

POUŽÍVATEĽSKÁ PRÍRUČKA PRE PROJEKT CES

Aplikačný modul M02 – Mzdy

Upravený výpočet dane od 1.10.2023

Centrálny ekonomický systém

Operačný program Integrovaná infraštruktúra, Prioritná os 7

Názov projektu: Implementácia Centrálného ekonomického systému

Kód ITMS 2014+ projektu: 311071M898

Autori:	Renata Čelústková, Klára Vinczeová	Dátum vyhotovenia:	10.09.2023
----------------	------------------------------------	---------------------------	------------

Verzia	Dátum verzie	Revidoval	Popis zmien	Názov súboru
1.0	10.9.2023	Renata Čelústková, Klára Vinczeová	Príručka_Mzdy_Upravený výpočet dane	M02_PP_Mzdy_Upravený výpočet dane V 1.0

Obsah

1	Všeobecný popis funkcionality	3
1.1	Daň (preddavok na daň a osobitná daň).....	3
1.2	Zmena v zadávaní údajov.....	4
1.3	Spätný prepočet pred dátumom zmeny upraveného výpočtu dane (t.j. pred 10/2023)	6
1.4	Daňové výkazy.....	6
2	Vzorové príklady na spätný prepočet	8

1 Všeobecný popis funkcionality

Základom pre výpočet dane (preddavok na daň a osobitná daň) je fixný vymeriavací základ (VZ) (obdobne ako pri výpočte zdravotného a sociálneho poistenia).

Fixný VZ v zúčtovaní mzdy reprezentujú mzdové druhy (môžete ich vidieť v RT tabuľke v zúčtovaní mzdy alebo na rekapitulácii mzdových druhov po ostrom zúčtovaní miezd) :

/3A6-VZ pred.daň fixný

/3A7-VZ osob.daň fixný

V týchto mzdových druhoch je uchovávaný vymeriavací základ pôvodne stanovený pre dané obdobie, ktorý môže byť upravený o spätné prepočty - korekciu VZ (/3C6, /3C7), odtok rozdielov VZ (/O06, /O07) a prítoky rozdielov VZ (/P06, /P07).

Fixný VZ pri spätnom prepočte sa prepočítava len vtedy, ak je v infotype 0015 zadaný prepočet **cez mzd.druh /993**. Mzd. druh /993 sa zadáva na osč, na ktorom sa chceme prepočítať spätné fixný VZ.

Stále platí, že všetky referenčné osobné čísla musia byť v rovnakom zúčtovacom okruhu (nie je možné, aby hlavné osobné číslo bolo v jednom zúčtovacom okruhu a vedľajšie osobné číslo v inom okruhu zúčtovania.)

Pre viacnásobné pomery sú VZ, poistné a daň vyhodnocované jednotlivo za každé osobné číslo.

V upravenom výpočte sa už mzdový druh M990 nepoužíva. V súvislosti so spätným prepočtom dane sa mzd. druh M990 použije len vtedy, ak spätný prepočet spadá do obdobia pred zapnutím upraveného výpočtu dane (teda do obdobia pred 10/2023).

Od 01.10.2023 sú zapnuté všetky upravené výpočty – ZP, SP a dane. Spätný prepočet fixných VZ bude tak riadený samostatne za ZP, samostatne za SP a samostatne za daň. Prepočet samotného poistného a dane sa bude realizovať vždy bez ohľadu na prepočet fixného VZ.

1.1 Daň (preddavok na daň a osobitná daň)

Daň sa počíta z fixného VZ. Výpočet dane prebieha vždy v prepočítavaných mesiacoch bez ohľadu na spôsobom spätného prepočtu.

Prepočet fixného základu je možné zadať separátne len pre dane (bez ohľadu na ZP a SP a osobitne pre každé referenčné osobné číslo). Ak chceme prepočítať fixný VZ pre daň, je potrebné ho vynútiť pomocou **mzdového druhu /993**.

Daňový bonus a odpočítateľná položka sa bude vyhodnocovať na jednom čísle, preto sa do infotypu 0252 zaviedlo nové pole **Sumárne osobné číslo**. V zúčtovaní mzdy sa celá hodnota daňového bonusu ukladá len na toto osobné číslo. Odpočítateľná položka sa ukladá do výšky základu dane na sumárne osobné číslo a následne na ostatné referenčné čísla. Ak má fyzická osoba len jeden pomer u zamestnávateľa, nie je potrebné toto pole vyplniť. Sumárne osobné číslo je možné meniť aj spätné.

Pri upravenom výpočte dane sa už nevytvára mzd.druh **/261-Poistné ZC**, pri výpočte dane sa odpočítava poistné cez mzd.druhy **/26A-Zdravotné poistné ZC** a **/26B-Sociáln poistné ZC**.

Pri spätnom prepočte z dôvodu zmeny v daňových údajoch (napr. zmena vypočítanej dane, daň.bonusu) sa nevytvára opravný daňový výkaz, ale rozdiel dát sa prenáša do aktuálneho mesiaca. Premietnú sa teda v daňovom výkaze a v bankovom prevod v aktuálnom zúčtovanom mesiaci.

Zhrnutie: V pôvodnom výpočte dane sa pri spätnom prepočte z dôvodu akejkoľvek zmeny v daniach (VZ na daň, daň, nezdaniteľná časť základu dane a daňový bonus) sa tieto daňové údaje v pôvodnom mesiaci prepočítavali (zohľadnili) len vtedy, keď bol použitý mzdový druh M990. V novom výpočte dane sa pri spätnom prepočte prepočítava daň vždy, pričom zohľadňuje upravené zadanie nezdaniteľnej časti základu (IT0252) a daňový bonus (IT0021). VZ na daň sa v pôvodnom mesiaci prepočíta len pri použití mzdového druhu /993.

1.2 Zmena v zadávaní údajov

- **Infotyp 0252 Poistné pole Sumárne osobné číslo** – musí byť vyplnené pri spojených (referenčných) osobných číslach. Na dané osobné číslo sa v zúčtovaní mzdy vyhodnocuje daňový bonus a odpočítateľná položka sa ukladá na toto osč do výšky základu dane a následne zvyšok sa prenáša na ostatné referenčné čísla.

Sumárne osč je hromadne predvyplnené (hlavným osč z IT121) s platnosťou od 1.10.2023 v IT0252, zo strany užívateľov je nutná kontrola prípadne úprava sumarného osč.

- **Vybrané zrážky pri spojených osč** – odborové príspevky (IT0057) a príspevky na DDS (IT0011) je potrebné zadávať jednotlivo pre každé referenčné osobné číslo (príspevky sa vypočítavajú samostatne na každom osč z údajov za príslušné osč vrátane obmedzení vyplývajúcich z kolektívnych zmlúv). Exekúcie (IT0011) môžu byť zadávané na ktorékoľvek referenčné osč, pričom ale v zúčtovanom mesiaci musia byť zadané len na jedno zo spojených osč (pri výpočte exekúcií sa príjem, poistné a dane sčítajú zo všetkých spojených osč).

Je nutná kontrola a úprava zadania v IT0011 a IT0057 zo strany užívateľa pri spojených osč.

- **Mzdový druh /993 Prepočet fixného zákl.dane** - pomocou mzdového druhu /993 sa zadáva prepočet fixného vymeriavacieho základu preddavkovej a osobitnej dane, ktorý automaticky generuje opravy VZ /3C6 a /3C7 (v pôvodnom výpočte funkcionality plnil mzdový druh M990). Mzdový druh sa zadáva do infotypu 0015 v mesiaci, v ktorom sa prepočet spúšťa (teda v aktuálnom zúčtovanom mesiaci).
- **Mzdový druh /990 Úroveň prenosu poistného** – nemení sa spôsob použitia tohto mzd.druhu, len si ho pripomenieme, nakoľko má vplyv na výpočet preddavku dane. Do mzdového druhu /990 je možné zadať úroveň prenosu rozdielu prepočítaného poistného, ktorým sa definuje spôsob započítania rozdielu poistného pri výpočte dane.

Úroveň použité pri mzd. druhu /990 a uplatnenie rozdielu poistného pri výpočte dane:

- 0** - rozdiel poistného vzniknutého pri prepočte v prepočítavanom (pôvodnom) mesiaci sa zahrnie do sumára poistného (/26A, /26B) v tomto prepočítavanom mesiaci, kde sa uplatní ako odpočet pri výpočte dane.
- 1** - rozdiel poistného vzniknutého zo spätného prepočtu mesačného poistenia a spätného prepočtu rozpočítaného poistenia sa prenáša do aktuálneho mesiaca:
 - vrátené poistné zamestnanca pritečené z prepočítavaného mesiaca predchádzajúcich rokov zvyšuje úhrn príjmov dane (vrátená suma sa započíta do /106)
 - v ostatných prípadoch sa poistné pritečené z prepočítavaného mesiaca zahŕňa do sumára poistného (/26A a /26B)
- 2** - rozdiel poistného vzniknutého z výpočtu pomerne rozpočítaného poistného zo všetkých prepočítavaných mesiacov je prenášaný do aktuálneho mesiaca a zahŕňa sa do sumára poistného (/26A a /26B) v aktuálnom mesiaci, kde sa zahŕňa pri výpočte dane. Táto úroveň je určená pre rozpočítané sociálne poistenie.

Úroveň 1 je defaultne prednastavená pre prepočet poistného (ak mzd.druh /990 nie je zadaný, prenos poistného je riadený úrovňou 1 a pri rozpočte SP je to úroveň 2).

Zobrazenie zmeny v zúčtovaní vybraných zrážok u spojených osobných čísiel

Fyzická osoba má u zamestnávateľa dva pomery, každý pomer má svoje osč. V infotype 0252 je ako primárne uvedený pomer s osč 25. Zamestnanec si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane a daňový bonus. Daňový bonus sa vyplatí na sumárnom osč 25 a nezdaniteľná časť základu dane sa uplatní na sumárnom osč 25 do výšky základu dane a zvyšok sa uplatní na súbežnom osč 2303.

Exekúcia je zadaná len na osč 2303 v IT0011, príspevok do odborov a DDS je zadaný na oboch osč (nakoľko chcem, aby sa vyhodnocoval na oboch osč).

Platný 01.10.2023 31.12.9999 Zmena 05.09.2023 RE065116

Sumárne dáta

Sumárne osobné číslo 25

Žiadosť o RZD doručená dňa

Vyhlasenie

Podpísané Osob.pravidlo 0 Normálne

Nezdan. časť zák. Dopravné 0 Bez nároku

0 - Deti % StP do 31.10.2023

1 - Daň.bonus na dieťa v zúčt.obd. od 01.10.2023

Daňovník

Daňovník s obmedz. daňov. pov. Daň.ident.číslo (TIN)

Daňovník nezmluvného štátu


Ministerstvo financií SR		00002303		Lincoln Abrahám			
				Októb. 2023			
Tarifa: 02/14	Odpr.d: 22,00	PPÚ: -		Lek n/z: 0,00/0,00			
FP:1351,00	Odpr.h:165,00	D.min.r.nár/zost:0,0 /0,0		Rp n/z: 0,00/0,00			
ZP: 25	PND: 43,5806	D.akt.r.nár/zost:0,0 /0,0		PD n/z: 0,00 /0,00			
FPČ:165,00	HodS:8,2884	D.čerp.akt:0,00					
Tarifný plat	851,00	Zdrav.p. (VZ:1378,02)	55,11				
Osobný príplatok	500,00	Nemoc.p. (VZ:1351,00)	18,91				
Funkčný plat	1.351,00	Staro.p. (VZ:1351,00)	54,04				
HRUBÝ PRÍJEM	1.351,00	Invali.p (VZ:1351,00)	40,53				
DDS ZL+ZP ZL	27,02	Fon.zam. (VZ:1351,00)	13,51				
		ČISTÝ PRÍJEM	964,56				
		Platba do HPP	87,58-				
		Odbory členské v %	9,65-				
		Exekúcia	853,82-				
		Zrážka DDS v %	13,51-				
		Cena Prace (\$130)	1.825,84				
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	474,84	DDS ZL	27,02
1378,02	1195,92	1075,45		ZP 137,79	PN 6,75	DDS ZC	13,51
				NP 18,91	UP 10,80	SDS	
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 189,14	FP 6,75	FK	
182,10	120,47	204,34	204,34	IP 40,53	RF 64,17		

Ministerstvo financií SR		00000025		Lincoln Abrahám		Októb. 2023	
Tarifa: PO/	Odpr.d: 4,00	PPÚ: -	Lek n/z:0,00/0,00				
FP:1500,00	Odpr.h:30,00	D.min.r.nár/zost:0,0 /0,0		Rp n/z: 0,00/0,00			
ZP: 25	PND: 79,6273	D.akt.r.nár/zost:0,0 /0,0		PD n/z: 0,00 /0,00			
FPČ:157,50	HodS:9,2025	D.čerp.akt:0,00					
Náhr.DNP-hodiny	45,00	Zdrav.p.(VZ: 333,97)	13,36				
Nemoc od 11. dňa	82,50	Nemoc.p.(VZ: 328,26)	4,59				
Plat vo verej. funk.	285,72	Staro.p.(VZ: 328,26)	13,13				
Funkčný plat	285,72	Invali.p.(VZ: 328,26)	9,84				
HRUBÝ PRÍJEM	285,72	Fon.zam.(VZ: 328,26)	3,28				
Auto.papažážný príjem	0,50	ČISTÝ PRÍJEM	381,52				
DDS ZL+ŽP ZL	5,71	Platba zo SPP	87,58				
		Náhr.příjmu DPN 10,00	637,03				
		Paušálne náhrady	300,00				
		Odbory členské v %	8,79-				
		Zrážka DDS v %	2,86-				
		PREVOD NA UCET	594,48				
		Cena Prace (\$130)	400,99				
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	115,27	DDS ZL	5,71
333,97	289,77		140,00	ZP	33,40	DDS ZC	2,86
				PN	3,28		
				NP	4,59		
				UP	2,62		
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP	45,95	FP	
44,20	289,77		140,00-	IP	9,84	RF	15,59
						PK	

1.3 Spätný prepočet pred dátumom zmeny upraveného výpočtu dane (t.j. pred 10/2023)

Spätne zúčtovať obdobie, ktoré bolo spočítané pôvodným výpočtom, je možné iba **so spätým prepočtom s M990** (s úrovňou resp. bez úrovne podľa typu spätného prepočtu), inak bude výpočet ukončený chybovým hlásením.

SKUPR 2 Tvorba uhrnu príjmov - Rozdiel SKRR

Spracovanie 

Funkcionalita 002 je aktívna v IN-perióde, ale neaktívna vo FOR-perióde!

Je nutné použiť vynútený prepočet poistného a dane (M990)!

Ak je požadovaný aj prepočet fixného vymeriavacieho základu dane v obdobiach zúčtovaných novým výpočtom (od 10/2023), do aktuálne zúčtovaného mesiaca je potrebné **zadať aj mzd.druh /993** (ak chceme prepočítať aj fixný VZ na ZP a SP, tak je potrebné zadať aj mzd.druhy /991 a /992). Úroveň prenosu poistného sa v tomto prípade preberá zo mzdového druhu M990.

1.4 Daňové výkazy

Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zo závislej činnosti

Vytvorený bol nový report Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zo závislej činnosti, ktorý nahrádza pôvodný report. Report sa spúšťa pomocou transakcie **PC00_M31_DPP**.

Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zo závislej činnosti za rok 2023 sa vytvára tiež týmto reportom.

V uvedenom reporte je funkcionalita, ktorá umožňuje uložiť dáta vytváraného potvrdenia. Následne je možné zobrazíť už predtým vytvorené Potvrdenie.

Prehľad dane a Hlásenie dane

Vytvorený bol nový report, ktorý sa spúšťa pomocou transakcie **PC00_M31_DPHP** – Daň preddavková Hlásenie a prehľad. Tento report nahrádza pôvodný report.


V prípade tvorby Prehľadu dane je potrebné vybrať obdobie spracovanie jeden mesiac a v prípade Hlásenia dane kalendárny rok.

V hlavnej obrazovke spracovania je možné zvoliť zobrazenie častí I.-III., IV. a V., uloženie prenosov a žiadostí a odoslanie PDF a XML súborov do B2A.

V prípade ak je hodnota vrátených daňových položiek vyššia ako odvádzaná čiastka, medzi jednotlivými mesiacmi vznikajú prenosy (napríklad RZD na riadku 2 sa zobrazuje len do hodnoty na riadku 1). Do formulára Prehľadu boli do časti I. pridané informatívne polia Prítok a Prenos, v ktorých sa tieto sumy zobrazujú.

Ak v mesiaci spracovania vznikajú prenosy, alebo sa vrátené daňové položky žiadajú cez časť III., je potrebné tieto hodnoty uložiť do tabuľky, pomocou ikony Uložiť prenosy a žiadosti (v opačnom prípade nebude možné uložiť výkaz do B2A manažéra).

Export do B2A nie je možný - hlásenie: Údaje nie sú úplné pre DIČ: XXXXXXX

 Údaje nie sú úplné pre DIČ: 2021627333

V B2A sa výkazy ukladajú pod Oblasť DAN a typ dokumentu PPD (Prehľad preddavkov na daň) alebo HVD (Hlásenie o vyúčtovaní dane zo závislej činnosti) (transakcia PB2A resp. PB2A_REORG).

2 Vzorové príklady na spätný prepočet

Vzorové príklady len vysvetľujú princíp a možnosti spätných prepočtov, nie samotné situácie.

V príkladoch je spracovávaný mesiac 11/2023 a prepočítavaný mesiac 09/2023 a 10/2023. Pre lepšiu ukážku spätných prepočtov pracujeme v príkladoch aj so zmenou fixných VZ na ZP a SP (už popísané v príručke pre modul Mzdy).

1. Príklad

Doplatenie príjmu u zamestnanca, napr. dodatočná zmena príjmu v IT8

A) Ak nechceme meniť fixný vymeriavací základ na daň, ZP a SP v pôvodnom prepočítavanom mesiaci (rozdiel príjmu (VZ) z prepočítavaného mesiaca sa preniesie do VZ aktuálneho mesiaca a v aktuálnom mesiaci sa z neho realizujú odvody na ZP, SP a preddavok na daň)

Výplatná páska za zúčtovacie obdobie 09/2023

00000033 Stanovská Anna		1000110000		Sept. 2023		
Tarifa:04/01	FPČ: 157,50	Odpr.d: 21,00	FND: 76,0159			
ZP: 25	Funkč.pl.:1174,50	Odpr.h:157,50	HodS: 7,2056			
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPŮ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60			
Plat.sviatky	15,00	Zdrav.p. (VZ:1174,50)	46,98			
Tarifný plat	938,00	Nemoc.p. (VZ:1174,50)	16,44			
Zvýš. IP 5% §7 ods.6	47,00	Staro.p. (VZ:1174,50)	46,98			
Osobný príplatok	189,50	Invali.p (VZ:1174,50)	35,23			
Funkčný plat	1.174,50	Fon.zam. (VZ:1174,50)	11,74			
HRUBÝ PRÍJEM	1.174,50	ČISTÝ PRÍJEM	901,82			
		PREVOD NA ÚČET	901,82			
		Cena Prace (\$130)	1.584,96			
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	410,46	DDS ZL
1174,50	1017,13	606,89		ZP 117,45	PN 5,87	DDS ZC
				NP 16,44	UP 9,39	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 164,43	FP 5,87	PK
157,37	410,24	115,31	115,31	IP 35,23	RF 55,78	

Výplatná páska za zúčtovacie obdobie 10/2023

00000033 Stanovská Anna		1000110000		Októb. 2023		
Tarifa:04/01		FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 70,8235		
ZP: 25		Funkč.pl.:1174,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,2056		
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0		Čerp.akt:0,00	PPÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60		
Tarifný plat		938,00	Zdrav.p. (VZ:1174,50)	46,98		
Zvýš. TP 5% §7 ods.6		47,00	Nemoc.p. (VZ:1174,50)	16,44		
Osobný príplatok		189,50	Staro.p. (VZ:1174,50)	46,98		
Funkčný plat		1.174,50	Invali.p.(VZ:1174,50)	35,23		
HRUBÝ PRÍJEM		1.174,50	Fon.zam. (VZ:1174,50)	11,74		
			ČISTÝ PRÍJEM	901,82		
			PREVOD NA ÚČET	901,82		
			Cena Prace (§130)	1.584,96		
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	410,46	DDS ZL
1174,50	1017,13	606,89		ZP 117,45	PN 5,87	DDS ZC
				NP 16,44	UP 9,39	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 164,43	FP 5,87	PK
157,37	410,24	115,31	115,31	IP 35,23	RF 55,78	

A1) Spätný prepočet realizujeme do mesiaca, kedy je zapnutý upravený výpočet dane – v 11/2023 chceme doplatiť príjem s platnosťou od 01.10.2023:

- Ak máme zablokované spätné prepočty u zamestnancov, povolíme sp. prepočet u zamestnanca cez pomôcky/zmena statusu zúčtovania (pole osob.najsk.spät.prep 01.10.2023).
- V infotype 0008-Základné mzdy od 01.10.2023 doplníme napr. príplatok za riadenie v sume 100 Eur.
- Skontrolujeme vyvolanie spätného prepočtu cez pomôcky/zmena statusu zúčtovania v poli najsk.zmena kmeň.dát, kde by mal byť datum 01.10.2023.
- Do infotypu 0015 sa v tomto prípade nebude zadávať mzdový druh /993 (daň), /991 (ZP), /992 (SP) a ani /990, pretože nechceme meniť fixný vymeriavací základ na daň, ani na ZP a SP v 10/2023 (mzd. druhy s fixným VZ /3A2, /3A3, /3A5, /3A6, /3AC, /3AD sa teda nezmenia) a nemení sa ani výška odvodov na ZP, SP a preddavok na daň.

Výplatná páska za obdobie 10/2023, ktoré bolo opravované v období 11/2023:

00000033	Stanovská Anna	1000110000	R Októb. 2023
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 70,8235
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,8191
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPŮ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60
Tarifný plat	938,00	Zdrav.p. (VZ:1174,50)	46,98
Zvýš. IP 5% §7 ods.6	47,00	Nemoc.p. (VZ:1174,50)	16,44
Osobný príplatok	189,50	Staro.p. (VZ:1174,50)	46,98
Prípl. za riadenie	100,00	Invali.p (VZ:1174,50)	35,23
funkčný plat	1.274,50	Fon.zam. (VZ:1174,50)	11,74
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	CISTÝ PRÍJEM	1.001,82
		PREVOD NA ÚČET	901,82
		Cistý príj. (+-sp.pre)	100,00-
		Cena Prace (§130)	1.684,96
Úhrn pr 1174,50	Č.z.dane 1017,13	Zdaň.Mzd 606,89	Daň.Bon.
Poistné 157,37	Nez.časť 410,24	Daň pre. 115,31	Daň uhr. 115,31
		POISTNÉ ZL	410,46
		ZP 117,45	PN 5,87
		NP 16,44	UP 9,39
		SP 164,43	FP 5,87
		IP 35,23	RF 55,78
		DDS ZL	
		DDS ZC	
		SDS	
		PK	

Fixné VZ na ZP, SP a daň sa nezmenili v 10/2023, rozdiel z príjmu +100 Eur sa prenáša do fixného VZ na ZP, SP a daň v 11/2023, teda v 11/2023 sa bude platiť poistné a preddavok na daň aj z doplateného príjmu z 10/2023 vo výške 100 Eur.

Preto v 10/2023 vzniká „odtokový“ mzdový druh s informáciou do akého obdobia a v akej čiastke prechádza rozdiel fixného VZ na ZP, SP a daň (v našom prípade prechádza z 10/2023 do 11/2023 vo výške 100 Eur):

* /002 Odtok /102	H 01	2023,0000	11,00	100,0000-
* /003 Odtok /103	H 01	2023,0000	11,00	100,0000-
* /005 Odtok /105	H 01	2023,0000	11,00	100,0000-
* /006 Odtok /106	H 01	2023,0000	11,00	100,0000-
* /022 Odtok /122	H 01	2023,0000	11,00	100,0000-
* /023 Odtok /123	H 01	2023,0000	11,00	100,0000-

V mesiaci 10/2023 sa nemení ani výška poistného a dane, nakoľko sa znova prepočítali za rovnakých podmienok (zadaných dát) ako v riadnom zúčtovaní za 10/2023.

Výplatná páska za obdobie 11/2023, v ktorom bolo opravované obdobie 10/2023:

00000033 Stanovská Anna		1000110000		November 2023		
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 66,6389			
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,8191			
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPŮ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60			
Plat.sviatky	15,00	Zdrav.p. (VZ:1374,50)	54,98			
Tarifný plat	938,00	Nemoc.p. (VZ:1374,50)	19,24			
Zvýš. TP 5% §7 ods.6	47,00	Staro.p. (VZ:1374,50)	54,98			
Osobný príplatok	189,50	Invali.p (VZ:1374,50)	41,23			
Prípl. za riadenie	100,00	Fon.zam. (VZ:1374,50)	13,74			
Funkčný plat	1.274,50	ČISTÝ PRÍJEM	942,11			
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	Čistý príj. (dodatok)	100,00			
		PREVOD NA UCET	1.042,11			
		Cena Prace (\$130)	1.754,86			
Úhrn pr. 1374,50	Č.z.dane 1190,33	Zdaň.Mzd 780,09	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL ZP 137,45 PN 6,87 NP 19,24 UP 10,99 SP 192,43 FP 6,87 IP 41,23	480,36 6,87 10,99 6,87 65,28	DDS ZL DDS ZC SDS EK
Poistné 184,17	Nez.časť 410,24	Daň pre. 148,22	Daň uhr. 148,22			

Fixný VZ na ZP, SP a daň v 11/2023 tvorí príjem za 11/2023 a rozdiel z príjmu +100 Eur z 10/2023. V 11/2023 vzniká „prítokový“ mzdový druh s informáciou z akého obdobia a v akej čiastke prechádza VZ na ZP, SP a daň do aktuálne spracovávaného obdobia (v našom prípade prechádza z 10/2023 do 11/2023 100 Eur):

* /P02 Prítok /102	H 01	2023,0000	10,00	100,0000
* /P03 Prítok /103	H 01	2023,0000	10,00	100,0000
* /P05 Prítok /105	H 01	2023,0000	10,00	100,0000
* /P06 Prítok /106	H 01	2023,0000	10,00	100,0000
* /P22 Prítok /122	H 01	2023,0000	10,00	100,0000
* /P23 Prítok /123	H 01	2023,0000	10,00	100,0000

A2) Spätný prepočet realizujeme do mesiaca, kedy ešte nie je zapnutý upravený výpočet dane – v 11/2023 chceme doplatiť príjem s platnosťou od 01.09.2023:

- Postupujeme ako v bode A1) – platnosť zmeny a spätného prepočtu je od 01.09.2023.
- Z dôvodu spätného prepočtu do 09/2023, kedy ešte nebol zapnutý upravený výpočet dane, je potrebné do IT0015 v aktuálnom mesiaci (11/2023) zadať **M990. Použijeme M990 bez úrovne.**

Ak by sme nechali len takéto zadanie s M990, tak

- v 09/2023 by došlo k zmene VZ na daň (VZ na SP a ZP v 09/2023 sa nemení, lebo nie je zadaný v IT15 mzd. druh /991 a /992),
- v 10/2023 k zmene VZ na daň, na SP a ZP nedôjde, lebo nie je zadaný v IT15 mzd. druh /991, /992, /993.

Preto, ak nechceme meniť VZ na daň v 09/2023, do IT0015 zadáme úpravu VZ (VZ na daň vrátíme na pôvodnú výšku):

do 09/2023 zadáme M962 = -100 Eur
do 11/2023 zadáme M962 = 100 Eur.

Mz...	Mzd.druh-dlhý text	Dátum	A Čiastka	Mena	I	Počet	Text
M962	Oprava vym.základu dan..	30.11.2023	100,0000	EUR4		0,00	
M962	Oprava vym.základu dan..	30.09.2023	100,0000	EUR4		0,00	

Výplatná páska za obdobie 09/2023, ktoré bolo opravované v období 11/2023:

00000033 Stanovská Anna		1000110000		R Sept. 2023		
Tarifa:04/01	FPČ: 157,50	Odpr.d: 21,00	PND: 76,0159			
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:157,50	HodS: 7,8191			
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PFÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60			
Plat.sviatky	15,00	Zdrav.p. (VZ:1174,50)	46,98			
Tarifný plat	938,00	Nemoc.p. (VZ:1174,50)	16,44			
Zvýš. IP 5% \$7 ods.6	47,00	Staro.p. (VZ:1174,50)	46,98			
Osobný prídatoč	189,50	Invali.p (VZ:1174,50)	35,23			
Prípl. za riadenie	100,00	Fon.zam. (VZ:1174,50)	11,74			
Funkčný plat	1.274,50	ČISTÝ PRÍJEM	1.001,82			
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	PREVOD NA ÚČET	901,82			
		Čistý príj. (+-sp.pre	100,00-			
		Cena Prace (\$130)	1.684,96			
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	410,46	DDS ZL
1174,50	1017,13	606,89		ZP 117,45	PN 5,87	DDS ZC
				NP 16,44	UP 9,39	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 164,43	FP 5,87	FK
157,37	410,24	115,31	115,31	IP 35,23	RF 55,78	

Výplatná páska za obdobie 10/2023, ktoré bolo opravované v období 11/2023:

00000033 Stanovská Anna		1000110000		R Októb. 2023		
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 70,8235			
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,8191			
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PFÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60			
Tarifný plat	938,00	Zdrav.p. (VZ:1174,50)	46,98			
Zvýš. IP 5% \$7 ods.6	47,00	Nemoc.p. (VZ:1174,50)	16,44			
Osobný prídatoč	189,50	Staro.p. (VZ:1174,50)	46,98			
Prípl. za riadenie	100,00	Invali.p (VZ:1174,50)	35,23			
Funkčný plat	1.274,50	Fon.zam. (VZ:1174,50)	11,74			
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	ČISTÝ PRÍJEM	1.001,82			
		PREVOD NA ÚČET	901,82			
		Čistý príj. (+-sp.pre	100,00-			
		Cena Prace (\$130)	1.684,96			
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	410,46	DDS ZL
1174,50	1017,13	606,89		ZP 117,45	PN 5,87	DDS ZC
				NP 16,44	UP 9,39	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 164,43	FP 5,87	FK
157,37	410,24	115,31	115,31	IP 35,23	RF 55,78	

Výplatná páska za obdobie 11/2023, v ktorom bolo opravované obdobie 09/2023 a 10/2023 :

00000033 Stanovská Anna		1000110000		November 2023	
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 66,6389		
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,8191		
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60		
Plat.sviatky	15,00	Zdrav.p. (VZ:1474,50)	58,98		
Tarifný plat	938,00	Nemoc.p. (VZ:1474,50)	20,64		
Zvýš. TP 5% §7 ods.6	47,00	Staro.p. (VZ:1474,50)	58,98		
Osobný príplatok	189,50	Invali.p (VZ:1474,50)	44,23		
Prípl. za riadenie	100,00	Fon.zam. (VZ:1474,50)	14,74		
Funkčný plat	1.274,50	ČISTÝ PRÍJEM	912,26		
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	Čistý príj.(dodatok)	200,00		
		PREVOD NA ÚCET	1.112,26		
		Cena Prace (\$130)	1.789,81		
Úhrn pr.	1474,50	z.z.dane	276,93	Zdaň.Mzd	866,69
		Daň.Bon.		POISTNÉ ZL	515,31
				ZP	147,45
				PN	7,37
				NP	20,64
				UP	11,79
				SP	206,43
				FP	7,37
				IP	44,23
				RF	70,03
Poistné	197,57	Nez.časť	410,24	Daň pre.	164,67
		Daň uhr.	164,67	Daň uhr.	164,67
				DDS ZL	
				DDS ZC	
				SDS	
				PK	

B) Ak chceme zmeniť fixný vymeriavací základ na ZP, SP a VZ na daň v pôvodnom prepočítavanom mesiaci (nanovo sa prepočítajú všetky fixné VZ a prepočíta sa poistné a daň z nových hodnôt)

B1) Spätný prepočet realizujeme do mesiaca, kedy je zapnutý upravený výpočet dane – v 11/2023 chceme doplatiť príjem s platnosťou od 01.10.2023:

- Ak máme zablokované spätné prepočty u zamestnancov, povolíme sp. prepočet u zamestnanca cez pomôcky/zmena statusu zúčtovania.
- V infotype 0008-Základné mzdy od 01.10.2023 doplníme napr. príplatok za riadenie.
- Skontrolujeme vyvolanie spätného prepočtu cez pomôcky/zmena statusu zúčtovania v poli najs.zmena kmeň.dát.
- Do infotypu 0015 zadáme mzdový druh /991, /992 a /993, pretože chceme meniť fixný vymeriavací základ na ZP, SP a daň v 10/2023 (v mzd. druhoch /3A2, /3A3, /3A5, /3A6 /3AC, /3AD). Vytvorí sa opravné výkazy na ZP a SP.
- Z nového fixného VZ sa vypočíta poistné na ZP, SP a preddavok na daň.
- Do infotypu 0015 zadáme mzd.druh /990 bez úrovne (tzn. že daň sa prepočíta v 10/2023 s novým fixným VZ na daň a novou výškou poistného ovplyvňujúceho výpočet dane).
- Ak by sme nechceli prepočítať fixný VZ na ZP a SP, nezadali by sme do IT15 mzd. druh /991 a /992.
- Ak by sme nechceli prepočítať fixný VZ na daň, tak do IT15 nezadáme mzd.druh /993.

Výplatná páska za obdobie 10/2023, ktoré bolo opravené v období 11/2023 (/990 bez úrovne):

00000033 Stanovská Anna		1000110000		R Októb. 2023		
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 70,8235			
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,8191			
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60			
Tarifný plat	938,00	Zdrav.p. (VZ:1274,50)	50,98			
Zvýš. TP 5% §7 ods.6	47,00	Nemoc.p. (VZ:1274,50)	17,84			
Osobný príplatok	189,50	Staro.p. (VZ:1274,50)	50,98			
Prípl. za riadenie	100,00	Invali.p (VZ:1274,50)	38,23			
Funkčný plat	1.274,50	Fon.zam. (VZ:1274,50)	12,74			
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	CISTÝ PRÍJEM	971,97			
		PREVOD NA ÚČET	901,82			
		Čistý príj. (+-sp.pre	70,15-			
		Cena Prace (\$130)	1.719,91			
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	445,41	DDS ZL
1274,50	1103,73	693,49		ZP 127,45	FN 6,37	DDS ZC
				NP 17,84	UP 10,19	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 178,43	FP 6,37	PK
170,77	410,24	131,76	131,76	IP 38,23	RF 60,53	

V 10/2023 nevzniká "odtokový" mzdový druh, pretože sa nanovo prepočítal fixný VZ na ZP, SP a VZ na daň. Vytvárajú sa mzd. druhy /3C2, /3C3, /3C5, /3C6, /3CC, /3CD s novou sumou fixných VZ.

Výplatná páska za obdobie 11/2023, v ktorom bolo opravované obdobie 10/2023 (/990 bez úrovne):

00000033 Stanovská Anna		1000110000		November 2023		
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 67,0488			
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,8191			
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60			
Plat.sviatky	15,00	Zdrav.p. (VZ:1274,50)	50,98			
Tarifný plat	938,00	Nemoc.p. (VZ:1274,50)	17,84			
Zvýš. TP 5% §7 ods.6	47,00	Staro.p. (VZ:1274,50)	50,98			
Osobný príplatok	189,50	Invali.p (VZ:1274,50)	38,23			
Prípl. za riadenie	100,00	Fon.zam. (VZ:1274,50)	12,74			
Funkčný plat	1.274,50	CISTÝ PRÍJEM	971,97			
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	Čistý príj. (dodatok	70,15			
		PREVOD NA ÚČET	1.042,12			
		Cena Prace (\$130)	1.719,91			
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	445,41	DDS ZL
1274,50	1103,73	693,49		ZP 127,45	FN 6,37	DDS ZC
				NP 17,84	UP 10,19	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 178,43	FP 6,37	PK
170,77	410,24	131,76	131,76	IP 38,23	RF 60,53	

V 11/2023 nevzniká "prítokový" mzdový druh, pretože sa prepočítal fixný VZ na ZP, SP a VZ na daň v 10/2023. Fixný VZ na ZP, SP a daň v 11/2023 zodpovedá príjmu daného mesiaca. Poistné vo výške 170,77,17 Eur (mzd.druhy /26A a /26B), ktoré vstupuje do výpočtu dane, predstavuje sumár poistného za 11/2023.

Ak by sme použili /990 s 1.úrovňou, tak dôjde k zmene zahrnutia poistného pri výpočte dane v jednotlivých mesiacoch (v konečnom dôsledku celková vypočítaná daň za aktuálny mesiac môže byť rovnaká ako s /990 bez úrovne):

Výplatná páska za obdobie 10/2023, ktoré bolo opravené v období 11/2023 (/990 s 1. úrovňou):

00000033 Stanovská Anna		1000110000		R Októb. 2023	
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	FND: 70,8235		
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,8191		
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPŮ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60		
Tarifný plat	938,00	Zdrav.p. (VZ:1274,50)	50,98		
Zvýš. IP 5% §7 ods.6	47,00	Nemoc.p. (VZ:1274,50)	17,84		
Osobný príplatok	189,50	Staro.p. (VZ:1274,50)	50,98		
Prípl. za riadenie	100,00	Invali.p.(VZ:1274,50)	38,23		
Funkčný plat	1.274,50	Fon.zam. (VZ:1274,50)	12,74		
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	ČISTÝ PRÍJEM	969,42		
		PREVOD NA ÚČET	901,82		
		Čistý príj. (+-sp.pre	67,60-		
		Cena Prace (\$130)	1.684,96		
Úhrn pr.	Č. z. dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	DDS ZL
1274,50	1117,13	706,89		ZP 127,45 PN 6,37	DDS ZC
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	NP 17,84 UP 10,19	SDS
157,37	410,24	134,31	134,31	SP 178,43 FP 6,37	PK
				IP 38,23 RF 60,53	

Výplatná páska za obdobie 11/2023, v ktorom bolo opravované obdobie 10/2023 (/990 s 1. úrovňou):

00000033 Stanovská Anna		1000110000		November 2023	
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	FND: 67,0488		
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,8191		
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPŮ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60		
Plat.sviatky	15,00	Zdrav.p. (VZ:1274,50)	50,98		
Tarifný plat	938,00	Nemoc.p. (VZ:1274,50)	17,84		
Zvýš. IP 5% §7 ods.6	47,00	Staro.p. (VZ:1274,50)	50,98		
Osobný príplatok	189,50	Invali.p.(VZ:1274,50)	38,23		
Prípl. za riadenie	100,00	Fon.zam. (VZ:1274,50)	12,74		
Funkčný plat	1.274,50	ZP ZC zo sp.prepočtu	4,00		
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	ZP ZL zo sp.prepočtu	10,00		
		ČISTÝ PRÍJEM	974,51		
		Čistý príj. (dodatok	67,60		
		PREVOD NA ÚČET	1.042,11		
		Cena Prace (\$130)	1.754,86		
Úhrn pr.	Č. z. dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	DDS ZL
1274,50	1090,33	680,09		ZP 127,45 PN 6,37	DDS ZC
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	NP 17,84 UP 10,19	SDS
184,17	410,24	129,22	129,22	SP 178,43 FP 6,37	PK
				IP 38,23 RF 60,53	

B2) Spätný prepočet realizujeme do mesiaca, kedy nie je zapnutý upravený výpočet dane – v 11/2023 chceme doplatiť príjem s platnosťou od 01.09.2023:

- Postupujeme ako v bode B1)
- Z dôvodu spätného prepočtu do 09/2023, kedy ešte nebol zapnutý upravený výpočet dane, je potrebné do IT0015 v aktuálnom mesiaci (11/2023) zadať **M990, /990, /991, /992 a /993**. Týmto pride k zmene VZ na ZP, SP a na daň v 09/2023 a 10/2023.
- Ak by sme nechceli meniť VZ na daň v 09/2023, ale rozdiel z doplateného príjmu premietnúť do VZ na daň v 11/2023, je potrebné zadať opravu VZ do IT0015 do mzd. druhu M962 (obdobne ako je to v príklade A2). Ak nechceme meniť fixný VZ na daň v 10/2023, nezadali by sme mzd.druh /993 do IT0015.

Príklady sú uvedené s použitím M990 a /990 bez úrovne a aj s 1. úrovňou – rozdiel je v zohľadnení rozdielu poistného z 09/2023 a 10/2023.

Výplatná páska za obdobie 09/2023, ktoré bolo opravené v období 11/2023 (M990 bez úrovne – pri výpočte dane sa zohľadní novovypočítané poistné za 09/2023 v sume 170,77 Eur):

00000033 Stanovská Anna		1000110000		R Sept. 2023		
Tarifa:04/01	FPČ: 157,50	Odpr.d: 21,00	PND: 76,0159			
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:157,50	HodS: 7,8191			
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60			
Plat.sviatky	15,00	Zdrav.p. (VZ:1274,50)	50,98			
Tarifný plat	938,00	Nemoc.p. (VZ:1274,50)	17,84			
Zvýš. TP 5% \$7 ods.6	47,00	Staro.p. (VZ:1274,50)	50,98			
Osobný príplatok	189,50	Invali.p.(VZ:1274,50)	38,23			
Prípl. za riadenie	100,00	Fon.zam. (VZ:1274,50)	12,74			
Funkčný plat	1.274,50	ČISTÝ PRÍJEM	971,97			
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	PREVOD NA ÚČET	901,82			
		Čistý prij. (+-sp.pre	70,15-			
		Cena Prace (\$130)	1.719,91			
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	445,41	DDS ZL
1274,50	1103,73	693,49		ZP 127,45	PN 6,37	DDS ZC
				NP 17,84	UP 10,19	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 178,43	FP 6,37	PK
170,77	410,24	131,76	131,76	IP 38,23	RF 60,53	

Výplatná páska za obdobie 09/2023, ktoré bolo opravené v období 11/2023 (M990 s 1. úrovňou - pri výpočte dane sa zohľadní pôvodne vypočítané poistné za 09/2023 v sume 157,37 Eur):

00000033 Stanovská Anna		1000110000		R Sept. 2023		
Tarifa:04/01	FPČ: 157,50	Odpr.d: 21,00	PND: 76,0159			
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:157,50	HodS: 7,8191			
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60			
Plat.sviatky	15,00	Zdrav.p. (VZ:1274,50)	50,98			
Tarifný plat	938,00	Nemoc.p. (VZ:1274,50)	17,84			
Zvýš. TP 5% §7 ods.6	47,00	Staro.p. (VZ:1274,50)	50,98			
Osobný príplatok	189,50	Invali.p.(VZ:1274,50)	38,23			
Prípl. za riadenie	100,00	Fon.zam. (VZ:1274,50)	12,74			
Funkčný plat	1.274,50	ČISTÝ PRÍJEM	969,42			
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	PREVOD NA ÚČET	901,82			
		Čistý príj. (+-sp.pre	67,60-			
		Cena Prace (\$130)	1.684,96			
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	410,46	DDS ZL
1274,50	1117,13	706,89		ZP 127,45	PN 6,37	DDS ZC
				NP 17,84	UP 10,19	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 178,43	FP 6,37	PK
157,37	410,24	134,31	134,31	IP 38,23	RF 60,53	

Výplatná páska za obdobie 10/2023, ktoré bolo opravené v období 11/2023 (/990 bez úrovne - pri výpočte dane sa zohľadní novovypočítané poistné za 10/2023 v sume 170,77 Eur):

00000033 Stanovská Anna		1000110000		R Októb. 2023		
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 71,2930			
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,8191			
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60			
Tarifný plat	938,00	Zdrav.p. (VZ:1274,50)	50,98			
Zvýš. TP 5% §7 ods.6	47,00	Nemoc.p. (VZ:1274,50)	17,84			
Osobný príplatok	189,50	Staro.p. (VZ:1274,50)	50,98			
Prípl. za riadenie	100,00	Invali.p.(VZ:1274,50)	38,23			
Funkčný plat	1.274,50	Fon.zam. (VZ:1274,50)	12,74			
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	ČISTÝ PRÍJEM	971,97			
		PREVOD NA ÚČET	901,82			
		Čistý príj. (+-sp.pre	70,15-			
		Cena Prace (\$130)	1.719,91			
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	445,41	DDS ZL
1274,50	1103,73	693,49		ZP 127,45	PN 6,37	DDS ZC
				NP 17,84	UP 10,19	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 178,43	FP 6,37	EK
170,77	410,24	131,76	131,76	IP 38,23	RF 60,53	

Výplatná páska za obdobie 10/2023, ktoré bolo opravené v období 11/2023 (/990 s 1. úrovňou - pri výpočte dane sa zohľadní pôvodne vypočítané poistné za 10/2023 v sume 157,37 Eur):

00000033 Stanovská Anna		1000110000		R Októb. 2023	
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 71,2930		
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,8191		
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60		
Tarifný plat	938,00	Zdrav.p. (VZ:1274,50)	50,98		
Zvýš. TP 5% §7 ods.6	47,00	Nemoc.p. (VZ:1274,50)	17,84		
Osobný príplatok	189,50	Staro.p. (VZ:1274,50)	50,98		
Prípl. za riadenie	100,00	Invali.p.(VZ:1274,50)	38,23		
Funkčný plat	1.274,50	Fon.zam. (VZ:1274,50)	12,74		
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	ČISTÝ PRÍJEM	969,42		
		PREVOD NA ÚČET	901,82		
		Čistý príj. (+-sp.pre	67,60-		
		Cena Prace (§130)	1.684,96		
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	DDS ZL
1274,50	1117,13	706,89		ZP 127,45 PN 6,37	DDS ZC
				NP 17,84 UP 10,19	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 178,43 FP 6,37	PK
157,37	410,24	134,31	134,31	IP 38,23 RF 60,53	

Výplatná páska za obdobie 11/2023, v ktorom bolo opravované obdobie 09/2023 a 10/2023 (M990 a /990 bez úrovne - pri výpočte dane sa zohľadní len vypočítané poistné za 11/2023):

00000033 Stanovská Anna		1000110000		November 2023	
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 67,4586		
ZP: 25	Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,8191		
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60		
Plat.sviatky	15,00	Zdrav.p. (VZ:1274,50)	50,98		
Tarifný plat	938,00	Nemoc.p. (VZ:1274,50)	17,84		
Zvýš. TP 5% §7 ods.6	47,00	Staro.p. (VZ:1274,50)	50,98		
Osobný príplatok	189,50	Invali.p.(VZ:1274,50)	38,23		
Prípl. za riadenie	100,00	Fon.zam. (VZ:1274,50)	12,74		
Funkčný plat	1.274,50	ČISTÝ PRÍJEM	971,97		
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	Čistý príj. (dodatok	140,30		
		PREVOD NA ÚČET	1.112,27		
		Cena Prace (§130)	1.719,91		
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	DDS ZL
1274,50	1103,73	693,49		ZP 127,45 PN 6,37	DDS ZC
				NP 17,84 UP 10,19	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 178,43 FP 6,37	PK
170,77	410,24	131,76	131,76	IP 38,23 RF 60,53	

Výplatná páska za obdobie 11/2023, v ktorom bolo opravované obdobie 09 a 10/2023 (M990 a /991 s 1. úrovňou - pri výpočte dane sa zohľadní vypočítané poistné za 11/2023 a rozdiel z poistného z 09/2023 a 10/2023 v sume 197,57 Eur):

00000033 Stanovská Anna		1000110000		November 2023		
Tarifa:04/01		FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 67,4586		
ZP: 25		Funkč.pl.:1274,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,8191		
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0		Čerp.akt:0,00	PPÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60		
Plat.sviatky	15,00	Zdrav.p. (VZ:1274,50)		50,98		
Tarifný plat	938,00	Nemoc.p. (VZ:1274,50)		17,84		
Zvýš. TP 5% §7 ods.6	47,00	Staro.p. (VZ:1274,50)		50,98		
Osobný príplatok	189,50	Invalid.p.(VZ:1274,50)		38,23		
Prípl. za riadenie	100,00	Fon.zam. (VZ:1274,50)		12,74		
Funkčný plat	1.274,50	ČISTÝ PRÍJEM		977,06		
HRUBÝ PRÍJEM	1.274,50	Čistý príj. (dodatok		135,20		
		PREVOD NA ÚČET		1.112,26		
		Cena Prace (\$130)		1.789,81		
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	515,31	DDS ZL
1274,50	1076,93	666,69		ZP 127,45	PN 6,37	DDS ZC
				NP 17,84	UP 10,19	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 178,43	FP 6,37	PK
197,57	410,24	126,67	126,67	IP 38,23	RF 60,53	

2. Spätné zrušenie uplatnenia nezdaniteľné časti základu dane na daňovníka (obdobne by sa postupovalo aj pri zmene v uplatňovaní daňového bonusu)

A) Nemení sa fixný VZ na daň, nastáva len zmena vo výpočte preddavku na daň v pôvodnom prepočítavanom mesiaci

A1) Spätný prepočet realizujeme do mesiaca, kedy je zapnutý upravený výpočet dane – v 11/2023 chceme spätné zrušiť nezdaniteľnú časť na daňovníka do 10/2023:

- Ak máme zablokované spätné prepočty u zamestnancov, povolíme sp. prepočet cez pomôcky a zmena statusu zúčtovania.
- Upravíme (skopírujeme) infotyp 0252-Daňové údaje s platnosťou od 01.10.2023 a odklikneme pole Nezdaniteľná časť základu.
- Skontrolujeme vyvolanie spätného prepočtu cez pomôcky/zmena statusu zúčtovania v poli najnovšia zmena kmeň.dát. Ak nie je v uvedenom poli dátum pre spätný prepočet, treba do tohto poľa zadať dátum 01.10.2023 a uložiť disketou.
- do IT15 nezadáme mzd. druh /993, nakoľko daň sa prepočítava vždy a fixný VZ na daň sa nemení.

Výplatná páska za obdobie 10/2023, ktoré bolo opravené v období 11/2023:

00000033 Stanovská Anna		1000110000		R Októb. 2023		
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 70,8235			
ZP: 25	Funkč.pl.:1174,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,2056			
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PFÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60			
Tarifný plat	938,00	Zdrav.p. (VZ:1174,50)	46,98			
Zvýš. TP 5% §7 ods.6	47,00	Nemoc.p. (VZ:1174,50)	16,44			
Osobný príplatok	189,50	Staro.p. (VZ:1174,50)	46,98			
Funkčný plat	1.174,50	Invali.p.(VZ:1174,50)	35,23			
HRUBÝ PRÍJEM	1.174,50	Fon.zam. (VZ:1174,50)	11,74			
		ČISTÝ PRÍJEM	823,88			
		PREVOD NA ÚČET	901,82			
		Čistý príj. (+-sp.pre	77,94			
		Cena Prace (\$130)	1.584,96			
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	410,46	DDS ZL
1174,50	1017,13	1017,13		ZP 117,45	PN 5,87	DDS ZC
				NP 16,44	UP 9,39	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 164,43	FP 5,87	PK
157,37		193,25	193,25	IP 35,23	RF 55,78	

Výplatná páska za obdobie 11/2023, v ktorom bolo opravované obdobie 10/2023:

00000033 Stanovská Anna		1000110000		November 2023		
Tarifa:04/01	FPČ: 165,00	Odpr.d: 22,00	PND: 66,6389			
ZP: 25	Funkč.pl.:1174,50	Odpr.h:165,00	HodS: 7,2056			
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PFÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60			
Plat.sviatky	15,00	Zdrav.p. (VZ:1174,50)	46,98			
Tarifný plat	938,00	Nemoc.p. (VZ:1174,50)	16,44			
Zvýš. TP 5% §7 ods.6	47,00	Staro.p. (VZ:1174,50)	46,98			
Osobný príplatok	189,50	Invali.p.(VZ:1174,50)	35,23			
Funkčný plat	1.174,50	Fon.zam. (VZ:1174,50)	11,74			
HRUBÝ PRÍJEM	1.174,50	ČISTÝ PRÍJEM	823,88			
		Čistý príj. (dodatok	77,94-			
		PREVOD NA ÚČET	745,94			
		Cena Prace (\$130)	1.584,96			
Úhrn pr.	Č.z.dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	410,46	DDS ZL
1174,50	1017,13	1017,13		ZP 117,45	PN 5,87	DDS ZC
				NP 16,44	UP 9,39	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 164,43	FP 5,87	PK
157,37		193,25	193,25	IP 35,23	RF 55,78	

A2) Spätný prepočet realizujeme do mesiaca, kedy ešte nie je zapnutý upravený výpočet dane – v 11/2023 chceme spätne zrušiť uplatnenie nezd. časti základu dane na daňovníka do 09/2023 (IT0252 s platnosťou od 01.09.2023 bez zakliknutia pola Nezd.časť zákl.):

- Postupujeme ako v bode A1)
- Z dôvodu spätného prepočtu preddavku na daň do 09/2023, kedy ešte nebol zapnutý upravený výpočet dane, je potrebné do IT0015 v aktuálnom mesiaci zadať mzd. druh **M990**.

00000033 Stanovská Anna		1000110000		R Sept. 2023		
Tarifa:04/01	FPČ: 157,50	Odpr.d: 21,00	FND: 76,0159			
ZP: 25	Funkč.pl.:1174,50	Odpr.h:157,50	HodS: 7,2056			
D.ak.r/z.cel:30,0/62,0	Čerp.akt:0,00	PPÚ: -	Lek/Rp:6,00 /6,60			
Plat.sviatky	15,00	Zdrav.p. (VZ:1174,50)	46,98			
Tarifný plat	938,00	Nemoc.p. (VZ:1174,50)	16,44			
Zvýš. TP 5§ §7 ods.6	47,00	Staro.p. (VZ:1174,50)	46,98			
Osobný príplatok	189,50	Invali.p.(VZ:1174,50)	35,23			
Funkčný plat	1.174,50	Fon.zam. (VZ:1174,50)	11,74			
HRUBÝ PRÍJEM	1.174,50	ČISTÝ PRÍJEM	823,88			
		PREVOD NA ÚČET	901,82			
		Čistý prij. (+-sp.pre	77,94			
		Cena Prace (§130)	1.584,96			
Úhrn pr.	Č. z. dane	Zdaň.Mzd	Daň.Bon.	POISTNÉ ZL	410,46	DDS ZL
1174,50	1017,13	1017,13		ZP 117,45	PN 5,87	DDS ZC
				NP 16,44	UP 9,39	SDS
Poistné	Nez.časť	Daň pre.	Daň uhr.	SP 164,43	FP 5,87	EK
157,37		193,25	193,25	IP 35,23	RF 55,78	