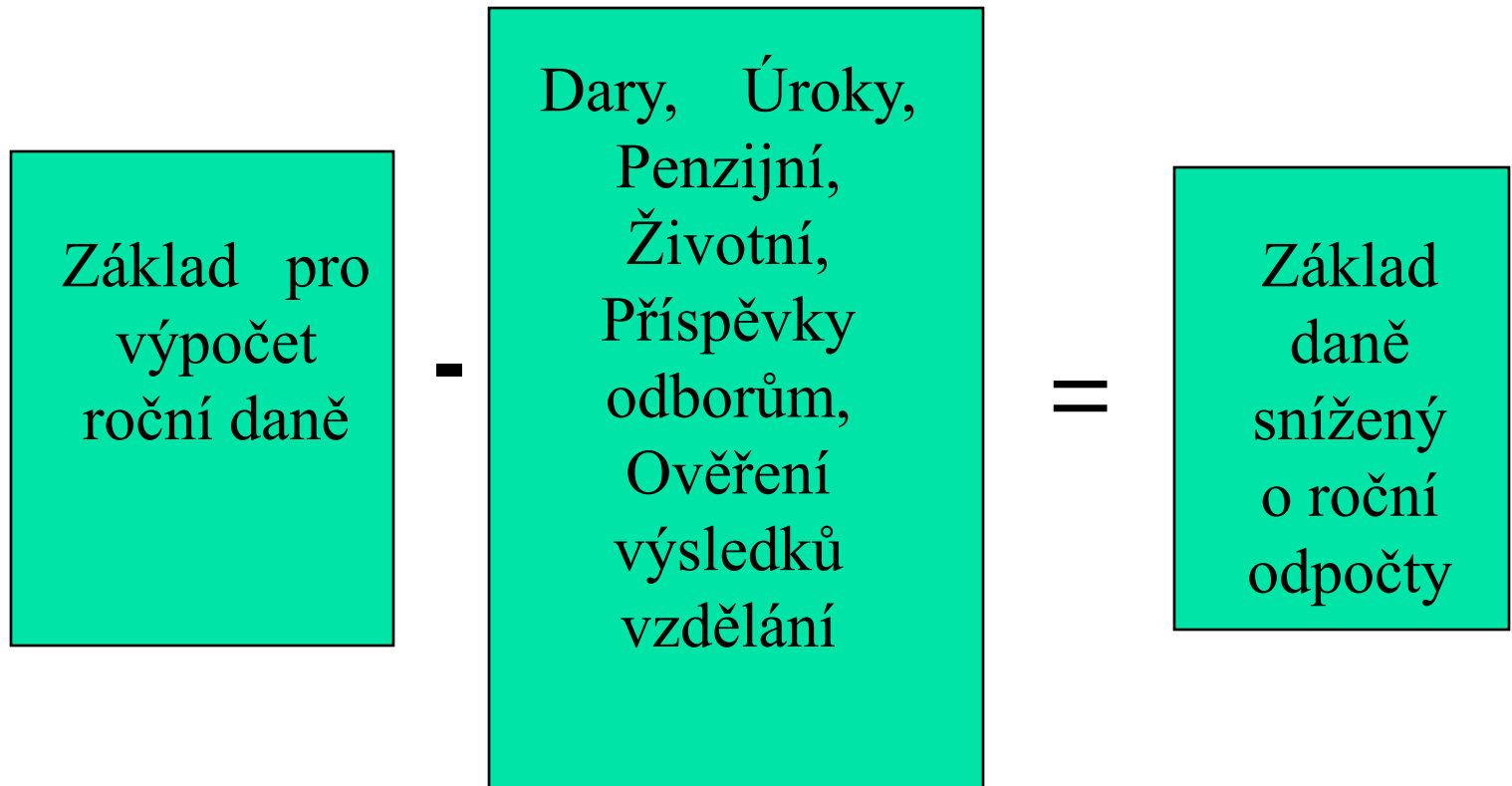
---

Základ daně = superhrubá mzda



# Snížení ročního základu daně o nezdánitelné částky

## Nezdánitelné částky podle § 15



# Výpočet základní celoroční daně před úpravami



---

Lineární „rovná“ daň 15%

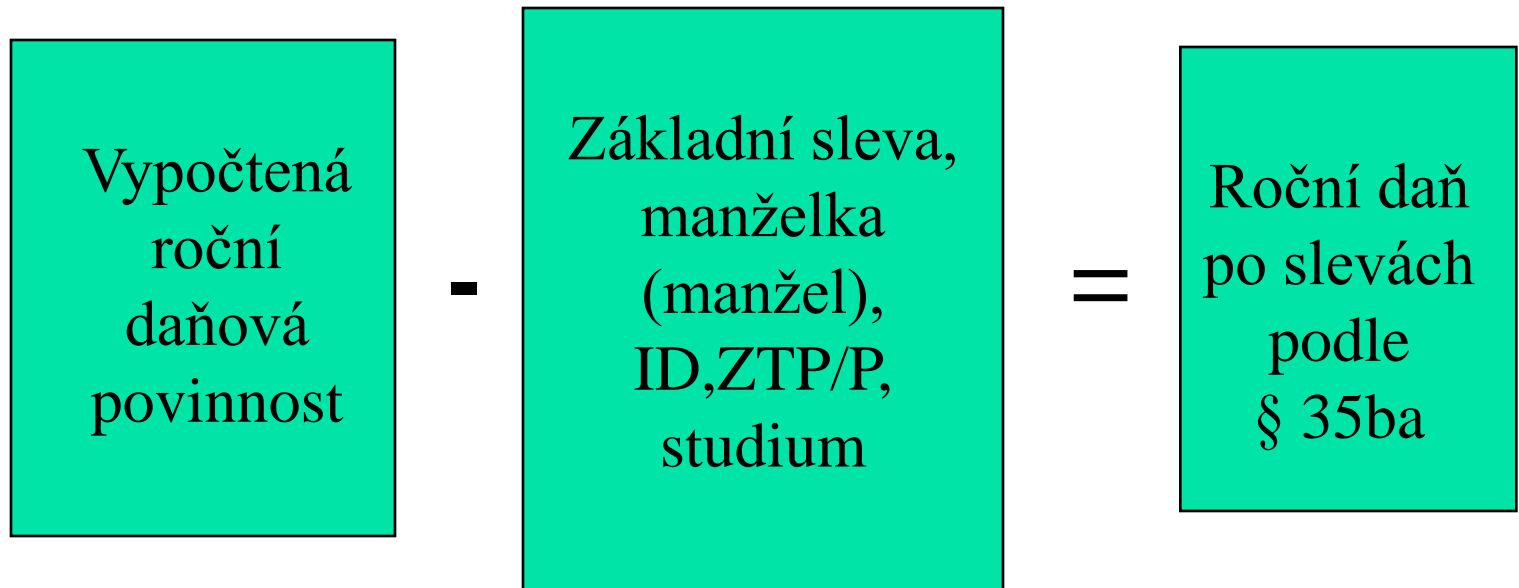
Základ daně  
snížený o roční  
odpočty (§ 15)  
zaokrouhlený  
na 100 Kč dolů

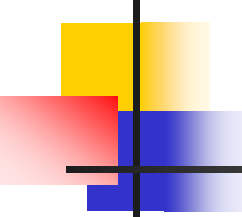


Vypočtená  
celoroční  
daňová  
povinnost 15%  
(§ 16)

# Snížení roční daně o slevy na dani podle § 35 ba

Slevy na dani maximálně do výše daně





Zúčtování  
daňového  
zvýhodnění  
na vyživované  
děti





# Stanovení daňového zvýhodnění na děti a jeho formy

---

## Roční daňové zvýhodnění (RDZ)

$RDZ = \text{počet dětí} \times 11\,604 \text{ Kč}$

(u dětí se ZTP/P dvojnásobek, tj. 23 208 Kč)

## 3 formy uplatnění daňového zvýhodnění

- Sleva na dani (nadprůměrné příjmy)
- Sleva na dani a daňový bonus (průměrné příjmy)
- Daňový bonus (podprůměrné příjmy)

# Způsoby uplatnění daňového zvýhodnění na 1 dítě v závislosti na výši příjmu

	<b>BONUS</b>	<b>SLEVA A BONUS</b>	<b>SLEVA</b>
Superhrubá mzda (základ daně)	13 000	17 000	25 000
Vypočtená záloha 15%	1 950	2 250	3 750
Sleva na poplatníka	- 1 970	- 1 970	- 1 970
Záloha po slevě	0	280	1 780
Nárok na daňové zvýhodnění	(967)	(967)	(967)
Z toho:			
Sleva na dani	0	280	967
Daňový bonus	967	687	0

# Snížení daně po slevě podle § 35ba o slevu na děti

---

## Sleva na dani podle § 35c

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Roční daň} \\ \text{po slevě} \\ \text{podle § 35ba} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Sleva na} \\ \text{dani} \\ \text{podle § 35c} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Daň po} \\ \text{slevě} \\ \text{podle § 35ba} \\ \text{a § 35c} \\ \hline \end{array}$$

# Zjištění přeplatku či nedoplatku na dani

Porovnání daně po slevách podle § 35ba a § 35c se skutečně sraženými zálohami

$$\begin{array}{r} \boxed{\begin{array}{c} \text{Úhrn skutečně} \\ \text{sražených} \\ \text{měsíčních záloh} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{Daň po slevě} \\ \text{podle} \\ \text{§ 35ba a § 35c} \end{array}} = \begin{array}{|c} \hline + \\ \hline \text{Přeplatek} \\ \text{na dani} \\ \hline - \\ \hline \text{Nedoplatek} \\ \text{na dani} \\ \hline \end{array} \end{array}$$



# Zjištění přeplatku či nedoplatku na daňovém bonusu

---

Zúčtování měsíčních daňových bonusů s celoročním nárokem

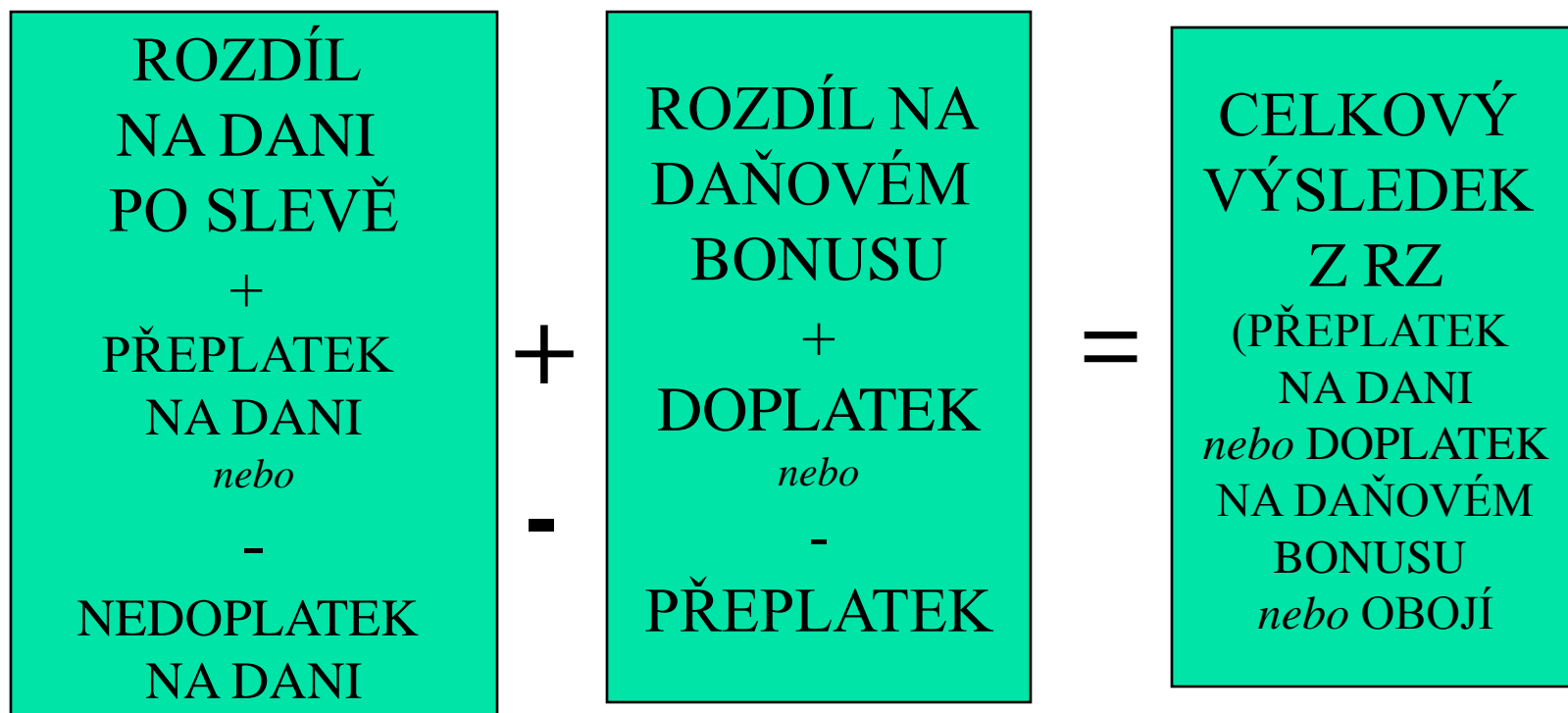
$$\begin{array}{l} \boxed{\text{Roční daňový}} \\ \boxed{\text{bonus nárokový}} \end{array} - \boxed{\begin{array}{l} \text{Úhrn skutečně} \\ \text{vyplacených} \\ \text{daňových bonusů} \end{array}} = \begin{array}{c} \boxed{\begin{array}{c} + \\ \text{Doplatek} \\ \text{na bonusu} \end{array}} \\ \boxed{\begin{array}{c} - \\ \text{Přeplatek} \\ \text{na bonusu} \end{array}} \end{array}$$



# Výsledek ročního zúčtování

---

Kompenzace přeplatků, nedoplatků a  
doplatků – celkový rozdíl větší než 50 Kč



# Neproškolená mzdová účetní při ročním zúčtování:

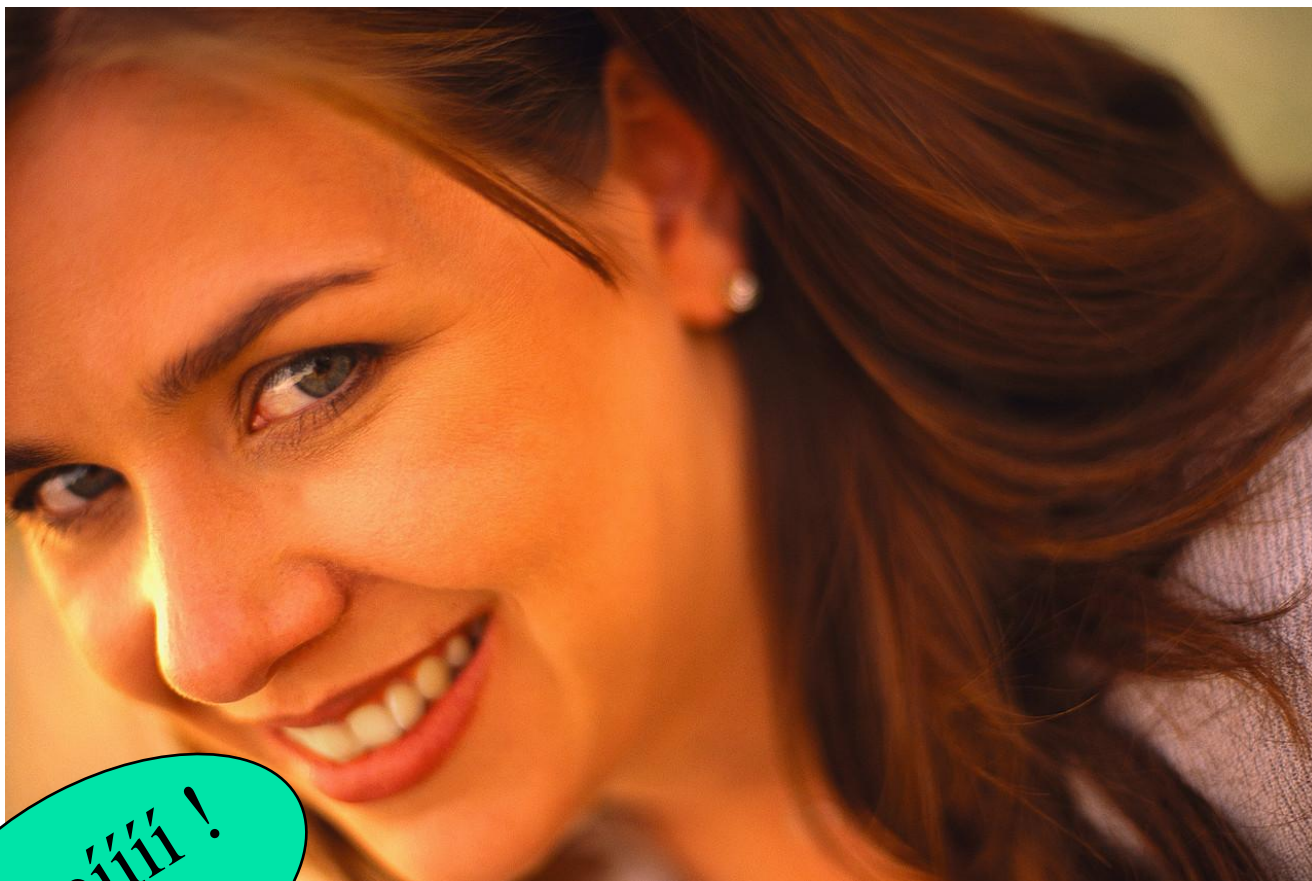
---



„CO JSEM KOMU UDĚLALA ???“

# Proškolená mzdová účetní po ročním zúčtování

---



Jupííí !



Přeji Vám všem ze srdce



ve všech směrech úspěšný rok 2012  
ML

