



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Jihlava

Šablona 32

VY_32_INOVACE_418.UCE.24

Písemný text – roční zúčtování daně ze závislé činnosti - teorie

Číslo projektu:	CZ.1.07/1.5.00/34.0744
-----------------	------------------------

Šablona:	VY_32_INOVACE
Číslo DUMU:	418.UCE.24
Předmět:	Účetnictví, ekonomika, ekonomická cvičení
Název materiálu:	Písemný text – roční zúčtování daně ze závislé činnosti - teorie
Autor:	Ing. Hana Langmajerová
Formát:	Dokument Microsoft Word
Velikost:	117 kB
Stupeň a typ vzdělávání:	SŠ – odborné vzdělávání
Licence k obrazovému materiálu:	CC BY, CC BY-SA
Datum vytvoření:	07. 12. 2013
Klíčová slova:	Závislá činnost, prohlášení k dani, poplatník daně, roční zúčtování daně, přeplatek daně, daňový bonus, nedoplatek daně.
Anotace:	Text slouží při výkladu problematiky zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti po skončení zdaňovacího období.

Roční zúčtování daně ze závislé činnosti

Teorie

Poplatník, který ve zdaňovacím období pobíral příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků, může po skončení zdaňovacího období (kalendářního roku) požádat svého zaměstnavatele (plátce daně) o provedení ročního zúčtování.

Poplatníkovi, který nepožádá o roční zúčtování záloh, plátce daně roční zúčtování neprovede, a není-li poplatník povinen podat daňové přiznání, jeho daňová povinnost je splněna zálohami na daň, sraženými z příjmů ze závislé činnosti.

O roční zúčtování může požádat poplatník, který:

- Měl ve zdaňovacím období příjmy jen od jednoho plátce.
- Pobíral příjmy od více plátců, ale jednotlivé zaměstnavatele ve zdaňovacím období měl postupně za sebou.
- Podepsal u všech těchto plátců prohlášení k dani.
- Neuplatňoval odečet úroků z hypotečního úvěru banky.
- Písemně požádal o roční zúčtování posledního z plátců daně ve zdaňovacím období, nejpozději do 15. února po skončení posledního zdaňovacího období.
- Nepodal nebo není povinen podat daňové přiznání.

Roční zúčtování provede poslední zaměstnavatel (plátce daně) na základě potvrzení o zdanitelných příjmech a o sražených zálohách od všech předchozích plátců daně ve zdaňovacím období, které je poplatník povinen předložit současně se žádostí o roční zúčtování v termínu do 15. února následujícího roku.

Pokud poplatník nepředloží v tomto termínu potvrzení o zdanitelných příjmech od předchozích plátců daně, roční zúčtování se neprovede.

Splní-li poplatník podmínky, stanovené pro provedení ročního zúčtování, plátce daně provede výpočet daně z úhrnu všech mezd, zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi ve zdaňovacím období nejpozději do 31. března. **Vznikne-li z ročního zúčtování přeplatek vyšší než 50 Kč, vrátí jej plátce poplatníkovi nejpozději při zúčtování mzdy za březen.** O částku přeplatku, vráceného z ročního zúčtování, sníží plátce daně nejbližší odvody záloh finančnímu úřadu, nejdéle do konce roku, nebo požádá finanční úřad o vrácení částky přeplatku. Nedoplatek na dani vzniklý z ročního zúčtování se od poplatníků nevybírám.

Postup práce:

1. Výpočet úhrnu hrubých mezd za zdaňovací období od všech zaměstnavatelů.
2. Výpočet daňového základu (SHM).
3. Uplatnění položek odčitatelných od základu daně dle doložených potvrzení a dokladů (dary, penzijní a životní pojištění, členské příspěvky člena odborové organizace).
4. Zaokrouhlení daňového základu na 100 Kč dolů.
5. Výpočet daně (před slevami).
6. Uplatnění slev, na které má zaměstnanec dle doložených potvrzení nárok.
7. Výpočet daně po slevách, popř. výpočet daňového bonusu.
8. Porovnání výsledné daně s měsíčními zálohami zaplacenými během roku, popř. porovnání výsledného daňového bonusu s měsíčními bonusy vyplacenými během roku.

Zdroje:

Vlastní materiál
www.vyplata.cz

Materiál je určen k bezplatnému používání pro potřeby výuky a vzdělávání na všech typech škol a školských zařízeních. Jakékoliv další využití podléhá autorskému zákonu.