

ABRA Software a.s.  
Jeremiášova 1422/7b  
155 00 Praha 13

IČ 25097563  
DIČ: CZ25097563  
Zaps. v OR u Městského soudu  
v Praze, odd. B, vložka 4475

# JAK ZPRACOVAT RZÚ

Roční zúčtování daně zaměstnancům

Lenka Šímová, Michaela Helclová  
13. 3. 2024

## OBSAH

1.	ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ ZAMĚSTNANCŮ .....	3
1.1	PŘÍPRAVA NA ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ .....	3
1.2	GENEROVÁNÍ DOKLADŮ PRO RZÚ .....	3
1.3	POTVRZENÍ OD PŘEDCHOZÍHO ZAMĚSTNAVATELE .....	4
1.4	NEZDANITELNÉ ČÁSTKY .....	7
1.4.1	HODNOTA BEZÚPLATNÉHO PLNĚNÍ .....	7
1.4.2	ÚROKY Z ÚVĚRU (ÚVĚRŮ) .....	8
1.4.3	PŘÍSPĚVKY NA PENZIJNÍ POJIŠTĚNÍ .....	8
1.4.4	POJISTNÉ NA SOUKROMÉ ŽIVOTNÍ POJIŠTĚNÍ .....	8
1.5	SLEVA NA DANI PODLE §35BA .....	9
1.5.1	ZÁKLADNÍ SLEVA NA POPLATNÍKA .....	9
1.5.2	DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ NA DĚTI .....	9
1.5.3	SLEVA NA MANŽELKU .....	10
1.5.4	ZÁKLADNÍ SLEVA NA INVALIDITU .....	10
1.5.5	ROZŠÍŘENÁ SLEVA NA INVALIDITU .....	10
1.5.6	NA DRŽITELE PRŮKAZU ZTP/P .....	11
1.5.7	NA STUDENTA .....	11
1.5.8	SLEVA ZA UMÍSTĚNÍ DÍTĚTE (ŠKOLKOVNÉ) .....	12
1.6	TISK FORMULÁŘE VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ .....	13
1.7	UZAVŘENÍ RZÚ .....	13
1.8	OPRAVA RZÚ PO UZAVŘENÍ MZDOVÉHO OBDOBÍ .....	13
2.	ZADÁNÍ VÝSLEDKU RZÚ DO MZDOVÉHO LISTU .....	13

# 1. ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ ZAMĚSTNANCŮ

Tento dokument je především určen pro firmy, které v minulém roce zpracovávaly mzdy v systému ABRA Gen.

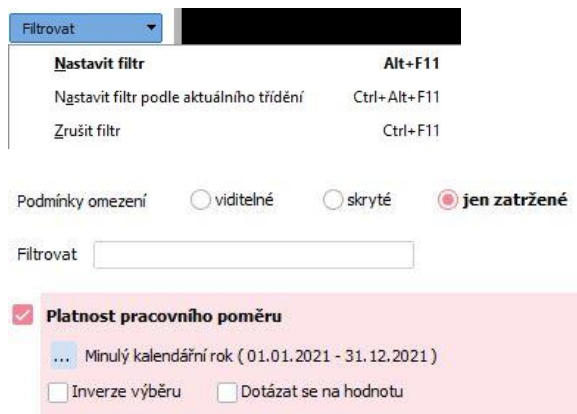
Firmy, které začaly zpracovávat mzdy v aktuálním kalendářním roce a potřebují zadat pouze výsledek ročního zúčtování do mzdového listu, najdou postup v kapitole 2.

## 1.1 PŘÍPRAVA NA ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ

Zaměstnanci mohou dodatečně podepsat daňové prohlášení nebo při vyplnění žádosti o provedení ročního zúčtování daně, opravit časové platnosti uplatňování daňových odpočtů. V číselníku „Zaměstnanci“ – „Rod. Příslušníci, odpočty a slevy“ doporučujeme ponechat evidenci tak, aby odpovídala uplatňování odpočtů na mzdových listech, a rozdíly zadat v agendě Roční zúčtování řádkem „Jiná korekce“.

## 1.2 GENEROVÁNÍ DOKLADŮ PRO RZÚ

V číselníku „Zaměstnanci“ si pomocí Filtru, viz obrázek níže vyberete zaměstnance, kteří měli platný pracovní poměr v roce, pro který se roční zúčtování zpracovává, a podepsali daňové prohlášení (chtějí zpracovat RZÚ). Získané záznamy označíte a použijete tlačítko „**Výpočet RZÚ**“. V agendě Roční zúčtování se pro zadaný rok vygenerují záznamy a napočtou se hodnoty získané z Mzdových listů do typu řádku „Součty z ML“.



Následně v agendě „Roční zúčtování“ pro jednotlivé zaměstnance doplníte externí potvrzení, dodatečné daňové odpočty a slevy nebo jiné korekce. Postup na příkladech pro konkrétní daňové odpočty a slevy je uveden v následující kapitolách. Doplnění provedete tak, že použijete tlačítko „**Opravit**“ a přidáte nový řádek. Pro přehlednost doporučujeme pro každé potvrzení zadávat samostatný řádek.

ABRA Gen | ŠKOLENÍ | Roční zúčtování

Omezení    Seznam    **Detail**    Ochrana dat

Pro zaměstnance: **002: Novák Jaroslav, ing. (531212/0165)**    Doklad: **RZH-8/2022**

**002: Novák Jaroslav, ing. (531212/0165)**    **RZH-8/2022**

Hlavníčka    Řádky-detail

Období: 2022    Účetní období: 2022    Rok zúčtování: 2021  
 Řada: RZH    Roční zúčtování mezd    Datum uzavření: . . .  
 Datum: 25.01.2022  
 Zaměstnanec: 002    Novák Jaroslav

PODKLADY PRO VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ ZA ROK: 2021

ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ	
Úhrn příjmů:	604 682,00
Pojistné zaměstnavatele:	199 207,00
Základ daně:	604 682,00
Nezdanitelné části základu daně (odpočty):	0,00
Základ daně po snížení o nezdanitelné části:	604 600,00
Zakroužkováno na 100% dojíždění:	604 600,00
Vypočetná daň (sazbou podle § 16 odst. 1):	90 690,00
Sleva na daň podle § 35ba-1bb):	27 840,00
Zjištěná daň po slevě podle § 35ba-1bb):	62 850,00
Zjištěná daň, zvýhodnění podle § 35c):	26 364,00
Zjištěná sleva podle § 35c):	26 364,00
Zjištěný bonus podle § 35c):	0,00
Zjištěná daň po všech slevách:	36 486,00
ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH NA DAŇ PO SLEVĚ	
Zjištěná daň po všech slevách:	36 486,00
Úhrn sražených záloh na daň (po slevách):	38 004,00
Rozdíl na daň po slevách (+ přeplatek, - nedoplatek):	1 518,00
ZÚČTOVÁNÍ MĚSÍČNÍCH DAŇOVÝCH BONUSŮ	
Zjištěný bonus podle § 35c):	0,00
Vyplacené měsíční daňové bonusy (všechny):	0,00
Rozdíl na daňovém bonusu (+ doplatek, - nedoplatek):	0,00
KOMPENZACE VZNIKLÝCH ROZDÍLŮ	
Přeplatek na daň po slevě (+přeplatek, - nedoplatek):	1 518,00
Rozdíl na daňovém bonusu (+doplatek, - přeplatek):	0,00
DOPLATEK ZE ZÚČTOVÁNÍ:	1 518,00
ROZLIČOVÁNÍ DOPLATKY ZE ZÚČTOVÁNÍ PRO VYPOŘÁDÁNÍ SE SPRÁVCEM DANĚ:	
přeplatek na daň po slevě:	1 518,00
doplatek na bonusu:	0,00

Řádky:

Typ řádku	Období od	Období do	Celk.příjem	Celk.pojistné	Celk.odpočty	Děš.základ daně	Zaplac.záloha d.	Základ daně zvl.saz.
Součty z ML	2021/01	2021/12	604 682,00	199 207,00	0,00	604 682,00	38 004,00	0,00

Přidat    Vymazat

Uložit    Zrušit změny

### 1.3 POTVRZENÍ OD PŘEDCHOZÍHO ZAMĚSTNAVATELE

Pokud zaměstnanec začal pracovní poměr v průběhu roku a před nástupem do zaměstnání byl zaměstnán u jiného zaměstnavatele(ů), je potřeba doplnit údaje podle potvrzení o zdanitelných příjmech.

Příklad:

Zaměstnanec Daniel Rasák nastoupil do zaměstnání 15.2.2021. V číslníku Zaměstnanci má údaje zadány takto:

ABRA Gen | ŠKOLENÍ | Zaměstnanci

Zobrazované mzdové období: 2021/12 Prosinec 2021    uzavřené

Seznam    **Detail**    Pracovní poměry    Opakované grážky    Srážky ze mzdy    Roční zúčtování

**005: Rasák Daniel (785312/0440)**

Hlavní údaje    Ostatní údaje    **Rod. příslušníci, odpočty a slevy**    Svěřené pomůcky    Foto

**Položky odčitatelné ze základu daně, daňové slevy**

Druh daň. odpočtu/slevy	Popis	Částka	Platí od	Platí do
SPop	Sleva na poplatníka	Ročně: 27840,00	2021/02	

Vložit    Přidat    Vymazat

**Rodinní příslušníci**

Vztah	Příjmení	Křestní jméno	Rodné číslo	Dat. narození	Daň.odpočet/sleva	Platí od	Platí do
Dítě	Rasák	Igor	951201/3657	01.12.1995	ZDT1	2021/02	

V agendě Roční zúčtování se napočtou tyto hodnoty z mzdových listů:

**005: Rasák Daniel (785312/0440)**

Hlavička Rádky-detail

↑ ↓ ↕ ↕

Typ řádku ročního zúčtování:

Součty z ML  
 Exter.potvrzení  
 Jiné korekce

Za období od: 2021/02 do: 2021/12

Popis:  
 Celk.částky nasčítané automaticky z ML

Další poznámky:

DETAILNÍ ÚDAJE ŘÁDKŮ:

Celkový příjem:	356 505,00
Celkové pojistné:	119 710,00
Dílčí základ daně:	356 505,00
Zaplacené zálohy na daň:	14 200,00
Vyplacený daňový bonus:	137,00
Základ daně zvl.sazbou:	0,00
Daň zvláštní sazbou:	0,00
Celkem nemocenská:	1 192,00
Uplatněná daňová sleva podle §35ba-bb:	27 840,00
Uplatněná zvýhodnění podle §35c:	13 937,00

Odpočty a daňové slevy:

Druh	Název druhu	Popis	Počet měsíců	Částka krácená	Částka nekrácená
SPOP	Sleva na poplatníka	Daň. zvýhodnění definované	12	27 840,00	27 840,00
ZDT1	Daňové zvýhodnění na 1	Daňové zvýhodnění na člena	11	13 937,00	15 204,00 Igor Rasák

Od předchozího zaměstnavatele donesl toto potvrzení:

**POTVRZENÍ**  
 o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti,  
 sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění<sup>1)</sup>  
 podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)  
 za období  2021

Jméno a příjmení poplatníka Daniel Rasák Rodné číslo<sup>2)</sup> 785312/0440  
 Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) Hrochova 6, Praskoleská Vrutice PSČ 456 12  
 Poplatník učinil – neúčinní<sup>3)</sup> prohlášení<sup>4)</sup> – na zdaňovací období<sup>5)</sup> \_\_\_\_\_  
 – na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení)<sup>6)</sup> 1-1

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti zdanitelných v ČR	42 877				
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2022 (§ 5 odst. 4 zákona)	42 877				
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	1-1 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX				
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných v minulých zdaňovacích obdobích	0				
5.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4)	42 877				
6.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2	2 848				
7.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 <sup>7)</sup>	0				
8.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 6 + ř. 7)	2 848				
9.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů	0				
10.	Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění (§ 6 odst. 9 písm. p) bod 3 zákona <sup>14)</sup> <sup>15)</sup>	0				
11.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona					
	Jméno a příjmení	Rodné číslo	ZTP/P od-do	Ve výši na jedno dítě od-do	Ve výši na druhé dítě od-do	Ve výši na třetí a další dítě od-do
	Igor Rasák	951201/3657		1-1		

V agendě Roční zúčtování se doplní řádek typu „Externí potvrzení“ takto:

Zadáte *období od-do*, za které externí potvrzení zadáváte. Do *Popisu* uveďte název předchozího zaměstnavatele. Opište z potvrzení *Celkový příjem*, *Dílčí základ daně*, *Zaplacené zálohy na daň*, *Vyplacený daňový bonus*.

Dále zadáte počet měsíců za již uplatněné daňové zvýhodnění na děti.

Hlavička **Řádky-detail**

↑ ↓ ↶ ↷

Typ řádku ročního zúčtování:

Součty z ML  
 Exter.potvrzení  
 Jiné korekce

Za období od: 2021/01 do: 2021/01

Popis:  
Předchozí zaměstnání ABRA Flexi

Další poznámky:

DETAILNÍ ÚDAJE ŘÁDKŮ:

Celkový příjem:	42 877,00
Celkové pojistné:	0,00
Dílčí základ daně:	42 877,00
Zaplacené zálohy na daň:	2 848,00
Vyplacený daňový bonus:	0,00
Základ daně zvl.sazbou.:	0,00
Daň zvláštní sazbou:	0,00
Celkem nemocenská:	0,00
Uplatněná daňová sleva podle §35ba-bb:	0,00
Uplatněná zvýhodnění podle §35c:	1 267,00

Odpočty a daňové slevy:

Druh	Název druhu	Popis	Počet měsíců	Částka krácená	Částka nekrácená	Jméno člena rodiny
ZDT1	Daňové zvýhodnění na	Igor Rasák	1	1 267,00	15 204,00	Igor Rasák

Uplatňuje-li zaměstnanec další odpočty přidáte na hlavičce ročního zúčtování další řádek/řádky typu „Jiné korekce“.

## 1.4 NEZDANITELNÉ ČÁSTKY

Zúčtovává se 15 % z částky nekrácené.

### 1.4.1 Hodnota bezúplatného plnění

V případě daru se zadává do položky *Popis* účel z potvrzení a druh odpočtu **DA** a *Částka nekrácená*.

**001: Nejedlý Martin, ing. (680821/3335)**

Hlavička Řádky-detail

↑ ↓ ↕ ↓

Typ řádku ročního zúčtování:

Součty z ML

Exter.potvrzení

Jiné korekce

Za období od: 2021/01 do: 2021/12

Popis:  
Dobry andel - dar

Další poznámky:

DETAILNÍ ÚDAJE ŘÁDKŮ:

Celkový příjem:	0,00
Celkové pojistné:	0,00
Dílčí základ daně:	0,00
Zaplacené zálohy na daň:	0,00
Vyplacený daňový bonus:	0,00
Základ daně zvl.sazbou.:	0,00
Daň zvláštní sazbou:	0,00
Celkem nemocenská:	0,00
Uplatněná daňová sleva podle §35ba-bb:	0,00
Uplatněná zvýhodnění podle §35c:	0,00

Odpočty a daňové slevy:

Druh	Název druhu	Popis	Počet měsíců	Částka krácená	Částka nekrácená
DA	Odpočet hodnoty daru		0	12 000,00	12 000,00

Příklad zadání odpočtu za darování krve, kdy za jeden odběr je možné odpočítat částku 3000,00 Kč. Do sloupce *Částka nekrácená* zadáte násobek této částky podle počtu odběrů. Do sloupce *Popis* zadáte počet odběrů.

**009: Chvalovský Matěj (000814/4725)**

Hlavička Řádky-detail

↑ ↓ ↕ ↓

Typ řádku ročního zúčtování:

Součty z ML

Exter.potvrzení

Jiné korekce

Za období od: 2021/01 do: 2021/12

Popis:  
darování krve

Další poznámky:

DETAILNÍ ÚDAJE ŘÁDKŮ:

Celkový příjem:	0,00
Celkové pojistné:	0,00
Dílčí základ daně:	0,00
Zaplacené zálohy na daň:	0,00
Vyplacený daňový bonus:	0,00
Základ daně zvl.sazbou.:	0,00
Daň zvláštní sazbou:	0,00
Celkem nemocenská:	0,00
Uplatněná daňová sleva podle §35ba-bb:	0,00
Uplatněná zvýhodnění podle §35c:	0,00

Odpočty a daňové slevy:

Druh	Název druhu	Popis	Počet měsíců	Částka krácená	Částka nekrácená
DA	Odpočet hodnoty daru	3 odběry	0	9 000,00	9 000,00

## 1.4.2 Úroky z úvěru (úvěrů)

003: Blok Petr (631213/0506)

Hlavička Rádky-detail

↑ ↓ ↕

Typ řádku ročního zúčtování:

Součty z ML  
 Exter.potvrzení  
 Jiné korekce

Za období od: 2021/01 do: 2021/12

Popis: hypotéka

Další poznámky:

DETAILNÍ ÚDAJE ŘÁDKŮ:

Celkový příjem:	0,00
Celkové pojistné:	0,00
Dílč základ daně:	0,00
Zaplacené zálohy na daň:	0,00
Vyplacený daňový bonus:	0,00
Základ daně zvl.sazbou.:	0,00
Daň zvláštní sazbou:	0,00
Celkem nemocenská:	0,00
Uplatněná daňová sleva podle §35ba-bb:	0,00
Uplatněná zvýhodnění podle §35c:	0,00

Odpočty a daňové slevy:

Druh	Název druhu	Popis	Počet měsíců	Částka krácená	Částka nekrácená
HU	Odpočet úroků hypotéky		0	25 000,00	25 000,00

## 1.4.3 Příspěvky na penzijní pojištění

003: Blok Petr (631213/0506)

Hlavička Rádky-detail

↑ ↓ ↕

Typ řádku ročního zúčtování:

Součty z ML  
 Exter.potvrzení  
 Jiné korekce

Za období od: 2021/01 do: 2021/12

Popis: Penzijní pojištění

Další poznámky:

DETAILNÍ ÚDAJE ŘÁDKŮ:

Celkový příjem:	0,00
Celkové pojistné:	0,00
Dílč základ daně:	0,00
Zaplacené zálohy na daň:	0,00
Vyplacený daňový bonus:	0,00
Základ daně zvl.sazbou.:	0,00
Daň zvláštní sazbou:	0,00
Celkem nemocenská:	0,00
Uplatněná daňová sleva podle §35ba-bb:	0,00
Uplatněná zvýhodnění podle §35c:	0,00

Odpočty a daňové slevy:

Druh	Název druhu	Popis	Počet měsíců	Částka krácená	Částka nekrácená
PP	Penzijní příspěvěk		0	24 000,00	24 000,00

Zadává se částka nekrácená ve výši, kterou si zaměstnanec může podle platné legislativy za daný rok může uplatnit. Tj. maximální roční částka nebo pokud zaměstnanec spoří méně, tak částka z potvrzení.

## 1.4.4 Pojistné na soukromé životní pojištění

003: Blok Petr (631213/0506)

Hlavička Rádky-detail

↑ ↓ ↕

Typ řádku ročního zúčtování:

Součty z ML  
 Exter.potvrzení  
 Jiné korekce

Za období od: 2021/01 do: 2021/12

Popis: Životní pojištění

Další poznámky:

DETAILNÍ ÚDAJE ŘÁDKŮ:

Celkový příjem:	0,00
Celkové pojistné:	0,00
Dílč základ daně:	0,00
Zaplacené zálohy na daň:	0,00
Vyplacený daňový bonus:	0,00
Základ daně zvl.sazbou.:	0,00
Daň zvláštní sazbou:	0,00
Celkem nemocenská:	0,00
Uplatněná daňová sleva podle §35ba-bb:	0,00
Uplatněná zvýhodnění podle §35c:	0,00

Odpočty a daňové slevy:

Druh	Název druhu	Popis	Počet měsíců	Částka krácená	Částka nekrácená
PZ	Životní pojištění	NN	0	8 625,00	8 625,00

Zadává se částka nekrácená ve výši, kterou si zaměstnanec může podle platné legislativy za daný rok může uplatnit. Tj. maximální roční částka nebo pokud zaměstnanec spoří méně, tak částka z potvrzení.



## 1.5 SLEVY NA DANI PODLE §35ba

### 1.5.1 ZÁKLADNÍ SLEVA NA POPLATNÍKA

V případě, že zaměstnanec dodatečně podepíše daňové prohlášení a během roku si neuplatňoval slevu na dani, tak se zadá Jiná korekce.

Hlavička
Řádky-detail

↑ ↓ ↕ ↴

Typ řádku ročního zúčtování:

Součty z ML

Exter.potvrzení

Jiné korekce

Za období od: 2021/01 do: 2021/12

Popis: Sleva na poplatníka

Další poznámky:

DETAILNÍ ÚDAJE ŘÁDKŮ:

Celkový příjem:	0,00
Celkové pojistné:	0,00
Dílčí základ daně:	0,00
Zaplacené zálohy na daň:	0,00
Vyplacený daňový bonus:	0,00
Základ daně zvl.sazbou.:	0,00
Daň zvláštní sazbou:	0,00
Celkem nemocenská:	0,00
Uplatněná daňová sleva podle §35ba-bb:	0,00
Uplatněná zvýhodnění podle §35c:	0,00

Odpočty a daňové slevy:

Druh	Název druhu	Popis	Počet měsíců	Částka krácená	Částka nekrácená
* SPop	Sleva na poplatníka		0	27 840,00	27 840,00

### 1.5.2 DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ NA DĚTI

Ve verzi 22.0.0 byly formou Automatické aktualizace nastaveny nové platnosti daňového zvýhodnění globálních proměnných S\_DZDite2, S\_DZDite3, S\_DZInvDite2 a S\_DZInvDite3. Systém pro druhy odpočtů ZDT2, ZDT3, ZDZ2 a ZDZ3 porovná částku uplatněnou na mzdových listech a doplatní zbytek vzhledem k platným hodnotám v Globálních proměnných.

Modelový příklad opravy, kdy se zaměstnanci narodilo druhé dítě 2.9.2021, ale mzdové účetní to nahlásil až v 11/2021, takže odpočet byl uplatňován až od 2021/10. V číselníku „Zaměstnanci“ doporučujeme ponechat evidenci tak, aby odpovídala uplatňování na mzdových listech a v agendě Roční zúčtování zadat „Jinou korekci“ pro uplatnění i za 2021/09.

V číselníku Zaměstnanci:

**004: Kuchta Václav (891213/0307)**

Hlavní údaje
Ostatní údaje
Rod. příslušníci, odpočty a slevy
Svěřené pomůcky
Foto

**Položky odečitatelné ze základu daně, daňové slevy**

Druh daň. odpočtu/slevy	Popis	Částka	Platí od	Platí do
SPop	Sleva na poplatníka	Ročně: 27840.00	2010/01	

↑ ↓ ↕ ↴ 🔍 [vložit](#) [přidat](#) [vymazat](#)

**Rodinní příslušníci**

Vztah	Příjmení	Křestní jméno	Rodné číslo	Dat. narození	Daň.odpočet/sleva	Platí od	Platí do
Dítě	Kuchta	Robert	100515/4755	15.05.2010	ZDT1	2010/05	
Dítě	Kuchtová	Monika	215902/4855	02.09.2021	ZDT2	2021/10	

V agendě Roční zúčtování přidáte řádek typu „Jiné korekce“, na Detailu řádku zadáte období od 2021/09-2021/09, do *Popisu* zadejte jméno dítěte. Ve sloupci *Druh* vyberte příslušný druh daňového zvýhodnění a zadejte počet měsíců, které se mají douplatnit. Vyplňte sloupec *Jméno člena rodiny*.

004: Kuchta Václav (891213/0307)

Hlavička Řádky-detail

↑ ↓ ↕

Typ řádku ročního zúčtování:

Součty z ML

Exter.potvrzení

Jiné korekce

Za období od: 2021/09 do: 2021/09

Popis: Monika Kuchtová

Další poznámky:

DETAILNÍ ÚDAJE ŘÁDKŮ:

Celkový příjem:	0,00
Celkové pojistné:	0,00
Dílčí základ daně:	0,00
Zaplacené zálohy na daň:	0,00
Vyplacený daňový bonus:	0,00
Základ daně zvl.sazbou.:	0,00
Daň zvláštní sazbou:	0,00
Celkem nemocenská:	0,00
Uplatněná daňová sleva podle §35ba-bb:	0,00
Uplatněná zvýhodnění podle §35c:	1 860,00

Odpočty a daňové slevy:

Druh	Název druhu	Popis	Počet měsíců	Částka krácená	Částka nekrácená	Jméno člena rodiny
ZDT2	Daňové zvýhodnění na z		1	1 860,00	22 320,00	Monika Kuchtová

### 1.5.3 Sleva na manželku

Na Detailu řádku zadáte období od 2021/01-2021/12, do *Popisu* zadejte jméno manželky/manžela. Ve sloupci *Druh* vyberte **SMan** nebo **SManZ**. Vyplňte sloupec *Jméno člena rodiny*.

001: Nejedlý Martin, ing. (680821/3335)

Hlavička Řádky-detail

↑ ↓ ↕

Typ řádku ročního zúčtování:

Součty z ML

Exter.potvrzení

Jiné korekce

Za období od: 2021/01 do: 2021/12

Popis: Sleva na manželku Alena Nejedlá

Další poznámky:

DETAILNÍ ÚDAJE ŘÁDKŮ:

Celkový příjem:	0,00
Celkové pojistné:	0,00
Dílčí základ daně:	0,00
Zaplacené zálohy na daň:	0,00
Vyplacený daňový bonus:	0,00
Základ daně zvl.sazbou.:	0,00
Daň zvláštní sazbou:	0,00
Celkem nemocenská:	0,00
Uplatněná daňová sleva podle §35ba-bb:	24 840,00
Uplatněná zvýhodnění podle §35c:	0,00

Odpočty a daňové slevy:

Druh	Název druhu	Popis	Počet měsíců	Částka krácená	Částka nekrácená	Jméno člena rodiny
SMan	Sleva na manžela/ku		12	24 840,00	24 840,00	Alena Nejedlá

### 1.5.4 ZÁKLADNÍ SLEVA NA INVALIDITU

Neuplatňoval-li si zaměstnanec slevu na invalidu 1. nebo 2. stupně, potom přidáte řádek typu „Jiné korekce, kde uvedete období od-do, Druh vyberete **SInvC**

### 1.5.5 ROZŠÍŘENÁ SLEVA NA INVALIDITU

Neuplatňoval-li si zaměstnanec slevu na invalidu 1. nebo 2. stupně, potom přidáte řádek typu „Jiné korekce, kde uvedete období od-do, Druh vyberete **SInvP**.

## 1.5.6 NA DRŽITELE PRŮKAZU ZTP/P

Neuplatňoval-li si zaměstnanec slevu na ZTP/P, potom přidáte řádek typu „Jiné korekce, kde uvedete období od-do, Druh vyberete **SZTP**“.

## 1.5.7 NA STUDENTA

Příklad 1.

Zaměstnanec Chvalovský ukončil střední školu v roce 2020 a pracoval do 31.12.2020 u jiného zaměstnavatele. V roce 2021 byl evidován na úřadu práce, až do 1.6.2021, kdy byl přijat na HPP a podepsal daňové prohlášení. Při podpisu žádosti o zpracování ročního zúčtování mzdové účetní přinesl potvrzení, že od 1.9.2021 studuje na vysoké škole. Mzdová účetní si uplatňování slevy za studenta zadá s platností až od 2022/01. Uplatnění slevy za měsíce 2021/09-12 zadá v rámci Ročního zúčtování řádkem „Jiná korekce“.

**009: Chvalovský Matěj (000814/4725)**

Hlavní údaje    Ostatní údaje    Rod. příslušníci, odpočty a slevy    Svěřené pon

**Položky odečitatelné ze základu daně, daňové slevy**

Druh daň. odpočtu/slevy	Popis	Částka	Platí od	Platí do
SPop	Sleva na poplatníka	Ročně: 30840.00	2021/06	
SStud	Sleva na studenta	Ročně: 4020.00	2022/01	

↑ ↓ ↕ ↴ 🔍    Vložit    Přidat    Vymazat

**Rodinní příslušníci**

Vztah	Příjmení	Křestní jméno	Rodné číslo	Dat. narození	Daň.odpočet/sl

V agendě Roční zúčtování se zadá počet měsíců, za které si slevu může zaměstnanec uplatnit.

**009: Chvalovský Matěj (000814/4725)**

Hlavička    Řádky-detail

↑ ↓ ↕ ↴ 🔍

Typ řádku ročního zúčtování:

Součty z ML  
 Exter.potvrzení  
 Jiné korekce

Za období od: 2021/09 do: 2021/12

Popis: Sleva na studenta od 1.9.2021

Další poznámky:

DETAILNÍ ÚDAJE ŘÁDKŮ:

Celkový příjem:	0,00
Celkové pojistné:	0,00
Dílčí základ daně:	0,00
Zaplacené zálohy na daň:	0,00
Vyplacený daňový bonus:	0,00
Základ daně zvl.sazbou:	0,00
Daň zvláštní sazbou:	0,00
Celkem nemocenská:	0,00
Uplatněná daňová sleva podle §35ba-bb:	0,00
Uplatněná zvýhodnění podle §35c:	0,00

Odpočty a daňové slevy:

Druh	Název druhu	Popis	Počet měsíců	Částka krácená	Částka nekrácená
* SStud	Sleva na studenta	studium od 1.9.2021	4	1 340,00	4 020,00

Příklad 2.

V případě, že by student ukončil studium na střední škole 30.6.2021, přes prázdniny nikde nepracoval nebo neměl výdělek, ze kterého by se odváděly daně. V září by začal studovat na vysoké škole a zároveň by začal pracovat a měl daně příjmy, potom by se mu daňová sleva mohla uplatnit za celý rok 2021.

## 1.5.8 Sleva za umístění dítěte (školkovně)

Z potvrzení ze školky se opisuje do sloupce „Částka nekrácená“ výše zaplaceného školkovného, v maximální výši za jedno dítě v částce 15200,00. Má-li zaměstnanec potvrzení za dvě a více dětí, můžete zadat pro každé dítě samostatný řádek typu „Jiné korekce“ (obrázek A) nebo zadat na jeden řádek typu „Jiné korekce“ a na něm slevy za každé dítě (obrázek B).

**006: Kusá Eva (785306/0226)**

Hlavička      Řádky-detail

Období: 2022      Účetní období 2022      Rok zúčtování: 2021  
 Řada: RZM      Roční zúčtování mezd      Datum uzavření:      ročního zúčtování:  
 Datum: 25.01.2022  
 Zaměstnanec: 006      Kusá Eva

PODKLADY PRO VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ ZA ROK: 2021      ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ

Úhrn příjmů:	324 135,00	ZÚČTOVÁNÍ ZÁLOH NA DAŇ PO SLEVĚ	
Pojistné zaměstnavatele:	109 560,00	Zjištěná daň po všech slevách:	0,00
Základ daně:	324 135,00	Úhrn sražených záloh na daň (po slevách):	21 325,00
Nezdanitelné části základu daně (odpočty):	0,00	Rozdíl na dani po slevách (+ přeplatek, - nedoplatek):	21 325,00
Základ daně po snížení o nezdanitelné části:	324 100,00	ZÚČTOVÁNÍ MĚSÍČNÍCH DAŇOVÝCH BONUSŮ	
Zaokrouheno na 100Kč dolů:	324 100,00	Zjištěný bonus podle § 35c:	37 524,00
Vypočtená daň (sazbou podle §16 odst. 1):	48 615,00	Vyplacené měsíční daňové bonusy (všechny):	0,00
Sleva na dani podle § 35ba-bb:	51 640,00	Rozdíl na daňovém bonusu (+ doplatek, - nedoplatek):	37 524,00
Zjištěná daň po slevě podle § 35ba-bb:	0,00	KOMPENZACE VZNIKLYCH ROZDÍLŮ	
Zjištěná daň, zvýhodnění podle § 35c:	37 524,00	Přeplatek na dani po slevě (+přeplatek, - nedoplatek):	21 325,00
Zjištěná sleva podle § 35c:	0,00	Rozdíl na daňovém bonusu (+doplatek, - přeplatek):	37 524,00
Zjištěný bonus podle § 35c:	37 524,00		
Zjištěná daň po všech slevách:	0,00		

DOPLATEK ZE ZÚČTOVÁNÍ: 58 849,00  
 ROZKLÍČOVÁNÍ DOPLATKY ZE ZÚČTOVÁNÍ PRO VYPOŘÁDÁNÍ SE SPRÁVCEM DANĚ:  
 přeplatek na dani po slevě: 21 325,00  
 doplatek na bonusu: 37 524,00

Řádky:

Typ řádku	Období od	Období do	Celk.příjem	Celk.pojistné	Celk.odpočty	Dílčí základ daně	Zaplatc.záloha d.	Základ daně zvl.saz.	Daň zvlášť.sazbou	Celk.nemocenská	Daňové zvýhodnění	Daňový bonus	Popis
Součty z ML	2021/01	2021/12	324 135,00	109 560,00	0,00	324 135,00	21 325,00	0,00	0,00	6 663,00	65 364,00	0,00	Celk.částky nasčítané automaticky z ML
Jiné korekce	2021/01	2021/12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 600,00	0,00	školkovně Simon Kusý
Jiné korekce	2021/01	2021/12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 200,00	0,00	školkovně Marta Kusá

Obrázek A

nebo

**006: Kusá Eva (785306/0226)**

Hlavička      Řádky-detail

↑ ↓ ↕ ⚙

Typ řádku ročního zúčtování:

Součty z ML  
 Exter.potvrzení  
 Jiné korekce

Za období od: 2021/01 do: 2021/12

Popis:  
 Školkovně

Další poznámky:

DETAILNÍ ÚDAJE ŘÁDKŮ:

Celkový příjem:	0,00
Celkové pojistné:	0,00
Dílčí základ daně:	0,00
Zaplacené zálohy na daň:	0,00
Vyplacený daňový bonus:	0,00
Základ daně zvl.sazbou.:	0,00
Daň zvláštní sazbou:	0,00
Celkem nemocenská:	0,00
Uplatněná daňová sleva podle §35ba-bb:	23 800,00
Uplatněná zvýhodnění podle §35c:	0,00

Odpočty a daňové slevy:

Druh	Název druhu	Popis	Počet měsíců	Částka krácená	Částka nekrácená
SVud	Sleva na výdaje za umístění dítěte § 35bb	Marta Kusá	0	15 200,00	15 200,00
SVud	Sleva na výdaje za umístění dítěte § 35bb	Simon Kusý	0	8 600,00	8 600,00

Obrázek B

## 1.6 TISK FORMULÁŘE VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

Po zadání všech potvrzení a uložení záznamu ročního zúčtování pro jednoho zaměstnance většinou výsledek kontrolujeme na formuláři zobrazeného pomocí tlačítka „Tisk, export“.

Pro rok 2021 se jedná o tiskovou sestavu **Výpočet daně z příjmů, vzor 26 - (rok 2021)**. Jsme-li s výsledkem spokojeni, pak je možno roční zúčtování uzavřít.

## 1.7 UZAVŘENÍ RZÚ

Pro uzavření ročního zúčtování musí být inicializováno mzdové období, do kterého přeplatky z ročního zúčtování chcete přenést. Zúčtování se uzavírá v agendě Roční zúčtování ze záložky Seznam, použitím tlačítka „Uzavření RZ“. Tím se přenesou výsledná částka přeplatku do Souhrnného mzdového listu -> Mzdové údaje -> Roční zúčtování daně.

Nebylo-li mzdové období ještě uzavřeno, potom můžete pro případné opravy uzavření zrušit pomocí rozšířené volby tlačítka „Uzavření RZ“ -> **Zrušit uzavření ročního zúčtování**.

### ABRA Gen | ŠKOLENÍ | Mzdové listy

Qmezení	Seznam	Dílčí ML	<u>Souhrnný ML</u>	Nemocenské
003: Blok Petr (631213/0506) - HPP: Hlavní PP				MLD
Hlavní údaje	<u>Mzdové údaje</u>	Náhrady výdajů	Výpočtová sd	
Definovatelný formulář: Roční zúčtování daně				
Roční zúčtování daně	8 715,00			
Roční zúčtování daňového bonusu	0,00			

V případě, že se uzavírá Roční zúčtování daně zaměstnanci, jehož pracovní poměr skončil v roce 2021, potom se automaticky vytvoří červený mzdový list, který má připojené pouze jedno Výpočtové schéma k Souhrnnému mzdovému listu a to MSRZaOL.

## 1.8 OPRAVA RZÚ PO UZAVŘENÍ MZDOVÉHO OBDOBÍ

Uzavřete-li roční zúčtování a přeplatek vyplatíte v mzdovém období 2022/02 a zaměstnanec přinese dodatečně ještě nějaké potvrzení, potom výslednou korekční částku zadáte v následujícím mzdovém období, po použití tlačítka „Opravit“ přímo do formuláře „Roční zúčtování daně“, na podzáložce „Mzdové údaje“ **Souhrnného mzdového listu**.

## 2. ZADÁNÍ VÝSLEDKU RZÚ DO MZDOVÉHO LISTU

Výsledek ročního zúčtování zadáte po použití tlačítka „Opravit“ přímo do formuláře „Roční zúčtování daně“, na podzáložce „Mzdové údaje“ **Souhrnného mzdového listu**.

### ABRA Gen | ŠKOLENÍ | Mzdové listy

Qmezení	Seznam	Dílčí ML	<u>Souhrnný ML</u>	Nemocenské
003: Blok Petr (631213/0506) - HPP: Hlavní PP				MLD-8/
Hlavní údaje	<u>Mzdové údaje</u>	Náhrady výdajů	Výpočtová schém	
Definovatelný formulář: Roční zúčtování daně				
Roční zúčtování daně	8 715,00			
Roční zúčtování daňového bonusu	0,00			