

# Důležité novinky v aktualizaci Mezd Profi z 29. ledna 2015

Od začátku roku 2015 jsou průběžně aktualizovány nové formuláře a přicházejí i nová nařízení a upřesnění předpisů. Na ně obratem reagujeme a doplňujeme je do programu. V důležitém balíčku aktualizací najdete řadu změn, které jsou popsány v tomto dokumentu.

Jen pro úplnost dodávám, že všechny popsané změny jsou obsaženy v programu Mzdy Profi s uzávěrkou 29. ledna 2015 nebo novější. Pokud používáte program starší, stáhněte si a nainstalujte příslušnou aktualizaci.

## 1. Sleva na „školovné“

Doslova na poslední chvíli byla schválena nová sleva na dani - tzv. školovné. Je možné jej uplatnit jak za rok 2015, tak i při uzávěrce roku 2014.

Sleva na dani činí dle § 35 bb) zákona o daních z příjmů tolik, kolik poplatník v období kalendářního roku zaplatil na poplatcích za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, maximálně však částku, odpovídající minimální mzdě. Sleva tedy odpovídá souhrnu plateb za školovné, maximálně minimální mzdě.

- **Pokud tedy pracovník zaplatil méně, uplatní jen prokazatelně uhrazené částky, pokud více, uplatní maximálně 8 500 Kč pro rok 2014 a 9 200 Kč pro rok 2015 za jedno dítě.**
- **Pokud by za jedno dítě zaplatil méně než 8 500 Kč a za druhé více** (například proto, že navštěvují různé školky či proto, že jedno z dětí navštěvovalo školku jen po část roku), není možné slevy zkompenzovat a uplatnit tak například 17.000 za dvě děti. Limit je stanoven vždy pro jedno dítě.

Dle zákona se sleva nekrátí, pokud by dítě navštěvovalo školku či jiné zařízení menší počet měsíců. Pokud tedy například bude školné činit 10 000 Kč měsíčně a dítě navštěvovalo školku pouze jeden měsíc, mají rodiče nárok na plnou slevu na dani.

Jedná se o slevu, tudíž se případný rozdíl nad daňovou povinnost nestane bonusem, jako je tomu u daňového zvýhodnění na dítě (rodič tedy školovné využije pouze pro snížení daně a rozdíl propadne). Je tedy vhodné uplatnit „školovné“ u toho z rodičů, u něhož se předpokládá alespoň taková daň jako je „školovné“.

### DOPLNĚNÍ „ŠKOLKOVNÉHO“ DO ODČITATELNÝCH POLOŽEK V PROGRAMU:

Novou slevu na dani „školovné“ určitě nemáte v souboru odčitatelných položek za rok 2014 a nejspíš ani za rok 2015. Doplnění je jednoduché, následující postup proveďte v obou účetních létech:

- Přejděte do **Hlavního menu** programu Mzdy Profi a zvolte **Pomocné evidence**. Stiskněte **Enter**.
- Zobrazí se nabídka Pomocných evidencí. Zde zvolte **Odčitatelné položky** a stiskněte **Enter**.
- Nyní se zobrazí aktualizací menu obsahující všechny evidované odčitatelné položky a slevy na dani. Stiskněte klávesu **F10** (Doplnit) a do souboru se automaticky doplní „školovné“.
- Opakovaným stiskem klávesy **Esc** můžete Odčitatelné položky a následně Pomocné evidence opustit.

### UPLATNĚNÍ „ŠKOLKOVNÉHO“ U PRACOVNÍKA:

Máte-li pracovníka, který chce při roční uzávěrce daně uplatnit „školovné“, postup bude následující:

- Přejděte do **Evidence zaměstnanců** v programu Mzdy Profi a v aktualizacím menu zvolte **příslušného pracovníka**.
- Stiskněte klávesu **F4** (mzdové listy). Zobrazí se nabídka mzdových listů, na prvních dvou řádcích pak Mzdový předpis a Uzávěrkové položky. Vyberte **Uzávěrkové položky** a stiskněte **Enter**.
- Na displeji se zobrazí přehled přednastavených uzávěrkových položek. Stiskněte klávesu **F6**, abyste se dostali do tabulky se slevami na dani.
- Nyní najedte na volný řádek a stiskněte **Enter**. Na prvním údaji stiskněte klávesu **F3** a ze seznamu slev a odčitatelných položek vyberte „školovné“ a potvrďte jej klávesou **Enter**.
- Údaje o slevě se přenesou do řádku. Nyní můžete klávesou **Enter** „doskákat“ až na poslední sloupec „částka“ a zde doplnit požadovanou výši „školovného“.
- Opakovaným stiskem klávesy **Esc** nastavení odčitatelných položek pracovníka ukončíte a vrátíte se do aktualizací menu Evidence zaměstnanců. Program se vás při odchodu samozřejmě zeptá, jestli chcete provedené změny v odčitatelných položkách uložit - odpovězte, že **ano**.

Pro úplnost dodávám, že správnou výši „školovného“ program nekontroluje, je jen na vás, jakou částku u pracovníka zadáte a uplatníte.

## 2. Výpočet daně a daňového zvýhodnění

V programu je zabudován aktuální formulář „Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti“, vzor 19.

Novinkou proti předchozímu vzoru formuláře je právě doplnění nové slevy na dani „školovné“, popsané v kapitole 1 tohoto návodu. Nový řádek má číslo 18a.

Formulář výpočtu daně a daňového zvýhodnění je k dispozici jak v klasickém DOSovském provedení (klávesa F3), tak i v grafické variantě tištěné programem Komunikátor (klávesa F2).

Při automatickém vystavení formuláře se provede uzávěrka daně, jejíž výsledek se запиše do karty pracovníka. Výše přeplatku či nedoplatku a datum provedení uzávěrky se pak zobrazí např. při tisku Potvrzení o zdanitelných příjmech.

## 3. Potvrzení o zdanitelných příjmech

V programu jsou obsaženy dva typy formuláře Potvrzení o zdanitelných příjmech. V závislosti na tom, zda pracovník podléhá srážkové nebo zálohové dani, je při tisku nabídnut příslušný formulář (pro srážkovou nebo zálohovou daň). Protože se formuláře za rok 2014 a 2015 významně liší, jsou v programu k dispozici oba vzory a k tisku se nabídne vždy ten, který je platný ve zvoleném účetním roce:

- **V roce 2014 a předchozích** je to potvrzení o zdanitelných příjmech (pro zálohovou daň) vzor 22 a pro srážkovou daň vzor 1.
- **V roce 2015 a následujících** je to potvrzení o zdanitelných příjmech (pro zálohovou daň) vzor 23 a pro srážkovou daň vzor 2.

Formuláře Potvrzení o zdanitelných příjmech jsou k dispozici jak v klasickém DOSovském provedení (klávesa F3), tak i v grafické variantě tištěné programem Komunikátor (klávesa F2).

### MÁTE PROBLÉM S TISKEM POTVRZENÍ?

Program se při výběru správného formuláře řídí podle instituce finančního úřadu, která je nastavená v poslední záložce karty pracovníka. Standardně máte v adresáři institucí na výběr finanční úřad pro zálohovou daň a finanční úřad pro srážkovou daň (rozlišeny jsou v názvu). U každé z těchto institucí je pak uvedeno bankovní spojení pro platbu příslušné daně a dále je zde také přepínačem nastaveno, které daně se tato instituce týká. K dispozici jsou tři možnosti - **srážková, zálohová a ostatní daně**.

Pokud se Vám někdy stane, že budete pracovníkovi tisknout potvrzení o zdanitelných příjmech a program vám formulář nenabídne nebo vytiskne nesprávný, je potřeba zkontrolovat nastavení finančního úřadu:

- *Nejprve ve třetí záložce karty pracovníka ověřit, že je nastaven správný finanční úřad (pro příslušnou daň)*
- *Pokud je, tak jít do adresáře institucí, vstoupit do tohoto finančního úřadu a **zkontrolovat, zda je správně zvolen typ daně**. Potvrzení se tiskne jen pro srážkovou nebo zálohovou daň.*

Po této kontrole (a případné opravě) bude tisk potvrzení v pořádku.

## 4. Vyúčtování daně z příjmu fyzických osob

Tuto sestavu program nevystavuje celou, připraví pouze sumarizaci některých sloupců. Zde jsme provedli drobnou úpravu ve volbě pracovníků, kteří do této sumarizace vstupují.

Původně do sestavy vstupovali ti pracovníci, u kterých to bylo nastaveno ve volbě „Zahrnout“, která je dostupná v aktualizacním menu evidence zaměstnanců pod klávesou **F5**. O této možnosti ale všichni uživatelé nevěděli a proto jsme podmínku upravili následovně:

- *Do sestavy vstoupí pouze ti zaměstnanci, kteří mají ve druhé záložce karty pracovníka nastaveno, že se jim provádí uzávěrka daně.*

## 5. Vystavování ELDP statutárním orgánům společnosti

Důležitou a v samostatném návodu popsanou změnou je vystavování ELDP společníkům a jednatelům společností. Od roku 2014 platí změna, že pokud má statutární zástupce odměnu vyšší než 2500 Kč měsíčně, vystavuje se mu samostatný ELDP jen na tuto odměnu. Pokud se vás tato problematika týká, stáhněte si z našich stránek příslušný návod.

## 6. Další změny

Kromě zde popsaných významných změn jsme provedli množství menších vylepšení a oprav. Jejich podrobný popis najdete na našich internetových stránkách <http://www.japo.cz>. Samozřejmě touto aktualizací naše práce nekončí, nadále prosím sledujte naše stránky a nové verze si co nejdříve stáhněte a nainstalujte.