

P O K Y N Y

k vyplnění Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2005

Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období roku 2005 (dále jen „Vyúčtování“) je po uplynutí tohoto zdaňovacího období nebo po ukončení činnosti povinen 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“) předložit příslušnému finančnímu úřadu do třiceti dnů ode dne, v němž byl povinen za zdaňovací období odvést poslední daňovou povinnost (§ 69 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků a § 38h odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)). **Společně s Vyúčtováním se předkládá Příloha č. 1 „Počet zaměstnanců“ a plátcí, kteří zaměstnávali poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 zákona, předkládají i Přílohu č. 2 „Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona o daních z příjmů“, podle § 38j odst. 4 zákona. Dále je povinnou přílohou Vyúčtování pro plátce provádějící opravy podle § 38i zákona „Příloha č. 3 k Vyúčtování“, případně „Příloha č. 4 k Vyúčtování“.**

Zdaňovací období uveďte od – do ve tvaru „den, měsíc, rok“, např. od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2005.

Finančnímu úřadu v, ve, pro – vyplňte sídlo správce daně (finančního úřadu), které je uvedeno na registraci k dani.

01 Daňové identifikační číslo plátce – vyplňte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ).

02 Fyzická osoba – uveďte jméno a příjmení, případně dodatek obchodního jména.

03 Právnícká osoba – uveďte obchodní firmu/název, případně dodatek obchodní firmy/názvu.

04 Fyzická a právnícká osoba – uveďte adresu.

05 Počet zaměstnanců – uveďte počet zaměstnanců, kteří patří do evidenčního počtu pracovníků podle výkazu ČSÚ P3-04 a dále počet zaměstnanců na dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Dále uveďte zaměstnance, kteří nepatří do evidenčního počtu pracovníků podle výkazu ČSÚ P3-04, ale kterým byl Vámi vyplácen zdanitelný příjem.

06 Uveďte celkovou částku přeplatku vyplývající z provedeného ročního zúčtování záloh podle zákona za bezprostředně předcházející zdaňovací období – ve Vyúčtování za zdaňovací období roku 2005 uveďte úhrn přeplatků za rok 2004.

07 Číslo bankovních účtů – uveďte čísla bankovních účtů, na něž byly za zdaňovací období 2005 správci daně odváděny částky záloh na daň.

Mzdové období je období, za které provádí plátce daně zúčtování mzdy (kalendářní měsíc, kratší i delší časové období než je kalendářní měsíc).

ČÁST I

Část I slouží k rozčlenění částky sražené a odvedené plátcem daně za jednotlivé měsíce na zálohách na daň, na dani a příslušenství na účet finančního úřadu a daňového zvýhodnění v rozsahu poskytnutého daňového bonusu zaměstnancům.

sl. 1 – uveďte datum, k němuž byla za uvedený měsíc mzda zaměstnancům zúčtována. U příjmů vyplacených poplatníkovými prostřednictvím osoby se sídlem či bydlištěm v zahraničí (§ 6 odst. 2 zákona), z nichž měla být, či byla sražena záloha na daň, uveďte datum, k němuž bylo o závazku účtováno v souladu s platnými účetními předpisy. Při souběhu předchozích případů uveďte datum podle věty první.

sl. 2 – uveďte úhrn záloh na daň po měsíční slevě na dani, které měly být za uvedené mzdové období sraženy, a to podle stavu mzdové evidence ke dni zpracování Vyúčtování.

sl. 3 – uveďte úhrn záloh na daň po měsíční slevě na dani, které byly za příslušné mzdové období ve vztahu k datumu ze sloupce 1 původně sraženy.

K rozdílu mezi částkami uvedenými ve sloupci 2 a 3 dojde v případě, zjistí-li plátce v průběhu zdaňovacího období, že srazil zálohu na daň v nesprávně vyšší a tuto chybu ve zdaňovacím období napraví.

sl. 4 – uveďte úhrn dodatečně sražených částek daně za předcházející zdaňovací období, o které byl zvýšen odvod za příslušné mzdové období roku vyúčtování (odvedená částka daně za předchozí zdaňovací období, dodatečně sražená podle § 38i odst. 2 zákona).

sl. 5 – uveďte částku přeplatku z ročního zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za předchozí nejbližší zdaňovací období, o které za uvedené mzdové období snižujete odvod záloh. Částka ve sloupci 5 nesmí být vyšší než částka ve sloupci 3. Ve Vyúčtování se uvede částka přeplatku z ročního zúčtování záloh za rok 2004, provedeného v roce 2005.

sl. 5a – uveďte úhrn měsíčních daňových bonusů vyplacených podle § 35d odst. 4 zákona, o které byl odvod záloh za příslušný kalendářní měsíc snížen.

sl. 5b – uveďte celkovou částku měsíčního daňového bonusu vyplaceného podle § 35d odst. 4 zákona za příslušný kalendářní měsíc, včetně dodatečných oprav provedených podle § 38i odst. 4 a 5 zákona.

sl. 6 – uveďte úhrn ostatních přeplatků na dani zjištěných za předcházející zdaňovací období, o které byl snížen odvod úhrnu záloh na daň za příslušné mzdové období (§ 38i odst. 1 zákona).

sl. 7 – uveďte úhrn částek daně a příslušenství, předepsaných finančním úřadem, o které byl zvýšen odvod úhrnu záloh na daň za příslušné mzdové období. Do uvedené částky nezahrnujte sražené a včas neodvedené zálohy běžného zdaňovacího období, předepsané v průběhu běžného období finančním úřadem k přímému placení. Tyto částky sražených záloh jsou již správně uvedeny ve sloupci 2.

sl. 8 – uveďte částku vypočtenou dle údajů v tiskopisu.

sl. 9 – uveďte den odvodu částek a úhrn částek skutečně odvedených na daň, na zálohách na daň a na příslušenství na účet finančního úřadu.

ČÁST II

V této části se vypočte úhrnná odvodová povinnost plátce ve zdaňovacím období, za které se Vyúčtování předkládá a její splnění vůči příslušnému finančnímu úřadu.

ř. 1 – uveďte úhrnný údaj ze sloupce 2 řádku 13 v části I.

ř. 2 – uveďte úhrn zjištěných nedoplatků na dani v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období, a to bez ohledu, zda byly uvedené nedoplatky příslušnému finančnímu úřadu v běžném zdaňovacím období odvedeny či nikoliv. Pokud byly veškeré uvedené nedoplatky zjištěné plátcem odvedeny příslušnému finančnímu úřadu, je úhrnný údaj uvedený v tomto řádku shodný s údajem uvedeným ve sl. 4 ř. 13 v části I.

ř. 3 – uveďte úhrn přeplatků na dani z ročního zúčtování záloh za předchozí období (ř. 06 str. 1).

ř. 3a – uveďte úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d odst. 4 zákona (sl. 5b ř. 13 v části I).

ř. 4 – uveďte úhrn přeplatků na dani z ročního zúčtování záloh na dani provedeného v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období, který byl finančním úřadem na žádost vrácen v běžném zdaňovacím období plátcí daně, nebo jím byla uhrazena jeho daňová povinnost u finančního úřadu.

ř. 4a – z řádku 3a na řádek 4a vyčleňte celkovou částku měsíčních daňových bonusů, která byla za běžné zdaňovací období na základě žádosti poukázána (vrácena nebo převedena na nedoplatek jiné daně) finančním úřadem.

ř. 5 – uveďte úhrn zjištěných ostatních přeplatků na dani v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období, a to bez ohledu, zda byl o uvedeně přeplatky snížen odvod úhrnu sražených záloh na daň příslušnému finančnímu úřadu v běžném zdaňovacím období či nikoliv. Pokud byl o uvedeně přeplatky snížen v běžném zdaňovacím období odvod úhrnu sražených záloh na daň příslušnému finančnímu úřadu, je úhrnný údaj uvedený v tomto řádku shodný s údajem uvedeným ve sl. 6 ř. 13 v části I.

ř. 6 – uveďte úhrn předepsaných částek finančním úřadem v běžném zdaňovacím období na dani za předcházející zdaňovací období, na zálohách na daň za běžné zdaňovací období a na příslušenství (penále, pokuty, úroky apod.), a to bez ohledu, zda byly v běžném zdaňovacím období finančnímu úřadu uhrazeny či nikoliv. Pokud byly předepsané částky v plné výši finančnímu úřadu odvedeny, je úhrnný údaj uvedený v tomto řádku shodný s údajem uvedeným ve sl. 7 ř. 13 v části I.

ř. 7 – uveďte částku z posledního řádku v části II Vyúčtování za zdaňovací období kalendářního roku 2004.

ř. 8 – výpočet odvodové povinnosti plátce na dani, na zálohách na daň a na příslušenství v kalendářním roce 2005.

ř. 9 – uveďte částku ze sl. 9 ř. 13 v části I.

ř. 10 – výpočet úhrnného přeplatku nebo nedoplatku na dani, na zálohách na daň a na příslušenství za běžné zdaňovací období. V případě, že se na celkovém přeplatku podílí daňový bonus, má plátce daně možnost pro jeho poukázání uplatnit u správce daně postup podle § 35d zákona.

Příklady na vyplnění tiskopisu:

1) Zaměstnavatel pouze s jedním zaměstnancem s podepsaným prohlášením k dani a s měsíčním příjmem 10 000 Kč uplatňuje měsíční daňové zvýhodnění na tři nezletilé děti ve výši 1 500 Kč měsíčně.

Hrubá mzda	10 000 Kč
- pojistné	1 250 Kč
základ pro výpočet zálohy	8 750 Kč
- odpočet na poplatníka	3 170 Kč
zdanitelná mzda	5 580 Kč
záloha na daň	840 Kč

Měsíční daňové zvýhodnění na tři děti je 1 500 Kč, tzn. 840 Kč je sleva na dani a 660 Kč je měsíční daňový bonus. Vzhledem k tomu, že odvod záloh po slevě je 0 – plátce daně nemá z čeho snižovat měsíční daňový bonus, a proto vyplatí částku 660 Kč z vlastních finančních prostředků a požádá správce daně v poukázání této částky na předepsaném tiskopise.

sl. 2	sl. 3	sl. 5a	sl. 5b	sl. 8	sl. 9
mělo být sraženo po slevě	bylo sraženo po slevě	odvod záloh byl snížen o měsíční daňové bonusy	celková částka vyplaceného měsíčního daňového bonusu	mělo být odvedeno	bylo odvedeno
0	0	0	660	0	0

2) Zaměstnavatel má 15 zaměstnanců s podepsaným prohlášením s měsíčním příjmem 10 000 Kč, z toho pouze 1 uplatňuje daňové zvýhodnění, a to na dvě děti

Výpočet odvodové povinnosti:

- a) 14 zaměstnanců se zálohou na daň 840 Kč 11 760 Kč
b) 1 zaměstnanec s daňovým zvýhodněním na dvě děti 1 000 Kč
 - záloha před slevou 840 Kč
 - záloha po slevě 0 Kč
 - měsíční daňový bonus 160 Kč
c) odvodová povinnost za zaměstnance celkem 11 760 Kč + 0 Kč 11 760 Kč

sl. 2	sl. 3	sl. 5a	sl. 5b	sl. 8	sl. 9
mělo být sraženo po slevě	bylo sraženo po slevě	odvod záloh byl snížen o měsíční daňové bonusy	celková částka vyplaceného měsíčního daňového bonusu	mělo být odvedeno	bylo odvedeno
11 760	11 760	160	160	11 600	11 600

3) Zaměstnavatel s velkými odvody záloh a s vysokými platy zaměstnanců, tzn. zaměstnanci se nedostávají do daňových bonusů, daňové zvýhodnění je tedy poskytováno pouze ve formě slevy na dani

sl. 2	sl. 3	sl. 5a	sl. 5b	sl. 8	sl. 9
mělo být sraženo po slevě	bylo sraženo po slevě	odvod záloh byl snížen o měsíční daňové bonusy	celková částka vyplaceného měsíčního daňového bonusu	mělo být odvedeno	bylo odvedeno
450 000	450 000	-	-	450 000	450 000