

## Záverka v JUW a daňové priznanie k dani z príjmu fyzickej osoby typ B

Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby TYP B je povinný podať daňovník, ktorý má príjmy podľa §5 až §8 zákona a nie sú oslobodené od dane. Ak daňovník spĺňa podmienky, že podľa § 32 zákona o dani z príjmu nepresiahne sumu 50 % podľa § 11 ods. 2 písm. a/, čo na rok 2016 predstavuje sumu 1901,67 eur a v danom zdaňovacom období nedosiahol stratu, nemusí podať daňové priznanie.

Daňové priznanie sa podáva do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, t.j. za rok 2016 je lehota na podanie daňového priznania **31. marca 2017**; v tejto lehote je daňovník povinný daň aj zaplatiť. Daň na úhradu sa neplatí, ak nepresiahne 5 eur a to aj v prípade, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona. Daň z príjmov fyzickej osoby sa vypočíta osobitne:

- zo základu dane podľa § 4 ods. 1 zákona, ako súčet čiastkových základov dane z príjmov podľa § 5 a §6 ods. 1 a 2 zákona, ktoré sa znižujú o nezdaniteľné časti základu dane a čiastkových základov dane z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 a §8 zákona. O daňovú stratu si môže daňovník ponížiť len čiastkový základ dane, zistený z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona,
- z osobitného základu dane z kapitálového majetku podľa § 7 zákona

Základ dane podľa § 4 a podľa § 7 sa zaokrúhľuje na eurocenty nadol.

**Sadzbu dane** pre fyzické osoby upravuje § 15 zákona nasledovne:

1. Zo základu dane podľa § 4:
  - **19 %** z časti základu dane, ktorá nepresiahne 176,8 násobok sumy platného životného minima, t.j. 35 022,31 eur vrátane,
  - **25 %** z tej časti základu dane, ktorá presiahne 176,8 – násobok platného životného minima, t.j. 35 022,31 eur.
2. z osobitného základu dane zisteného podľa § 7 je 19 %.

Daň sa zaokrúhľuje na eurocenty nadol.

Príklad:

Daňovník mal ZD 35 500 , čo presiahlo 176,8 násobok životného minima t.j. 35 022,31 eur, preto na výpočet dane sa použijú dve sadzby dane 19 % aj 25 %.

Daň =  $(35\,022,31 \text{ eur} * 0,19) + (35\,500 \text{ eur} - 35\,022,31 \text{ eur}) * 0,25 = 6\,654,2389 \text{ eur} + 119,4225 \text{ eur} = 6\,773,66 \text{ eur}$ .

Výsledná daň sa vypočíta ako súčet dane zo základu dane podľa § 4 zákona a dane zo základu podľa § 7 zákona. Vypočítaná daň sa môže znížiť o daňový bonus, ak má naň daňovník nárok podľa §33 zákona. Daňovník, ktorý mal zdaniteľné príjmy podľa § 5 aspoň vo výške 6 násobku minimálnej mzdy t.j. 2025 EUR (5x405) alebo ktorý mal zdaniteľné príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 t.j. 2430 eur (6x405) a zároveň vykázal základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2, si môže uplatniť daňový bonus. **Daňový bonus** na vyživované dieťa je **21,41 eur** na kalendárny mesiac. Daňový bonus na celý rok 2016 je **256,92 eur**.

**Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka** (§11 ods. 2 zákona) v roku 2016 je **3 803,33 eur** , ak základ dane daňovníka je nižší alebo rovný ako 19 809 eur. Ak je základ dane daňovníka vyšší ako 19 809 eur nezdaniteľná časť základu dane vypočíta nasledovne 8755,578 – (základ dane:4)

Príklad:

Daňovník mal základ dane 19 500 eur. Nezdaniteľná časť základu dane je 3 803,33 eur.

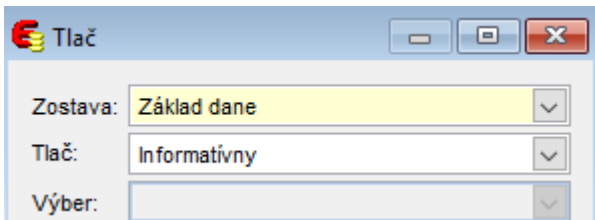
Príklad:

Daňovník mal základ dane 25 000 eur. Nezdaniteľná časť základu dna sa vypočíta nasledovne:

$8\,755,578 - (25\,000/4) = 8\,755,578 - 6\,250 = 2\,505,578 = 2\,505,58 \text{ eur}$



2. pomocou klávesy F3 zistíme aktuálne zostatky na BU, pokladni, priebežné zostatky a daňový základ
3. pomocou klávesy F9 – tlačové zostavy – základ dane – informatívny:



Získate prehľad o jednotlivých pohyboch kumulatívne. Pomocou klávesy „F9“ získate informatívny výpis základu dane (položky ovplyvňujúce a neovplyvňujúce základ dane).

Ak dáte na danom riadku ENTER, získate podrobný prehľad pohybov za jednotlivé doklady. Tento prehľad po dokladoch sa dá aj vytlačiť „F9“.

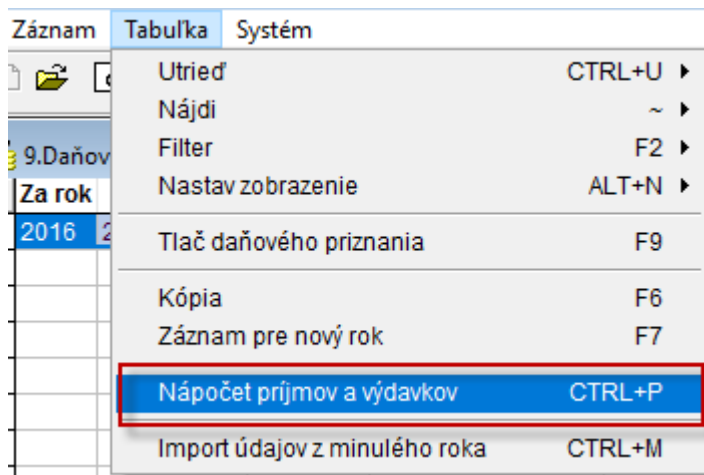
Základ dane <F9>-Tlač <Enter>-Prehľad položiek <Esc>-Koniec		
Pohyb	Názov	Základ dane
P16a	Príjem z prác	166.63
O18	Zásoby	916.66
O18a	Nákup drob.hmot. a nehm.majektu	83.33
O19a	Úhrady spojom, poštovné, telef.	150.00
O19d	Spotreba energií (el, voda, plyn)	10.00
V25	Platba DPH od správcu (DU)	33.37
N28	Nákup hmot.a nehmot.majetku	17.50
N30	Platba DPH správcovi (DU)	835.51
N31h	Úver	50.00
N32	Čerpanie sociálneho fondu	1 510.00

#### Postup na vytvorenie daňového priznania v JUW

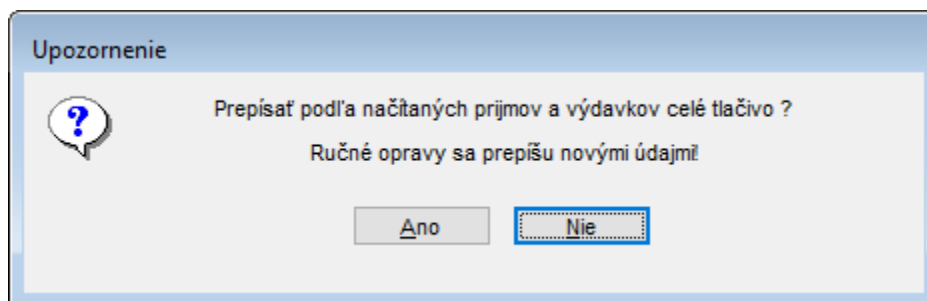
1. Na vygenerovanie DP FO B v programe je potrebné si zvoliť voľbu „Peňažný denník – 9. Daňové priznanie“
- 2.

Peňažný denník	DPH	Evidencia majetku
1.Peňažný denník		
2.Pokladňa		
3.Banka		
4.Počítačová inicializácia		
5.Sociálny fond		
6.Opakované platby		
7.Homebanking		
8.Výkazy		
9.Daňové priznanie		
A.Iné pohľadávky		
B.Iné záväzky		
C.OASIS - faktúry a sklad		

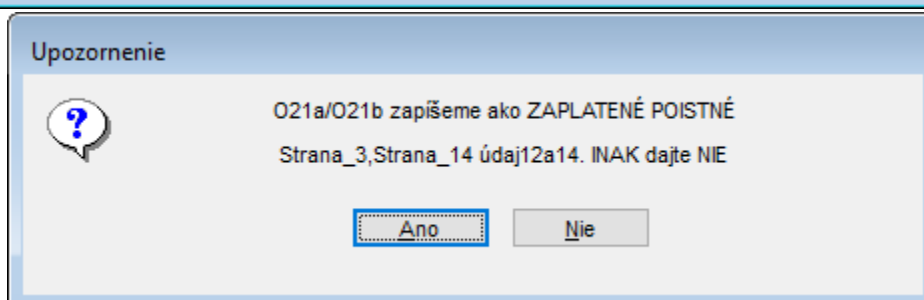
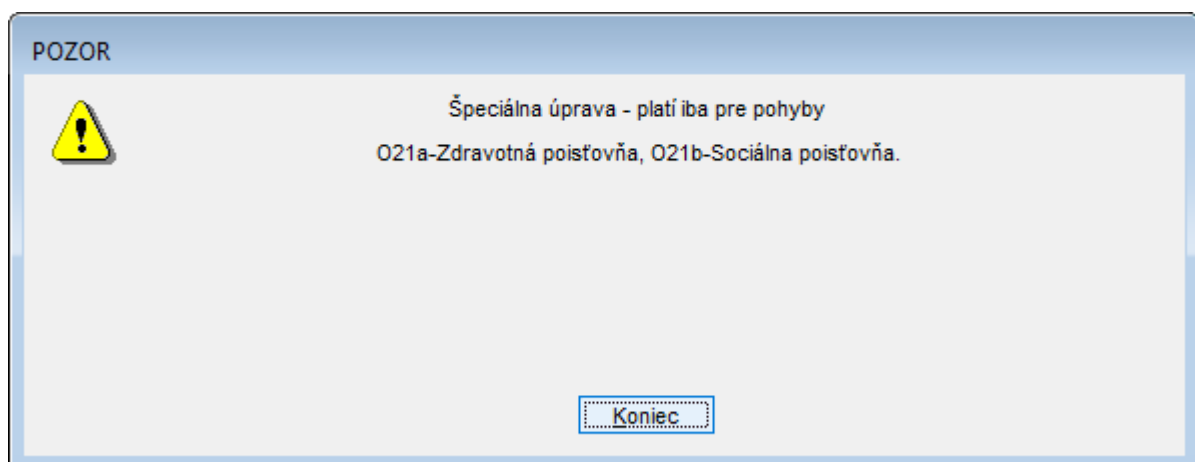
3. Postavíte sa na riadok „2016“ , potom treba spustiť napočítanie DP: „Tabuľka-Nápočet príjmov a výdavkov“ „CTRL+P“



4. Program sa opýta, či má prepísať podľa načítaných príjmov celé tlačivo. Táto otázka má význam pri opakovanom napočítaní DP, ak máte ručne vyplnené nejaké tabuľky napríklad tabuľka k daňovému bonusu, tak si dajte voľbu „NIE“.

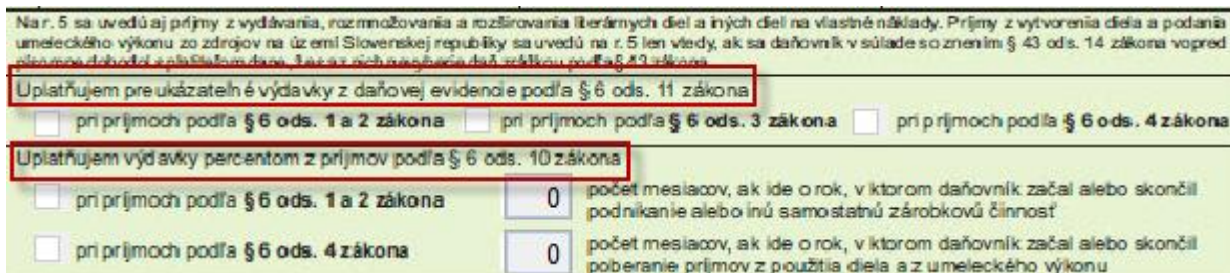


5. Ďalej nasledujú otázky ohľadne napočítaní zdravotného a sociálneho poistenia do tlačiva DP. Ak ste počas roka používali na ZP pre SZČO typ O21a, pre SP pre SZČO typ pohybu O21b a potvrdíte „Ano“ že chcete zapísať O21a/O21b ako zaplatené poistné, program Vám na stranu č. 3 a do prílohy č. 2 dané poistné doplní, automaticky.



6. Na zobrazenie napočítaného DP, je potrebné stlačiť klávesu „F4“. Program Vám do tlačiva zapíše zdaniteľné príjmy a výdavky podľa § 6 ods. 1 b na stranu 3 Tabuľka č. 1 r. 2. Zároveň ak ste si zvolili, že si želáte napočítať O21a a O21b, Vám program vyplní aj „preukázateľne zaplatené poistné na ZP a SP“ na strane 3 a zároveň aj v prílohe č. 2 r. 12 a r. 14.

Ak daňovník uplatňuje „preukázateľné výdavky z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona“ alebo „uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona“ je potrebné aby túto skutočnosť vyznačil v daňovom priznaní na strane 3.

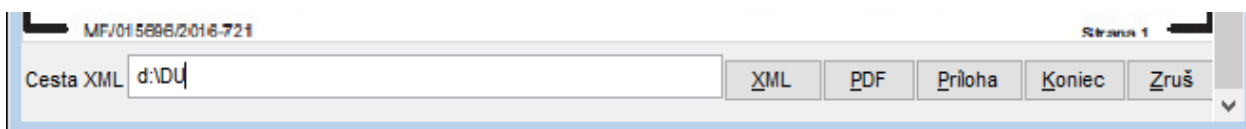


Ak daňovník uplatňuje preukázateľné výdavky z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona, program vyplní tabuľku č. 1a.

Ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona, program vyplní tabuľka č. 1b a zmaže r. 1-9 v stĺpci 2 v tabuľke 1 a sumu výdavkov dá súhrnne do r. 9 v stĺpci 2 v tabuľke 1.

Pri uplatnení výdavkov percentom podľa § 6 ods. 10 zákona, je potrebné označiť počet mesiacov, počas ktorých daňovník vykonával samostatnú zárobkovú činnosť. Na základe počtu mesiacov, program automaticky vyráta nárok na uplatnenie výdavkov pomerom podľa počtu mesiacov. Pre rok 2016 si môže daňovník uplatniť 40 % výdavkov z príjmu podľa § 6 ods. 1-2, avšak maximálne 5 040,00 eur ročne, t.j. 420,00 eur na mesiac. Do počtu mesiacov sa zarátava aj mesiac, v ktorom daňovník začal, poprípade skončil podnikanie.

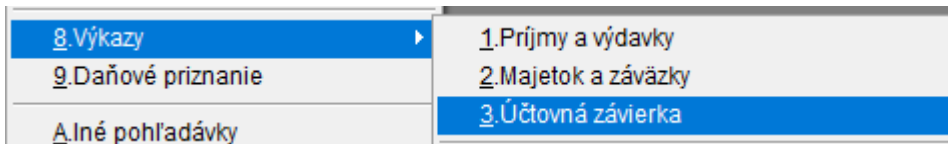
Po vyplnení daňového priznania, je potrebné si zadať cestu pre uloženie xml súboru, alebo vytlačiť dokument v PDF. Ak chcete DP ukončiť treba použiť klávesu „Koniec“, aby sa uložili všetky zmeny.



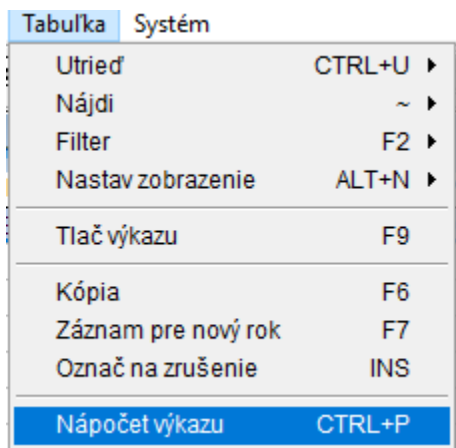
### Postup na vytvorenie účtovnej závierky

Účtovná závierka sa generuje nasledovne:

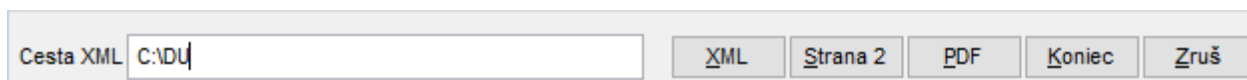
1. Peňažný denní – 8. Výkazy – 3. Účtovná závierka



2. Po vytvorení riadku Účtovnej závierky – 2016, treba dať napočítanie výkazu „CTRL+P“.



Pomocou „F4“ sa dostanete do vnútra výkazu, kde môžete uskutočniť zmeny. Ak je výkaz správny treba zadať cestu pre uloženie xml súboru, alebo vytlačiť dokument v PDF. Ak chcete DP ukončiť treba použiť klávesu „Koniec“, aby sa uložili všetky zmeny.



Pri vypĺňaní daňových priznaní Vám prajem veľa síl ☺ a úspechov.

V Dolnom Kubíne 28.02.2017

Katarína Oboňová