

POKYNY

k vyplnění vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob (dále jen „vyúčtování“) je po uplynutí zdaňovacího období nebo po ukončení činnosti, která je předmětem zdanění, plátce daně (§ 6 odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „zákon o správě daní a poplatků“) povinen předložit příslušnému finančnímu úřadu do třiceti dnů ode dne, v němž byl povinen za rozhodné období odvést poslední daňovou povinnost (§ 69 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků a § 38d odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „zákon o daních z příjmů“).

Vyúčtování se podává samostatně za daně vybrané srážkou poplatníkům, kteří jsou fyzickými osobami (§ 2 odst. 1 zákona o daních z příjmů) a poplatníkům, kteří jsou právnickými osobami (§ 17 odst. 1 zákona o daních z příjmů).

Plátcí daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků, vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, kteří ve zdaňovacím období, za něž se podává vyúčtování, provedli dodatečnou opravu sražené daně podle § 38d odst. 8 zákona o daních z příjmů, jsou povinni podat společně s vyúčtováním také Přílohu k vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob (dále jen „příloha“).

Plátcí, právnické osoby, které uplatňují zdaňovací období podle § 17a písm. b) až d) zákona o daních příjmů, podávají vyúčtování samostatně za každou část kalendářního roku nebo za kalendářní rok, které spadají do uvedených zdaňovacích období. S ohledem na připravovanou novou právní úpravu však mohou tyto plátcí přednostně podávat vyúčtování pouze za období kalendářního roku, jehož konec spadal do jimi uplatňovaného zdaňovacího období, a to ve lhůtě podle § 69 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků.

01 Daňové identifikační číslo plátce daně – vyplňte přidělené Daňové identifikační číslo podle osvědčení o registraci k daním (DIČ).

I. ODDÍL – ÚDAJE O PLÁTCI DANĚ

02 Fyzická osoba – uveďte jméno a příjmení, popřípadě dodatek obchodní firmy, jste-li zapsán v obchodním rejstříku.

03 Právnická osoba – uveďte obchodní firmu, případně dodatek obchodní firmy shodně se zápisem v obchodním rejstříku.

04 Uveďte adresu bydliště, jste-li fyzická osoba nebo adresu sídla, jste-li právnická osoba. Dále uveďte údaje o dalším možném kontaktu podle nabídky formuláře.

05 Datum ukončení činnosti – uveďte datum, k němuž prokazatelně došlo k ukončení činnosti, s níž souvisí veškeré příjmy, podrobené zdanění srážkou podle zvláštní sazby daně. Datum vyplní pouze plátcí daně, kteří podávají vyúčtování z důvodu ukončení činnosti před koncem zdaňovacího období.

06 Uveďte datum konce lhůty pro podání daňového přiznání, pokud povinnost jeho podání nastala v souladu se zvláštním předpisem v průběhu zdaňovacího období (§ 38d odst. 3 věta třetí zákona o daních z příjmů).

07 Uveďte údaje o bankovních účtech, na které byla poukazována úhrada daňové povinnosti zdaňovacího období vyúčtování, a to i v případě, že došlo k chybě při výběru bankovního účtu.

II. ODDÍL – SRÁŽKY A ODVODY DANĚ

Měsíc sražení – je měsíc, v němž podle ustanovení § 38d odstavců 1 a 2 zákona o daních z příjmů vzniká plátcí daně povinnost srážky daně.

Sloupec 1 – uveďte celkovou částku daňové povinnosti, která měla být v souladu s ustanovením § 38d odstavců 1 a 2 zákona o daních z příjmů v měsíci sražení sražena.

Sloupec 2 – uveďte částku daně, která byla v měsíci sražení sražena.

Sloupec 3 – uveďte částku daně, která má být odvedena podle ustanovení § 38d odst. 3 věty druhé zákona o daních z příjmů, tj. ve lhůtě do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období, za které je podáváno toto vyúčtování. Uvedená částka je současně obsažena v částce ze sloupce 1.

Sloupec 4 – uveďte částku daně, která má být odvedena podle ustanovení § 38d odst. 3 věty třetí zákona o daních z příjmů ve lhůtě shodně s termínem pro podání daňového přiznání k dani z příjmů v průběhu zdaňovacího období. Tato částka je současně obsažena v částce ze sloupce 1.

Sloupec 5 – uveďte částku daně, která byla v měsíci sražení dodatečně sražena podle § 38d odst. 8 zákona o daních z příjmů a týká se období, tj. měsíce(ů) sražení, které předchází zdaňovacímu období vyúčtování. Do sloupce 5 se tedy nezahrnují částky daně dodatečně sražené podle § 38d odst. 8 zákona o daních z příjmů, které měly být sraženy v průběhu běžného zdaňovacího období. Tyto částky dodatečně sražené daně jsou zahrnuty ve sloupci 1. Informace o všech provedených opravách je nutné předepsaným způsobem uvést v příloze.

Sloupec 6 – uveďte celkovou částku přeplatky daně, vrácených poplatníkům podle ust. § 38d odst. 8 zákona o daních z příjmů, o kterou byl snížen odvod běžné daně za měsíc sražení. Uvádějte pouze částky vrácených přeplatků, týkající se nesprávně vyšší sražené daně v období (měsících sražení), předcházejícímu zdaňovacímu období vyúčtování. O vrácené přeplatky nesprávně sražené daně v měsících sražení běžného zdaňovacího období je již snížena částka ve sloupci 1. Informace o všech provedených opravách je nutné předepsaným způsobem uvést v příloze.

Sloupec 7 – uveďte částku daňové povinnosti, obsaženou v částce daně ze sloupce 1, kterou nelze u poplatníka považovat za splněnou z důvodu dodatečného podpisu prohlášení k dani (§ 38d odst. 4 písm. a, § 38k zákona o daních z příjmů). Jedná se o částku daně, která byla původně před podpisem prohlášení k dani poplatníka sražena v souladu s § 38d odst. 1 zákona o daních z příjmů a dodatečným podpisem poplatníkovy prohlášení k dani je na ni pohlíženo jako na zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

Sloupec 8 – uveďte celkovou částku daňové povinnosti za období (měsíce sražení) předcházející zdaňovacímu období vyúčtování a celkovou částku příslušenství daně, které jsou dle rozhodnutí správce daně splatné v rozhodném období odvodu daně za měsíc sražení (zpravidla v měsíci následujícím po měsíci sražení). Např. dle platebního výměru na penále za zdaňovací období roku 2001 je k 15. 3. 2003 splatná částka penále 500 Kč. Dále je dle platebního výměru k přímému placení na daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období roku 2002 v náhradní lhůtě splatná 25. 3. 2003 částka 800 Kč. Současně je 25. 3. 2003 v náhradní lhůtě splatná částka sražené a neodvedené daně z měsíce sražení ledna 2003, rovněž předepsaná k přímému placení platebním výměrem v částce 1 000 Kč. Ve sloupci 8 bude pro měsíc únor 2003 uvedena částka 1 300 Kč (penále 500 Kč a daň roku 2002 ve výši 800 Kč). Částka 1 000 Kč je součástí údajů o celkové částce, která měla být a byla sražena v měsíci lednu 2003 ve sloupcích 1 a 2 tohoto měsíce sražení.

Sloupec 9 – uveďte částku dle vzorce sl. 1 + sl. 5 - sl. 6 + sl. 8. Vypočtená částka vyjadřuje úhrn daňové povinnosti, která měla být odvedena ve vztahu k danému měsíci sražení.

Sloupec 10 – uveďte celkovou částku, odvedenou na účet správce daně za měsíc sražení.

III. ODDÍL – VYROVNÁNÍ ODVODOVÉ POVINNOSTI

Řádek 1 – uveďte částku, která je rozdílem hodnot sloupce 9 řádku 13 z oddílu II. a sloupce 7 řádku 13 z oddílu II.

Řádek 2 – uveďte částku ze sloupce 10 řádku 13 z oddílu II.

Řádek 3 – uveďte částku, která je výsledkem rozdílu řádku 2 a řádku 1. Výslednou částku přeplatku/nedoplatku uveďte se znaménkem +/- podle nápovědy.

08 Uveďte jméno a příjmení osoby, která vyúčtování vypracovala. Na řádcích 09 až 11 uveďte příslušný kontakt na osobu, která je uvedena v řádku 08.

IV. ODDÍL – PROHLÁŠENÍ PLÁTCE DANĚ

12 Uveďte jméno, příjmení a případně další požadované informace o osobě, která je oprávněná k podpisu vyúčtování.