



Roční zúčtování daně

Verze 7.2

ESO9 international a.s.
Türkova 2319/5b, 149 00 Praha 4 - Chodov
tel.: +420 228 809 000
e-mail: info@eso9.cz
www.eso9.cz

Zpracoval: Geršlová Jitka
Dne: 1. 1. 2018

Revize:
Dne: 10. 3. 2026

Obsah

1.	ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ – ČINNOST 1. 6. 1	3
1.1	KOMU CHCI SPOČÍTAT ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ – TLAČÍTKO ANO/NE	3
1.2	RUČNÍ ZADÁNÍ DAT.....	4
1.3	TISK VÝPOČTU DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ - ROČNÍHO VYÚČTOVÁNÍ	5
1.4	HROMADNÝ TISK VÝPOČTU DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ	5
1.5	OSTATNÍ VÝSTUPY K ROČNÍMU ZÚČTOVÁNÍ DANĚ ZAMĚSTNANCŮ	5
2.	PŘÍPRAVA PRO ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ – ČINNOST 1. 6. 2.....	7
2.1	KOMU CHCI V PŘÍPRAVĚ SPOČÍTAT ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ.....	7
2.2	RUČNÍ ZADÁNÍ DAT.....	7
2.3	PŘEVOD Z PŘÍPRAVY HROMADNĚ NAD OZNAČENÝMI	8

1. Roční zúčtování daně – činnost 1. 6. 1

Před zahájením ročního vyúčtování daně nebo přípravy pro roční vyúčtování daně je třeba mít vytištěné **mzdové listy za rok 2025!!!** Hromadný tisk je umožněn v činnosti 1.7.4p Historie – Roční tisky - původní. Zde je možný hromadný tisk mzdových listů i vytisknout hromadně také nad označenými **Potvrzení o příjmech za rok 2025** těm, kteří nechťejí roční vyúčtování. Dále je možný tisk v činnosti 1.7.4 Historie – Roční tisky (s uložením do dokumentové databáze – digitálního archivu).

Tisk žádosti najdete v činnosti 3.1.4.10 **Žádost o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění** Vzor č.: 4 25 5457/B. **(Sestavy z mezd – Formuláře a výstupy za zaměstnance – Žádost o roční zúčtování daně).**

Pro tisk na mzdový list lze uživatelsky definovat Zaměstnanecké benefity (evidované ve mzdách). Uživatelské mzdové složky lze definovat v činnosti Nastavení PAM ve mzdách v záložce Benefity.

Činnost Roční zúčtování daně slouží k **výpočtu daně a daňového zvýhodnění za předcházející rok.**

Od roku 2024 byly zrušeny slevy na studenta, za umístění dítěte, sleva za odbory. Došlo ke změně vykazování v žádosti o roční zúčtování ohledně produktů na stáří.

V této činnosti je výpočet prováděn v aktuálním období (viz černá horní lišta vedle přihlášeného uživatele).

Číslo	Název položky	M097	M096	M092	M088	M093	M094	M095	M100	M091	M101	M098	M099
1.	Úhrn příjmů od všech plateb	0,00	336115,00	336115,00									
2.	(neobsazeno)		0,00										
3.	(neobsazeno)												
4.	hodnota bezplatného plnění	0,00		0,00									
5.	úroky z úvěru	0,00		0,00									
6.	příspěvky na penzijní připojištění	0,00		0,00									
7.	pojistné na soukromé životní pojištění	6 500,00		6500,00									
8.	členské příspěvky člena odborové organizace	0,00		0,00									
9.	úhrady za škodby	0,00		0,00									
10.	nezdanitelné částky celkem			6500,00									
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky			329600,00									
12.	Vypočtená daň			49440,00									
13.	na poplatníka			27840,00									
14.	na manžela (manželku)	0,00		0,00									
15.	na částečnou invaliditu			0,00									
16.	na plnou invaliditu			0,00									
17.	poplatník je držitelem průkazu ZTP/P			0,00									
18.	na studenta			0,00									
18a.	za umístění dítěte	2 450,00		2450,00									
19.	Slevy na dani			30290,00									
20.	Daň po slevě na dani			19150,00									
21.	Úhrn sražených záloh na daň (pro případné slevy na dani)	0,00		9644,00									
22.	Plešatek (+) / Nedoplatek (-)			0,00									
23.	Nárok celkem			15204,00									
24.	z toho sleva na dani			15204,00									
25.	daňový bonus			0,00									
26.	Daň po slevě			3946,00									
27.	Rozdíl na dani po slevě			5698,00									
28.	Výplacené daňové bonusy od všech plateb	0,00		2168,00									
29.	Rozdíl na daňovém bonusu			-2168,00									
30.	Doplatek (+)/Nedoplatek (-) ze zúčtování			3530,00									
31.	ai přeplatek na dani po slevě			3530,00									

Ve vstupním formuláři **Ročního zúčtování daně** se zobrazí **vlevo nahoře seznam osob**.

Osoby jsou **filtrovány**. Zobrazují se jen osoby s platným pracovním vztahem v předcházejícím roce nebo platným pracovním vztahem v letošním roce do konce aktuálního období nebo osoby, které měly zúčtováný nějaký příjem.

1.1 Komu chci spočítat roční zúčtování daně – tlačítko Ano/Ne

Vpravo je k dispozici formulář **pro zadávání ručních vstupů** k ročnímu zúčtování daně. Po **výběru osoby pro provedení ročního zúčtování daně** (tlačítko v akcích Ano/Ne – „Ano“ založí v měsíčních MS k osobě MS M008, která znamená, že osoba chce provést roční zúčtování daně).

POZOR!!! Pokud po zadání ručních vstupů změníte provést roční zúčtování na „NE“ všechny ruční vstupy **se smažou z dat**.

1.2 Ruční zadání dat

Ručně můžeme dle potřeby zadat hodnoty některých položek, které nelze zjistit z mezd vypočítaných v loňském roce. Jedná se například o:

- a) Příjmy, sražené zálohy na daň, vyplacené daňové bonusy u předchozích zaměstnavatelů.
- b) Hodnoty nezdanitelných částek jako například: dary, úroky z úvěrů, hodnotu příspěvků na penzijní a životní pojištění a další produkty na stáří.
Dary (nově od roku 2017 hodnota odběru krve je oceněna na **3.000,-** a orgány nebo krvotvorné buňky na **20.000,-**) max. 15 % (za rok 2021, 2022 prodlouženo do roku 2026 max. 30 % Z.D.) ze **základu daně alespoň 1 000,- Kč** nebo přesáhne 2 % ze Z.D.), příspěvky zaměstnance na produkty na stáří jen ty, které lze uplatnit plus ŽP max. **48.000,-**, **Všechny údaje nutno zadat jen v zákonné výši.**
Roční zúčtování daně je vhodné zpracovat před výpočtem mezd za období, ve kterém je potřeba roční zúčtování spočítat.
- c) **Vlevo dole ve Vybraných trvalých mzdových složkách k osobě** je nutno **zkontrolovat datum Platí od a datum Platí do** na některých trvalých složkách k osobě, které udávají druh a výši slev nebo daňové zvýhodnění (zobrazují se zde následující vyjmenované aktuální trvalé složky k osobě nebo platné v loňském roce).
M0221 - Měs. daň. zvýhodnění na dítě
M0222 - Měs. daň. zvýhodnění na 2. dítě
M0223 - Měs. daň. zvýhodnění na 3. dítě (a další děti)

M0231 - Měs. daň. zvýhodnění na dítě ZTP
M0232 - Měs. daň. zvýhodnění na 2. dítě ZTP
M0233 - Měs. daň. zvýhodnění na 3. dítě ZTP (a další děti ZTP)

M024 - Sleva na částečnou invaliditu
M025 - Sleva na plnou invaliditu
M026 - Sleva na ZTPP

MS 0052 – pokud se zobrazí, tak si jí nevšímejte ani nemažte do ročního zúčtování se nezahrne (slouží pro účely zdravotního pojištění)

U těchto slev a daňového zvýhodnění, je **pro roční zúčtování daně rozhodující platnost trvalé mzdové složky k osobě.**

Před úpravami trvalých složek k osobě pro roční zúčtování doporučujeme mít vytištěné mzdové listy nebo pro zaměstnance, kterým nebudete dělat roční zúčtování, i potvrzení o příjmech.

Při zadávání nové osoby a pořizování trvalých mzdových složek při nástupu se automaticky u výše uvedených složek naplní první den období, ve kterém je složka pořizena.

Např. u měs. daň. zvýhodnění na děti osoby, která nastoupila v červnu, je v položce Platí od: 1. 6., ale pro roční zúčtování daně **může** platit nárok na daňové zvýhodnění po celý kalendářní rok. Je možné a doporučujeme vložit příslušnou mzdovou složku daňového zvýhodnění M0221, ... za období před nástupem – pozor zadejte i datum do data (poslední den v měsíci před nástupem).

Nebo je možné, stejně jako dříve, pokud dítě nepřerušil studium, na mzdové složce M0221, M02... opravit datum Platí od na datum 1. 1. xxxx. **Pozor nepřepisujte kódy MS daňového zvýhodnění. Pokud by nešla platnost opravit, existují již v aktuálním období vypočítané měsíční složky k osobě, musí se zrušit vypočítané MS. Lze je přímo zrušit pomocí tlačítka v akcích Zrušit MS** (proto doporučujeme nejdříve provést všechny akce spojené s ročním vyúčtováním a teprve potom zpracovat normální mzdy za období). **Po pořízení všech potřebných údajů**

a případných oprav v platnosti uplatňovaných slev je možné přímo v této činnosti **v akcích spustit** (pomocí tlačítka Výpočet mzdy) **výpočet**.

Výpočtem se zobrazí v pravé části 3 sloupce. V levém sloupci jsou data pořízena ručně, v prostředním sloupci jsou data ze systému a pravý sloupec zobrazuje součet ručně pořízených dat a dat ze systému a vypočtené řádky ročního vyúčtování daně.

1.3 Tisk Výpočtu daně a daňového zvýhodnění - ročního vyúčtování

Následně po výpočtu v horní levé formě lze vytisknout (pomocí pravého tlačítka myši v akci Roční zúčtování daně - tisk) **tiskový formulář Výpočet daně a daňového zvýhodnění (pro rok 2025 je to MFin 5460/1 vzor č. 29)**. Formulář Roční zúčtování daně je možné vytisknout i hromadně nad označenými osobami, kterým bylo provedeno roční zúčtování. Hromadně lze vytisknout pomocí volby Akce -> Roční zúčtování daně - tisk - z ovládacího menu se vybere tisk označených (stejně jako při hromadném tisku všech ostatních sestav nad osobou). Pokud chcete tisknout hromadně, nejdříve vytiskněte na obrazovku nad jednou osobou a potom až nad označenými – urychlíte tím tisk). Výpočtem se automaticky založí MS 912 – Vyúčtování daně.

Vytištěné **Výpočty daně a daňového zvýhodnění za rok 2025 uschovejte společně se mzdovými listy** (od roku 2016 je to již povinné) **přiložte potom ke mzdovým listům za rok 2026**. Ke mzdovým listům za rok 2025 přiložte Výpočet daně a daňového zvýhodnění za rok 2024. Ke mzdovým listům za rok 2024 přiložte Výpočet daně a daňového zvýhodnění za rok 2023.

1.4 Hromadný tisk Výpočtu daně a daňového zvýhodnění

Hromadně lze i tisknout v Prohlížení uzavřených období: Činnosti 1.7.5p Historie – tisk ročního zúčtování daně (původní). Činnost umožňuje hromadný tisk Výpočtu daně a daňového zvýhodnění provedeného v zadaném roce ve filtru. A to nad označenými osobami, akce (pravé tlačítko myši) - Roční zúčtování daně. Jsou zde jen osoby, kterým byl ve vybraném roce proveden Výpočet daně a daňového zvýhodnění. Je zde i zobrazeno ve kterém období roku byl výpočet proveden. (**Pro urychlení tisku doporučujeme nejdříve zobrazit pro tisk Aktuální řádek** a až následně tisk za Všechny označené).

1.5 Ostatní výstupy k ročnímu zúčtování daně zaměstnanců

Pro kontrolu výpočtu ročního zúčtování je možné vytisknout: **v dodaných sestavách mezd pomocí sestavy Vybrané mzdové složky po zaměstnancích:**

- a) **Mzdová složka 912 - Vyúčtování daně (Přeplatky daní).** **Složka 912 obsahuje pouze daňové přeplatky nad 50 Kč**, pokud při výpočtu ročního zúčtování vyjde **nedoplatek daně, je zobrazen pouze na formuláři Výpočet daně z příjmů**, mzdová složka 912 se pro nedoplatek negeneruje. (Měla by být provedena oprava daně).
- b) **Mzdová složka M008 – vypíše seznam osob, které si zažádaly o provedení ročního zúčtování daně.**
- c) Máte-li odbory a potřebujete vytisknout potvrzení, najdete ho ve **Výstupech z mezd – Formuláře a výstupy za zaměstnance – Potvrzení o zaplacení členských příspěvků** – nezadáte-li osobní číslo, vytisknou se potvrzení pro všechny.
- d) Je možné pro kontrolu zadaných dat ohledně daňového zvýhodnění vytisknout sestavy: Výstupy – Sestavy z mezd – Kontrolní sestavy – **Daňové zvýhodnění na děti** – za období – Tisk dle trvalých MS.

Eso9 international a.s. Geršlová Jitka		MĚSÍČNÍ DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ NA DĚTI - TRVALÉ MS						16. 03. 2016 10:14:13	
Filtr: Období od: 2015.01		Období do: 2015.12		Středisko:		Věk dítěte:		Daň.zvýhodnění:	
Os.číslo	Jméno	Středisko	Stav	Zvýhodnění na	Rod.číslo	Kód MS	Od	Do	Věk
0001	Abrahámová Ludmila	00	svobodný(á)	Abrahámová Markéta	020220/10	M0221	01. 01. 2015		13
0002	Bahulová - Jandová Barbo	20	ženatý (vdaná)	Novotná Veronika	100415/999	M0221	01. 01. 2015		5
0002	Bahulová - Jandová Barbo	20	ženatý (vdaná)	Novotný Lukáš	960415/5678	M0222	01. 06. 2015	31. 12. 2015	19
0004	Galová Erika	01	ženatý (vdaná)	Pokorná Ema	155222/555	M0223	01. 12. 2015		0
0004	Galová Erika	01	ženatý (vdaná)	Pokorná Jana	990522/222	M0232	01. 07. 2015	01. 02. 2016	16
0004	Galová Erika	01	ženatý (vdaná)	Pokorná Jana	990522/222	M0232	01. 01. 2015	30. 06. 2015	16
0004	Galová Erika	01	ženatý (vdaná)	Pokorný Evžen	980512/111	M0221	01. 01. 2015	31. 01. 2016	17
0004	Galová Erika	01	ženatý (vdaná)	Pokorný Jan	001211/444	M0233	01. 01. 2015		15
0004	Galová Erika	01	ženatý (vdaná)	Pokorný Petr	001211/333	M0233	01. 01. 2015		15
0033	Jedovnický Aleš	00	ženatý (vdaná)	Jedovnická Romana	955612/123	M0222	01. 01. 2015		20
0033	Jedovnický Aleš	00	ženatý (vdaná)	Jedovnický Petr	980612/123	M0221	01. 01. 2015		17
0016	Marek Pavel	10	ženatý (vdaná)	Marek Petr	951111/2346	M0221	01. 01. 2015		20
0035	Šuba Emil	20	ženatý (vdaná)	Šuba Petr	021205/123	M0222	01. 01. 2015		13
0035	Šuba Emil	20	ženatý (vdaná)	Šubová Jana	065813/123	M0221	01. 01. 2015		9

- e) Výstupy – Sestavy z mezd – Kontrolní sestavy - **Daňové zvýhodnění na děti za rok.** (V posledních sloupcích je součet měsíců uplatnění daňového zvýhodnění dle rodného čísla dítěte pro roční zúčtování za rok – údaje se berou z trvalých složek k osobě).

Eso9 international a.s.
Geršlová Jitka

DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ NA DĚTI ZA ROK

16. 03. 2016
10:15:41

Filtr: Rok: 2015 Středisko:

Os.číslo	Jméno	Středisko	Rodné číslo	Vyživované děti		1.dítě	2.dítě	a další
				Jméno	Rodné číslo			
0001	Abrahámová Ludmila	00	595218999	Abrahámová Markéta	020220/10	12	0	0
0002	Bahulová - Jandová Barbora	20	6654161778	Novotná Veronika	100415/999	12	0	0
0002	Bahulová - Jandová Barbora	20	6654161778	Novotný Lukáš	960415/5678	0	7	0
0004	Galová Erika	01	736026531	Pokorný Evžen	980512/111	12	0	0
0004	Galová Erika	01	736026531	Pokorná Jana	990522/222	0	12	0
0004	Galová Erika	01	736026531	Pokorná Ema	155222/555	0	0	1
0004	Galová Erika	01	736026531	Pokorný Jan	001211/444	0	0	12
0004	Galová Erika	01	736026531	Pokorný Petr	001211/333	0	0	12
0016	Marek Pavel	10	6812305318	Marek Petr	951111/2346	12	0	0
0035	Šuba Emil	20	780525321	Šubová Jana	065813/123	12	0	0
0035	Šuba Emil	20	780525321	Šuba Petr	021205/123	0	12	0

- f) Děti ZTP/T doporučujeme překontrolovat v předcházejícím tiskovém výstupu - **Daňové zvýhodnění na děti** se zadáním filtru se ZTP/T.

2. Příprava pro roční zúčtování daně – činnost 1. 6. 2

Pomocí vstupního formuláře **Příprava pro roční zúčtování daně** se dají v předstihu připravovat a kontrolovat data pro výpočet ročního zúčtování daně.

2.1 Komu chci v přípravě spočítat roční zúčtování daně

Pomocí klávesy insert vložíte řádek. Do položky období se zadá období (předvyplňuje se březen, ve kterém má být roční zúčtování daně vyplaceno nejpozději, období je možné ho následně změnit) a zadáte osobní číslo (je uvedeno na žádosti tištěné z ESO9 PAM) nebo vyberete z číselníku.

2.2 Ruční zadání dat

Po zadání osobního čísla je možné v pravé části formuláře zadat hodnoty některých položek, které nelze zjistit z mezd vypočítaných v loňském roce. Jedná se například o:

- Příjmy, sražené zálohy na daň, vyplacené daňové bonusy u předchozích zaměstnavatelů.
- Hodnoty nezdanitelných částek jako například: dary, úroky z úvěrů, hodnotu příspěvků na penzijní a životní pojištění. **Všechny údaje je nutno zadat jen v zákonné výši. Tyto ruční vstupy je nutné tlačítkem „Uložit“.**
- Vlevo dole **ve Vybraných trvalých mzdových složkách k osobě je nutno zkontrolovat datum Platí od a datum Platí do** na některých trvalých složkách k osobě, které udávají druh a výši slev nebo daňové zvýhodnění (zobrazují se zde následující vyjmenované aktuální trvalé složky k osobě nebo platné v loňském roce).

M0221 - Měs. daň. zvýhodnění na dítě

M0222 - Měs. daň. zvýhodnění na 2. dítě

M0223 – Měs. daň. zvýhodnění na 3. dítě (a další děti)

M0231 - Měs. daň. zvýhodnění na dítě ZTP

M0232 - Měs. daň. zvýhodnění na 2. dítě ZTP

M0233 - Měs. daň. zvýhodnění na 3. dítě ZTP (a další děti ZTP)

M024 - Sleva na částečnou invaliditu

M025 - Sleva na plnou invaliditu

M026 - Sleva na ZTPP

O052 – Student (**od roku 2024 se sleva již neuplatňuje, nevstupuje do výpočtu ročního vyúčtování**), v trvalých ms neukončujte, ovlivňuje dopočet do minimálního zdravotního pojištění u studentů – u studentů se nedopočítává minimální zdravotní pojištění, jelikož je plátcem pojistného stát.

U těchto slev a daňového zvýhodnění je pro roční zúčtování daně rozhodující platnost trvalé mzdové složky k osobě. Při zadávání nové osoby a pořizování trvalých mzdových složek při nástupu se automaticky u výše uvedených složek naplní první den období, ve kterém je složka pořízena.

Např. u měsíčního daňového zvýhodnění na děti osoby, která nastoupila v červnu, je v položce Platí od: 1. 6., ale pro roční zúčtování daně může platit nárok na daňové zvýhodnění po celý kalendářní rok. Je možné a doporučujeme vložit příslušnou mzdovou složku daňového zvýhodnění M0221, ... za období před nástupem – pozor zadejte i datum do data (poslední den v měsíci před nástupem).

Nebo je možné jako jste byli zvyklí dříve - pokud dítě nepřeruší studium - na mzdové složce (M0221, ...) opravit datum Platí od na datum 1. 1. **Pokud by nešla platnost opravit, existují již v aktuálním období vypočítané měsíční složky** k osobě, musí se zrušit vypočítané MS. **Lze je přímo zrušit pomocí tlačítka v akcích Zrušit MS. Po pořízení všech potřebných údajů** a případných oprav v platnosti uplatňovaných slev je možné přímo v této činnosti **v akcích spustit** (pomocí tlačítka Výpočet mzdy) výpočet. Tiskový formulář lze vytisknout v činnosti Roční zúčtování daně až v období po převodu dat a výpočtu.

Použitím tlačítka „**Výpočet mzdy**“ se do vstupního formuláře doplní hodnoty z mezd za předchozí rok a proběhne výpočet ročního zúčtování daně. Zobrazí se tři sloupce hodnot. První sloupec slouží pro zadání ručních vstupů, prostřední zobrazuje data ze systému a třetí zobrazí součty a výpočty jednotlivých řádků vyúčtování daně. Na řádku U osoby je zobrazen výsledek – hodnota budoucí 912.

Prostřední levá forma – Akce aktuální osoby

Jsou zde prováděny akce pouze nad jednou osobou.

Tlačítko: „**Výpočet mzdy**“ Doplní hodnoty z dat, provede výpočet ročního zúčtování včetně ručních vstupů v přípravě.

Tlačítko: „**Převod z přípravy**“ v prostřední formě převede data jen jedné aktuální osoby v případě, že se shoduje období aktuální s obdobím uvedeným v přípravě u Osoby.

2.3 Převod z přípravy hromadně nad označenými

Pořízená připravená data lze v období, kdy má být roční zúčtování daně vyplaceno, tlačítkem „**Převod z přípravy**“ převést do měsíčních složek. **Převod probíhá nad označenými osobami**, kde se shoduje aktuální období s obdobím uvedeným v přípravě dat – v horní levé formě pomocí pravého tlačítka myši – Akce – Převod z přípravy. (Období u osoby v přípravě lze dle potřeby editovat). Pokud se období neshoduje, převod skončí chybou.

Data úspěšně převedená do měsíčních složek se z přípravy smažou. A v činnosti Roční zúčtování mají příznak provést roční zúčtování ANO. Je nutno následně Vypočítat mzdy v aktuálním období.

Dále viz Roční zúčtování daně bod 1.4 Tisky