

Tiskopis je povinnou přílohou tiskopisu „Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků“ pouze pro plátce provádějící opravy podle § 38i odst. 1 a 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), provedené v běžném zdaňovacím období.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Datum podání vyúčtování

Daňové identifikační číslo plátce

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

# PŘÍLOHA K VYÚČTOVÁNÍ

## daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

za zdaňovací období od  do

Opravy podle § 38i odst. 1 a 2 zákona provedené v běžném zdaňovacím období:

1	2	3	4	5
období, za které bylo nesprávně sraženo	datum, kdy mělo být původně správně sraženo	období, kdy byla provedena oprava	datum dodatečného sražení / snížení odvodu	částka
(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(měsíc)	(den, měsíc a rok)	(v Kč)

1	2	3	4	5

Prohlašuji, že všechny mnou výše uvedené údaje jsou pravdivé a úplné.

V ..... dne ..... 2 .....

Podpis a razítko

### POKYNY

Zdaňovací období od - do uveďte ve tvaru „den, měsíc, rok“, např. od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2004.

V příloze uveďte všechny opravy, které byly v souladu s § 38i odst. 1 a 2 zákona provedeny v běžném zdaňovacím období a týkaly se opravy chyby ve sražení záloh na daň nebo daně běžného roku nebo roků předchozích. V případě nedostatku místa na příloze uveďte další údaje na volný list papíru ve stejném členění.

**K sloupci 1:** Uveďte období (ve tvaru měsíc a rok), za které byla původně daňová povinnost poplatníkovi sražena v nesprávné výši.  
**K sloupci 2:** Uveďte datum, ke kterému měla původně být opravovaná záloha na daň nebo daň v souladu s § 38h odst. 5 zákona správně sražena.

**K sloupci 3:** Uveďte období (ve tvaru měsíc a rok), za které byla provedena oprava podle § 38i odst. 1 nebo 2. Jedná se o období, za které byl snížen odvod běžných záloh z důvodu vrácení nesprávně vyšší sražené částky nebo o období, za které bylo dodatečně sraženo. Období bude vždy z běžného zdaňovacího období.

**K sloupci 4:** Uveďte datum, kdy jste podle § 38i odst. 1 zákona o vrácený přeplatek daně nebo zálohy snížili odvod záloh nebo datum, kdy jste podle § 38i odst. 2 zákona daň nebo zálohu dodatečně srazili.

**K sloupci 5:** Uveďte částku vráceného přeplatku daně nebo zálohy, o který byl podle § 38i odst. 1 zákona snížen nejbližší odvod záloh, se znaménkem mínus. Částku dodatečně sražené daně nebo zálohy podle § 38i odst. 2 zákona uveďte kladně.

#### Dále je uveden příklad vyplnění tiskopisu.

Zadání: Zaměstnavatel (plátce daně), provádějící zúčtování mezd měsíčně, původně za měsíc leden 2002 (sl. 1) dne 13. února 2002 (sl. 2) srazil zaměstnancům v nesprávné výši zálohu (sražena byla částka nižší o 195 000 Kč). Ke dni 13. srpna 2004 (sl. 4) dodatečně zálohu na daň společně se zálohou za měsíc červenec 2004 (sl. 3) srazil ve správné výši (sl. 5) a částku odvedl.

Ke stejnému datumu zjistil, že nesprávně srazil zaměstnancům zálohu za měsíc březen 2002 k 15. dubnu 2002 (sražena byla částka o 205 000 Kč nižší) a rovněž tuto částku zároveň srazil a odvedl.

Současně k datumu 13. září 2004 za období měsíce srpna 2004 zaměstnavatel zjistil, že původně srazil zaměstnancům ke dni 10. května 2003 (sl. 2) zálohu na daň za měsíc duben 2003 (sl. 1) vyšší, než měl (sražena byla částka vyšší o 58 000 Kč), a k 13. červnu 2003 za měsíc květen 2003 částku vyšší o 42 000 Kč. Částku přeplatků 58 000 Kč a 42 000 Kč zaměstnavatel vrátil zaměstnancům ke dni provedení zúčtování mzdy za srpen 2004 (sl. 4) a snížil o ně odvod záloh za období měsíce srpna 2004 (sl. 3).

Dále původně za měsíc červen 2004 (sl. 1) ke dni 14. července 2004 (sl. 2) zaměstnavatel nesrazil zaměstnancům zálohy v úhrnné částce 45 000 Kč. Chybu opravil při příležitosti srážky záloh za měsíc listopad 2004 (sl. 3) ke dni 10. prosince 2004 (sl. 4), kdy dodatečně částku 45 000 Kč zaměstnancům srazil (sl. 5).

V tiskopisu „Vyúčtování...za zdaňovací období 2004“ bude za měsíc červenec k datu 13. srpna 2004 uvedena ve sl. 4 (Na nedoplatcích....) částka ve výši 400 000 Kč. Za měsíc srpen 2004 ke dni 13. září 2004 ve sl. 6 (Odvod.....) částka ve výši 100 000 Kč.

Dále za měsíc červen 2004 bude ve sloupci 2 „mělo být sraženo“ uvedena částka včetně dodatečně sražené částky 45 000 Kč a ve sloupci 3 „bylo sraženo“ částka, kterou zaměstnavatel ke dni 14. července 2004 na zálohách za měsíc červen 2004 původně srazil, tedy částka neobsahující dodatečně sraženou částku 45 000 Kč.

V tabulce tiskopisu „Příloha k vyúčtování“ tyto úpravy budou uvedeny následovně:

1	2	3	4	5
období, za které bylo nesprávně sraženo	datum, kdy mělo být původně správně sraženo	období, kdy byla provedena oprava sražení	datum dodatečného sražení / snížení	částka
(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(měsíc)	(den, měsíc a rok)	(v Kč)
leden 2002	13. února 2002	červenec	13. srpna 2004	195 000
březen 2002	15. dubna 2002	červenec	13. srpna 2004	205 000
duben 2003	10. května 2003	srpen	13. září 2004	- 58 000
květen 2003	13. června 2003	srpen	13. září 2004	- 42 000
červen 2004	14. července 2004	listopad	10. prosince 2004	45 000
.				.
.				.