

POKYNY

k vyplnění Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2006

Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období roku 2006 (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. 9 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 podle § 38j odst. 4 zákona i Přílohu č. 2 „Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona o daních z příjmů“.** 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 ve tvaru DDMMRRRR, např. od 01012006 do 31122006.

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 příjmení, jméno a titul.

03 Právnícká osoba – uveďte název právnické osoby, právní formu.

04 Fyzická a právnická osoba – uveďte adresu bydliště (místo trvalého pobytu) nebo sídlo.

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 bez částky doplatku na daňovém bonusu vyplývající z provedení ročního zúčtování záloh na daň podle zákona za bezprostředně předcházející zdaňovací období – ve Vyúčtování za zdaňovací období roku 2006 uveďte úhrn přeplatků za rok 2005. V tabulce pak plátce uvádí informace, které časově rozlišují průběh vrácení přeplatku z ročního zúčtování záloh na daň zaměstnancům, a to včetně informací o částkách, které byly na základě žádosti plátce následně vráceny, převedeny nebo ponechány na osobním účtu plátce správcem daně.

V prvním sloupci zleva uveďte slovy kalendářní měsíc(e) (například „březen“), v jehož(jejichž) průběhu byl daný přeplatek z ročního zúčtování záloh vrácen zaměstnancům. Ve druhém sloupci zleva uveďte částku tohoto vráceného přeplatku.

Ve třetím sloupci zleva uveďte celkovou částku, která byla na základě podané žádosti vrácena, převedena či ponechána na osobním účtu správcem daně. Do této částky není zahrnován přeplatek, o který byl snížen odvod nejbližších záloh na daň (§ 38ch odst. 5, případně § 35d odst. 9 zákona). Pokud byl o celou částku přeplatku snížen odvod nejbližších záloh, pak zůstává položka prázdná.

Ve čtvrtém sloupci zleva uveďte datum podání žádosti o vrácení, převedení či ponechání daného přeplatku finančnímu úřadu (pokud je předchozí položka řádku tabulky prázdná, zůstane prázdná i položka čtvrtého sloupce).

06a Uveďte celkovou částku doplatku na daňovém bonusu vyplývající z provedení ročního zúčtování daňového zvýhodnění podle zákona za bezprostředně předcházející zdaňovací období - ve Vyúčtování za zdaňovací období roku 2006 uveďte úhrn doplatků na daňových bonusech za rok 2005.

07 Čísla bankovních účtů – uveďte čísla bankovních účtů, na něž byly za zdaňovací období 2006 správci daně odváděny částky záloh na daň a daně.

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 po měsíční slevě na dani, na dani a příslušenství na účet finančního úřadu a částky daňového zvýhodnění v rozsahu poskytnutého daňového bonusu zaměstnancům.

sl. 1 – uveďte datum, k němuž byla za uvedený měsíc mzda zaměstnancům zúčtována. U příjmů vyplacených poplatníkoví prostřednictvím osoby se sídlem či bydlištěm v zahraničí (§ 6 odst. 2 zákona), z nichž měla být, či byla sražena záloha na daň po měsíční slevě na dani, 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 po měsíční slevě na dani v nesprávné výši a tuto chybu ve zdaňovacím období napraví.

sl. 4 – uveďte úhrn dodatečně sražených částek daně a částek nesprávně vyplacených měsíčních daňových bonusů za předcházející zdaňovací období, o které byl zvýšen odvod záloh na daň po měsíční slevě za příslušné mzdové období roku vyúčtování (odvedená částka daně a nesprávně vyplacených měsíčních daňových bonusů za předchozí zdaňovací období, dodatečně sražená podle § 38i odst. 2 a odst. 5 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. Ve Vyúčtování se uvede částka přeplatku z ročního zúčtování záloh za rok 2005, provedeného v roce 2006.

sl. 5a – uveďte úhrn částek měsíčních daňových bonusů vyplacených podle § 35d odst. 4 zákona a částek doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění za bezprostředně předcházející zdaňovací období, vyplacených podle § 35d odst. 8 zákona, o které byl odvod záloh za příslušný kalendářní měsíc snížen (§ 35d odst. 5 a odst. 9 zákona).

Součet částek ve sl. 5 a sl. 5a nesmí převýšit částku ve sl. 3.

sl. 5b – uveďte úhrn částek měsíčních daňových bonusů vyplacených podle § 35d odst. 4 zákona za příslušný kalendářní měsíc a částek doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění za bezprostředně předcházející zdaňovací období, vyplacených podle § 35d odst. 8 zákona při zúčtování mzdy za příslušný kalendářní měsíc, a to včetně jejich dodatečných oprav provedených podle § 38i odst. 4 a 5 zákona v průběhu běžného období vyúčtování.

sl. 6 – uveďte úhrn ostatních přeplatků na dani a dodatečně vyplacených měsíčních daňových bonusů za předcházející zdaňovací období, o které byl snížen odvod úhrnu záloh na daň po měsíční slevě za příslušné mzdové období roku vyúčtování (dodatečně vrácený přeplatek daně podle § 38i odst. 1 zákona a dodatečně vyplacený měsíční daňový bonus podle § 38i odst. 4 zákona).

sl. 7 – uveďte úhrn částek daně, daňového bonusu a příslušenství, předepsaných finančním úřadem, o které byl zvýšen odvod úhrnu záloh na daň po měsíční slevě za příslušné mzdové období roku vyúčtování. 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 zálohy na daň po měsíční slevě, na dodatečně předepsaném chybně vyplaceném daňovém bonusu a na příslušenství na účet finančního úřadu.

ČÁST II.

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 sloupci 4 řádku 13 v části I.

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

ř. 3a – uveďte úhrn částek měsíčních daňových bonusů vyplacených podle § 35d odst. 4 zákona za příslušný kalendářní měsíc a částek doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění za bezprostředně předcházející zdaňovací období, vyplacených podle § 35d odst. 8 zákona při zúčtování mzdy za příslušný kalendářní měsíc, a to včetně dodatečných oprav provedených podle § 38i odst. 4 a 5 zákona v průběhu běžného období vyúčtování (hodnota ze sloupce 5b řádku 13 v části I.).

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

ř. 4a – z řádku 3a na řádek 4a vyčleňte celkovou částku daňových bonusů (měsíčních daňových bonusů a doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění za bezprostředně předcházející zdaňovací období), která byla za běžné zdaňovací období na základě žádosti (§ 35d odst. 5 a odst. 9 zákona) 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 uvedené přeplatky snížen odvod úhrnu sražených záloh na daň příslušnému finančnímu úřadu v běžném zdaňovacím období či nikoliv. Pokud byl o uvedené 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 sloupci 6 řádku 13 v části I.

ř. 6 – uveďte úhrn předepsaných částek finančním úřadem v běžném zdaňovacím období na dani za předcházející zdaňovací období a na příslušenství (penále, pokuty, úroky apod.), předepsaného chybně vyplaceného daňového bonusu, 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 sloupci 7 řádku 13 v části I.

ř. 7 – proveďte výpočet.

ř. 8 – uveďte částku ze sloupce 9 řádku 13 v části I.

ř. 9 – 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 plátc daně možnost pro jeho poukázání uplatnit u správce daně postup podle § 35d zákona, a to pouze na předepsaných tiskopisech MF.** V případě, že se na celkovém přeplatku podílí přeplatek z ročního zúčtování záloh na daň po slevě, o který nebyl snížen odvod záloh běžného zdaňovacího období, má plátc daně možnost si u správce daně požádat o jeho vrácení, převedení na nedoplatek jiné daně či ponechání na osobním účtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

Příklady na vyplnění tiskopisu:

1) Zaměstnavatel má pouze jednoho zaměstnance s podepsaným prohlášením k dani, který uplatňuje slevu na dani podle § 35ba písm. a) zákona (na poplatníka) a daňové zvýhodnění podle § 35c zákona na tři nezletilé děti. Jeho měsíční příjem činí 10 000 Kč.

Hrubá mzda	10 000 Kč
- pojistné	1 250 Kč
základ pro výpočet zálohy	8 750 Kč
záloha na daň	1 056 Kč
- měs. sleva na dani podle § 35ba	600 Kč
- měs. sleva na dani podle § 35c	456 Kč
záloha na daň po slevách	0 Kč

Měsíční daňové zvýhodnění na tři děti je 1 500 Kč, tzn. 456 Kč je měsíční sleva na dani a 1044 Kč je měsíční daňový bonus. Vzhledem k tomu, že odvod záloh po slevách je 0 – plátce daně nemá z čeho snižovat měsíční daňový bonus, a proto vyplatí částku 1044 Kč z vlastních finančních prostředků a požádá správce daně o poukázání této částky na předepsaném tiskopise (tzn., že nevyužije snížení odvodů v následujících měsících).

sl. 2	sl. 3	sl. 5a	sl. 5b	sl. 8	sl. 9
mělo být sraženo (po slevě)	bylo sraženo (po slevě)	odvod záloh na daň byl podle § 35d odst. 5 a odst. 9 zákona snížen o vyplacené měsíční daňové bonusy a doplatky na daňovém bonusu	celková částka vyplaceného měsíčního daňového bonusu a vyplaceného doplatku na daňovém bonusu (§ 35d odst. 4 a odst. 8 zákona)	mělo být odvedeno	bylo odvedeno
0	0	0	1044	0	0

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

Výpočet odvodové povinnosti:

- a) 14 zaměstnanců se zálohou na daň 1 056 Kč 7 784 Kč
- b) 1 zaměstnanec s daňovým zvýhodněním na dvě děti..... 1 000 Kč
- záloha po slevě podle § 35ba 456 Kč
 - záloha po slevě podle § 35c..... 0 Kč
 - měsíční daňový bonus..... 544 Kč
- c) odvodová povinnost za zaměstnance celkem 7 784 Kč + 0 Kč 7 784 Kč

sl. 2	sl. 3	sl. 5a	sl. 5b	sl. 8	sl. 9
7 784	7 784	544	544	7 240	7 240

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

sl. 2	sl. 3	sl. 5a	sl. 5b	sl. 8	sl. 9
450 000	450 000	-	-	450 000	450 000