

PSW, a.s. Továrenská 4069/44, 018 41 Dubnica nad Váhom

15.02.2019

Vážený zákazník,

Verzia 2.94.00 Ekonomického informačného systému *AMULET* pre podsystem PAM nadväzuje na predchádzajúcu verziu 2.93.00 a vyššie Ekonomického informačného systému AMULET pre podsystem PAM.

Zákazník, ktorý si po vykonaní aktualizácie nastavuje v príplatkoch iný spôsob výpočtu, musí, ako po každej aktualizácii, opraviť v číselníku mzdových zložiek ich spôsob výpočtu. Napríklad mzdová zložka 207 – Príplatok za prácu v noci.

- 1) Pokiaľ aktualizáciu spustíte **PRED UZÁVIERKOU za 01/2019, SPUSTITE VÝPOČET za podnik obdobia 01/2019** a vykonajte kontrolu výstupných zostáv: “Rekapitulácia, Kódovník za podnik, Príkaz na úhradu – ODVODY”... Všetky zostavy musia ostať bez zmeny
- 2) Pokiaľ aktualizáciu spustíte **PO UZÁVIERKE 01/2019**, nie je potrebná kontrola zostáv za obdobie 01/2019

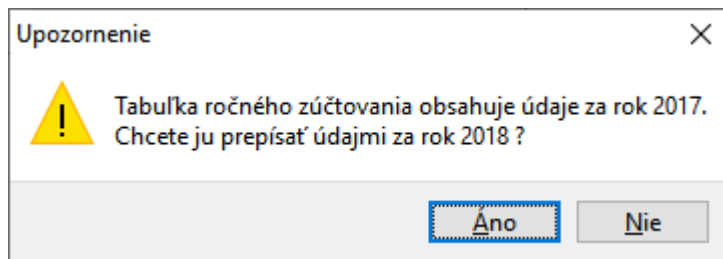
Obsah Aktualizácie 2.94.00 :


- 1) Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov FO zo ZČ za rok 2018
- 2) Prehľad (xml-súbor) platný od 01/2019
- 3) Záver

- 1) Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov FO zo závislej činnosti za rok 2018 ďalej len “RZD”
Menu: Výpisy | Mzdy | Ročné zúčtovanie dane | Zúčtovanie dane
Obdobie spracovania musí byť nastavené 01/2019 a vyššie !!!

1.1 Základné informácie:

V nasledujúcom okne „Upozornenie“ je potrebné potvrdiť tlačítko „Áno“. Údaje RZD z roku 2017 sa prepíšu údajmi pre RZD za rok 2018.



Po doplnení údajov z potvrdení od ďalších zamestnávateľov sa RZD a Potvrdenie pre darovanie 2% resp. 3% z daní vytlačí pomocou ikony  a zároveň sa uloží do adresára **KM/DÚ** v tvare **Rocne_zuctovanie_dane_2018_priezvisko_meno.xfdf**

UPOZORNENIE:

V prípade, že zamestnávateľ mzdy za rok 2018 nevyplatil do 31.01.2019, je potrebné údaje opraviť !!!

1.2 Doplnenie údajov pre výpočet RZD

Údaje pre výpočet ročného zúčtovania dane sú rozdelené na dve časti:

1.2.1 Údaje od zamestnávateľa, ktorý ročné zúčtovanie a následne Hlásenie za rok 2018 vykoná, vyplní program automaticky. Okrem údajov uvedených v bode 1.2.3 (vid'. na obrázku „červenou“).

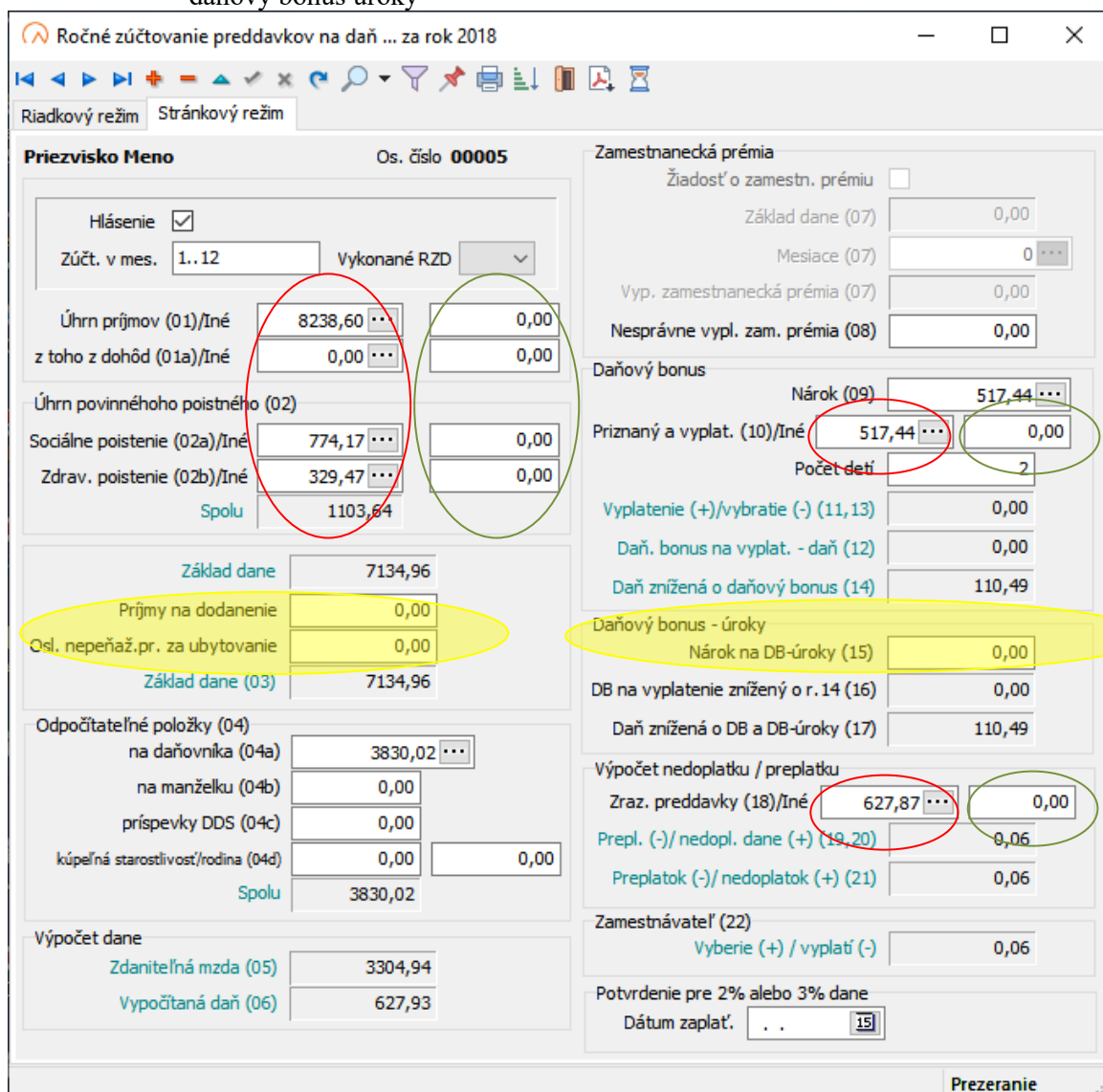
1.2.2 Údaje od iných zamestnávateľov. Tu je potrebné doplniť údaje z Potvrdení, kt. zamestnanec podložil spolu so žiadosťou o vykonanie RZD (vid'. na obrázku „zelenou“).

1.2.3 Do RZD 2018 pribudli nové údaje na ručné doplnenie (vid'. na obrázku „žltou“).

→ **Príjmy na dodanie** – potrebné doplniť príjmy, ktoré mal zamestnanec počas zdaňovacieho obdobia 2018 oslobodené od dane a pri vykonaní RZD bolo zistené, že boli oslobodené vo vyššom rozsahu alebo boli oslobodené neoprávnene (napr. 14. plat oslobodený od dane u dvoch zamestnávateľov vo vyššej sume ako 500€, sociálna výpomoc poskytnutá od viacerých zamestnávateľov, príp. iné príjmy).

→ **Osl. Nepeňaž.pr. za ubytovanie** – ak ste zamestnancovi v zdaňovacom období 2018 poskytli nepeňažný príjem na ubytovanie a na tento príjem sa v zmysle §5 ods. 7 pís. p) vzťahuje oslobodenie, je nutné sumu poskytnutého oslobodeného príspevku zadať ručne. Max. možná suma príspevku je vo výške 720€/rok.

→ **Daňový bonus úroky** – do uvedeného riadku je potrebné doplniť výšku nároku na daňový bonus úroky



Ročné zúčtovanie preddavkov na daň ... za rok 2018

Riadkový režim Stránkový režim

Priezvisko Meno Os. číslo 00005

Hlásenie

Zúčt. v mes. 1..12 Vykonané RZD

Úhrn príjmov (01)/Iné	8238,60	0,00
z toho z dohôd (01a)/Iné	0,00	0,00
Úhrn povinného poistného (02)		
Sociálne poistenie (02a)/Iné	774,17	0,00
Zdrav. poistenie (02b)/Iné	329,47	0,00
Spolu	1103,64	

Základ dane	7134,96
Príjmy na dodanie	0,00
Osl. nepeňaž.pr. za ubytovanie	0,00
Základ dane (03)	7134,96

Odpočítateľné položky (04)

na daňovníka (04a)	3830,02
na manželku (04b)	0,00
príspevky DDS (04c)	0,00
kúpelná starostlivosť/rodina (04d)	0,00
Spolu	3830,02

Výpočet dane

Zdaniteľná mzda (05)	3304,94
Vypočítaná daň (06)	627,93

Zamestnanecká prémie

Žiadosť o zamestn. prémie

Základ dane (07) 0,00

Mesiace (07) 0

Vyp. zamestnanecká prémie (07) 0,00

Nesprávne vypl. zam. prémie (08) 0,00

Daňový bonus

Nárok (09) 517,44

Priznaný a vyplat. (10)/Iné 517,44

Počet detí 2

Vyplatenie (+)/vybratie (-) (11,13) 0,00

Daň. bonus na vyplat. - daň (12) 0,00

Daň znížená o daňový bonus (14) 110,49

Daňový bonus - úroky

Nárok na DB-úroky (15) 0,00

DB na vyplatenie znížený o r.14 (16) 0,00

Daň znížená o DB a DB-úroky (17) 110,49

Výpočet nedoplatku / preplatku

Zraz. preddavky (18)/Iné 627,87

Prepl. (-)/nedopl. dane (+) (19,20) 0,06

Preplatok (-)/nedoplatok (+) (21) 0,06

Zamestnávateľ (22)

Vyberie (+) / vyplatí (-) 0,06

Potvrdenie pre 2% alebo 3% dane

Dátum zaplat. . . 15

Prezeranie

1.3 Ak si zamestnanec v tlačive Žiadosť:

→ požiadal o vydanie Potvrdenia na účely darovania 2% resp. 3% zo zaplatenej dane, je potrebné doplniť polia:

„Dátum zaplatť.“ – dátum zrazenia nedoplatku z RZD

1.4 Nezdaniteľné časti základu dane:

→ **na daňovníka** riadok (04a)

Výpočet správnej výšky tejto nezdaniteľnej časti prebehne **iba vtedy**, ak si zamestnanec aspoň jedenkrát v zdaňovacom období uplatnil nezdaniteľnú časť na daňovníka. V prípade, že si zamestnanec počas zdaňovacieho obdobia nezdaniteľnú časť neuplatňoval a pri RZD mu vznikol nárok, je potrebné túto nezdaniteľnú časť doplniť.

Ak v priebehu zdaňovacieho obdobia bola neprávom uplatňovaná nezdaniteľná časť na daňovníka, je potrebné ju vynulovať.

→ **na manžela/ na manželku** riadok (04b)

Program nezdaniteľnú časť na manžela/manželku **nepočíta**, je potrebné vypočítať a doplniť správnu výšku. Program testuje iba skutočnosť, či základ dane daňovníka spĺňa hranicu 50588,13€. Nad uvedenú hranicu je už nezdaniteľná časť na manžela/manželku nula.

→ **na zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie (ďalej len DDS) za rok 2018** riadok (04c)

Od zdaňovacieho obdobia 2014 si môže daňovník znížiť základ dane aj o sumu preukázateľne zaplatených príspevkov na DDS, najviac do výšky **180 eur** za rok. Program túto nezdaniteľnú časť **automaticky doplní** u zamestnancov, kt. mali počas roka 2018 v kmeňových údajoch, pri príspevkoch DDS, doplnenú < ✓ > NČZD. **V prípade, že zamestnanec na žiadosti o vykonanie RZD nepožiadaval o jej uplatnenie je potrebné túto nezdaniteľnú časť vynulovať.**

Na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane musia byť splnené nasledovné podmienky:

- a) Príspevky na DDS zaplatil daňovník na základe účastníckej zmluvy uzatvorenej po 31.12.2013 alebo na základe dodatku k účastníckej zmluve, kt. súčasťou je zrušenie dávkového plánu,
- b) daňovník nemá uzatvorenú inú účastnícku zmluvu podľa osobitného predpisu, kt. nespĺňa podmienky v písmene a)

Pri posudzovaní sumy zaplatených príspevkov sa postupuje nasledovne:

- a) ak príspevok zrážal zo mzdy a odvádza zamestnávateľ, je možné započítať aj príspevky za 12/2018 zaplatené v 01/2019
- b) ak si príspevok zamestnanec platil sám, v takom prípade je možné uplatniť iba príspevky zaplatené v čase od 01.01.2018 do 31.12.2018

→ **na kúpeľnú starostlivosť/kúpeľnú starostlivosť pre rodinu** riadok (04d)


Nová nezdaniteľná časť základu dane. Pri zadávaní údajov je potrebné rozdeliť sumu nezdaniteľnej časti na daňovníka a nezdaniteľnú časť pre rodinu. Na každého rodinného príslušníka je možnosť uplatniť max. 50€. Program testuje hranicu 50€ iba pri nezdaniteľnej časti zamestnanca, nie rodinného príslušníka.

UPOZORNENIE:

Doplnené údaje pre výpočet RZD zostávajú uložené a budú použité aj pri generovaní HLÁSENIA za rok 2018

1.5 Mzdové zložky na vysporiadanie preplatku/nedoplatku z RZD

Do mzdy zamestnanca je možné automaticky zahrnúť mzdové zložky z vykonaného RZD.

Potvrdením ikony  (Mzdové zložky) sa do mzdy zamestnanca automaticky vygenerujú mzdové zložky prislúchajúce k výsledkom z RZD.

UPOZORNENIE:

- Zamestnanec, ktorý počas zdaňovacieho obdobia 2018 pracoval u zamestnávateľa viackrát, bude mať výsledok z RZD vysporiadaný prostredníctvom posledne používaného osobného čísla v zdaňovacom období.
- V prípade, že budú vygenerované mzdové zložky a bude nutná ich oprava a opätovné vygenerovanie, je potrebné nesprávne vygenerované mzdové zložky vymazať zamestnancovi zo mzdových zložiek.
- V prípade, že bude oprava vykonaná až v nasledujúcom období spracovania je nutné opravu (rozdiel) zahrnúť zamestnancovi do mzdy ručne. **Upozorňujeme, že OPRAVNÉ RZD zo zákona nie je možné vykonať!** Uvedená oprava slúži len pre nesprávne prenesené mzdové zložky z RZD.

Na ručné zadávanie mzdových zložiek je potrebné použiť nasledovné kódy:

→ kód 709 – Daň z ročného zúčtovania

Kódom „709“ sa zadáva nedoplatok dane z riadku 19 RZD so znamienkom (+) a preplatok dane z riadku 20 RZD so znamienkom (-)

→ kód 713 – Daňový bonus z RZD

Kódom „713“ sa zadáva daňový bonus na vyplatenie z riadku 11 RZD so znamienkom (-) a daňový bonus na vybratie z riadku 13 RZD so znamienkom (+)

→ kód 714 – Zamestnanecká prémie

Kódom „714“ sa zadáva suma zamestnaneckej prémie z riadku 08 RZD so znamienkom (+)

→ kód 715 – Daňový bonus – úroky z RZD

Kódom „715“ sa zadáva suma daňového bonusu – úroky z riadku 15 RZD so znamienkom (-)

2) **Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň platný od 01/2019**

Menu: Výpisy | Mzdy | Mesačné výkazy | Prehľad DU

Sprístupnená možnosť generovať nový XML súbor Prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň zo závislej činnosti.

3) **Záver**

3.1. Do nasledujúcej verzie pripravujeme HLÁSENIE o vyúčtovaní dane zo ZČ

3.2. Užitočné odkazy na Finančnú správu SR

- <https://podpora.financnasprava.sk/900226-Ro%C4%8Dn%C3%A9-z%C3%BA%C4%8Dtovanie>
- <https://podpora.financnasprava.sk/148245-Nezdanite%C4%BE%C3%A9-%C4%8Dasti-z%C3%A1kladu-dane>
- <https://podpora.financnasprava.sk/967354-Pr%C3%ADjmy-od-dane-osloboden%C3%A9>
- <https://podpora.financnasprava.sk/950372-Da%C5%88ov%C3%BD-bonus>

S pozdravom,

Prílohy: Metodický pokyn FS pre daňové bonusy
Základné údaje pre zdaňovacie obdobie 2018

kolektív PSW, a.s.