

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 plátcem 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“) po uplynutí zdaňovacího období nebo po ukončení činnosti, která je předmětem zdanění, 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 odděleně 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). Vyplácí-li, poukazuje-li nebo připisuje-li plátcem daně úhrady ve prospěch jak fyzických, tak i právnických osob, bude předkládat vyúčtování dvě. Použije stejný typ tiskopisu, který k tomuto účelu vydalo Ministerstvo financí (MFin 5466) a vyznačí na něm, za kterou skupinu poplatníků je vyúčtování podáváno.

Pro úhradu daní z příjmů vybíraných srážkou podle zvláštní sazby byly zřízeny dva typy bankovních účtů, které se liší předčísly.

Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou podle zvláštní sazby má předčíslo bankovního účtu 7720.

Daň z příjmů právnických osob vybíraná srážkou podle zvláštní sazby má předčíslo bankovního účtu 7712.

Při určování účtu, kam má být daň odvedena a skupiny poplatníků, za kterou je podáváno vyúčtování je rozhodující osoba, jejíž příjem je podroben dani, nikoliv osoba plátce daně.

Plátcem 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 nebo právnických osob (dále jen „příloha“).

Plátcem daně, právnické osoby, které uplatňují zdaňovací období podle § 17a písm. b) až d) zákona o daních z příjmů (tj. jiné než kalendářní rok) mohou, s ohledem na připravovanou novou právní úpravu, podávat vyúčtování pouze za období uplynulého kalendářního roku, jehož konec spadá do jimi uplatňovaného zdaňovacího období, a to ve lhůtě do třiceti dnů ode dne, v němž byl plátcem daně povinen za příslušný kalendářní rok odvést poslední daňovou povinnost.

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 titul.

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 tiskopisu.

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 plátcem daně, kteří podávají vyúčtování z důvodu ukončení činnosti před koncem zdaňovacího období.

06 Uveďte datum zákonné lhůty pro podání daňového přiznání k dani z příjmů v průběhu zdaňovacího období (např. při vstupu do likvidace, úmrtí daňového subjektu apod.), pokud jste v období, za které předkládáte vyúčtování, byli takové daňové přiznání povinni podat v souladu se zvláštním předpisem a měli jste odvést sraženou daň nejpozději do termínu pro podání tohoto daňového přiznání (§ 38d odst. 3 věta druhá zákona o daních z příjmů).

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

II. ODDÍL – SRÁŽKY A ODVODY DANĚ

Sloupec 1 – uveďte celkovou částku daňové povinnosti, která měla být v souladu s ustanovením § 38d odstavců 1, 2 a 8 zákona o daních z příjmů v příslušném měsíci sražena. **Součástí celkové částky ve sloupci 1 může být dodatečně sražená daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků jen týká-li se období, za které je podáváno vyúčtování.** Dodatečně sražená daň za předchozí období se uvede ve sloupci 4.

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

Sloupec 3 – uveďte částku daně (z celkové částky ve sloupci 1), která měla být odvedena nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání v průběhu zdaňovacího období (podle § 38d odst. 3 věty druhé zákona o daních z příjmů), spadá-li tento termín do období, za které je předkládáno vyúčtování.

Sloupec 4 – uveďte částku daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků, která byla v příslušném měsíci dodatečně sražena podle § 38d odst. 8 zákona o daních z příjmů a týká se předchozích období. Informace o všech provedených opravách je nutné předepsaným způsobem uvést v příloze.

Sloupec 5 – uveďte celkovou částku vrácených přeplatků daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků, o kterou byl snížen odvod daně v období, za které je podáváno vyúčtování (podle ust. § 38d odst. 8 zákona o daních z příjmů) jen pokud přeplatky vznikly v důsledku nesprávně vyšší sražené daně v předchozím období. O vrácené přeplatky, vzniklé z titulu nesprávně vyšší sražené daně v období, za které je podáváno vyúčtování, by měla být snížena částka ve sloupci 1. Informace o všech provedených opravách je nutné předepsaným způsobem uvést v příloze.

Sloupec 6 – 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 poplatníkovou prohlášení k dani je na ni pohlíženo jako na zálohu na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

S touto částkou bude správce daně nakládat v souladu s ustanovením § 59 odst. 5 a ustanovením § 64 zákona o správě daní a poplatků.

Sloupec 7 – uveďte celkovou částku daňové povinnosti a celkovou částku příslušenství daně, které byly dle rozhodnutí správce daně splatné v období, za které je podáváno vyúčtování.

Např. dle platebního výměru na penále za zdaňovací období roku 2001 je k 15. 3. 2004 splatná částka penále 500 Kč. Dále je dle rozhodnutí správce daně k přímému placení předepsána dosud neodvedená daň za zdaňovací období roku 2002, a to v částce 800 Kč, splatné v náhradní lhůtě do 25. 3. 2004. Ve sloupci 7 bude pro měsíc březen 2004 uvedena částka 1 300 Kč (penále 500 Kč a daň roku 2002 ve výši 800 Kč).

Sloupec 8 – uveďte částku dle vzorce sl. 1 + sl. 4 - sl. 5 + sl. 7. Vypočtená částka vyjadřuje úhrn daňové povinnosti, která měla být odvedena ve vztahu k danému měsíci.

Sloupec 9 – uveďte celkovou částku, odvedenou na účet správce daně za měsíc.

III. ODDÍL – VYROVNÁNÍ ODVODOVÉ POVINNOSTI

Řádek 1 – uveďte částku, která je rozdílem hodnot sloupce 8 řádku 13 z oddílu II. a sloupce 6 řádku 13 z oddílu II.

Řádek 2 – uveďte částku ze sloupce 9 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.

Vznikne-li přeplatek na řádku 3. oddílu III. vyrovnání pouze z titulu změny odvedené daně (vybrané z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků srážkou podle zvláštní sazby) na zálohu na daň ze závislé činnosti a z funkčních požitků (v důsledku dodatečně podepsaného prohlášení viz sl. 6 oddílu II. vyúčtování), bude s částkou takto vzniklého přeplatku nakládáno v souladu s ustanovením § 59 odst. 5 a § 64 zákona o správě daní a poplatků. Plátce daně může požádat o převedení tohoto přeplatku na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 64 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků).

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.