

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 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“) 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“). Povinnost podat Vyúčtování mají dále také plátcí daně z důvodů a ve lhůtách, uvedených v § 40b zákona o správě daní a poplatků.

Vyúčtování se podává odděleně za daně vybrané srážkou poplatníkům, kteří jsou fyzickými osobami (§ 2 odst. 1 zákona) a poplatníkům, kteří jsou právnickými osobami (§ 17 odst. 1 zákona). Vyplácí-li, poukazuje-li nebo přispívá-li plátce 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 jsou zřízeny dva typy bankovních účtů, které se liší předčíslem. 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 daní, nikoliv osoba plátce daně.

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

Plátce daně, který je právnickou osobou a u daně z příjmů právnických osob podávajících daňové přiznání uplatňuje zdaňovací období podle § 17a písm. b) až d) zákona (tj. jiné než kalendářní rok) může podávat Vyúčtování pouze za období uplynulého kalendářního roku, jehož konec spadá do jím uplatňovaného zdaňovacího období, a to ve lhůtě do třiceti dnů ode dne, v němž byl plátce 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).

01a Kód rozlišení důvodu pro podání Vyúčtování vyplňte s použitím jednoho z níže uvedených symbolů (položka se vyplňuje pouze v případě důvodů pro podání Vyúčtování vyplývajících buď z ust. § 40b zákona o správě daní a poplatků, dále v případě podání Vyúčtování za zbývajících část zdaňovacího období do jeho konce v návaznosti na aplikaci § 40b zákona o správě daní a poplatků nebo v případě, kdy plátce ukončí činnost a vzniká mu povinnost podání Vyúčtování podle § 69 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků)

- A** - do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku (§ 40b odst. 1 zákona o správě daní a poplatků),
- B** - ke dni předložení konečné zprávy (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků),
- C** - ke dni podání návrhu na zrušení konkursu (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků),
- D** - ke dni zrušení konkursu (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků),
- E** - ke dni splnění jiného způsobu řešení úpadku (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků),
- F** - ke dni přechodu oprávnění nakládat s majetkem náležejícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt a opačně (§ 40b odst. 6 zákona o správě daní a poplatků),
- G** - (A, B, C, D, E, F) - za předcházející zdaňovací období, pokud nebylo Vyúčtování dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula (§ 40b odst. 7 zákona o správě daní a poplatků), a to z důvodů a ve lhůtách uvedených pod písmeny A–F, tzn. uveďte jednu z možných kombinací (GA, GB, GC, GD, GE, GF). Např. GA - za předcházející zdaňovací období, pokud nebylo Vyúčtování dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula, a to do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku nebo GC - za předcházející zdaňovací období, pokud nebylo Vyúčtování dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula, a to ke dni podání návrhu na zrušení konkursu,
- H** - (A, B, C, D, E, F) - za zdaňovací období, u nichž již uplynula lhůta pro podání Vyúčtování, pokud nebylo dosud podáno (§ 40b odst. 7 zákona o správě daní a poplatků), a to z důvodů a ve lhůtách uvedených pod písmeny A–F, tzn. uveďte jednu z možných kombinací (HA, HB, HC, HD, HE, HF). Např. HA - za zdaňovací období, u nichž již uplynula lhůta pro podání Vyúčtování, pokud nebylo dosud podáno, a to do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku nebo HC - za zdaňovací období, u nichž již uplynula lhůta pro podání Vyúčtování, pokud nebylo dosud podáno, a to ke dni podání návrhu na zrušení konkursu,
- I** - za zbývajících část zdaňovacího období, na které se nevztahovalo podání Vyúčtování z předcházejících titulů, a to ve lhůtě do 30 dnů ode dne, v němž byl plátce daně povinen za tuto zbývajících část zdaňovacího období odvést poslední daňovou povinnost (§ 69 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků),
- J** - do 30 dnů ode dne, v němž byl plátce daně povinen za rozhodné období do ukončení činnosti odvést poslední daňovou povinnost (§ 69 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků).

01b Uveďte datum vztahující se k údaji na řádku 01a. Podle typu události se jedná o jeden z datumů: účinnost rozhodnutí o úpadku (A, G, H), předložení konečné zprávy (B, G, H), podání návrhu na zrušení konkursu (C, G, H), zrušení konkursu (D, G, H), splnění jiného způsobu řešení úpadku (E, G, H), přechod oprávnění nakládat s majetkem náležejícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt a opačně (F, G, H), ukončení činnosti, která je předmětem zdanění (J).

Upozornění: Do Vyúčtování podávaných za část zdaňovacího období podle § 40b zákona o správě daní a poplatků se zahrnuje daňová povinnost pouze za ty celé kalendářní měsíce dané části zdaňovacího období (roku), za které již

podle zákona uplynula lhůta pro odvod daně a konec této lhůty předchází den, uvedený v § 40b zákona o správě daní a poplatků (tj. den úkonu či skutečnosti zakládající povinnost podání Vyúčtování; v tiskopisu uvedeno pod písmeny A–F).

I. ODDÍL – ÚDAJE O PLÁTCI

02 Fyzická osoba - uveďte příjmení, jméno a titul.

03 Právní osoba - uveďte název právnické osoby, právní formu.

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

05 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).

06 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 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), 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 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) **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). Jedná se o částku daně, která byla původně před podpisem prohlášení k dani poplatníka sražena v souladu s § 38d odst. 1 zákona a dodatečným podpisem poplatníka 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 za období předcházející období Vyúčtování a celkovou částku příslušenství daně, které byly dle rozhodnutí správce daně splatné v období, za které je podáváno Vyúčtování.

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 nápovery.

Vznikne-li přeplatek na řádku 3. oddílu III. vyrovnání odvodové povinnosti pouze z titulu změny odvedené daně (vybrané z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků srážkou podle zvláštní sazby daně) na zálohu na daň z příjmů fyzických osob 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).