

POKYNY

k vyplnění Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období roku 2009 nebo za část zdaňovacího období roku 2009

Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období roku 2009 (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“)). **Podat Vyúčtování je rovněž povinen plátce, který ve zdaňovacím období poskytoval zaměstnancům slevy na dani podle § 35ba zákona nebo daňové zvýhodnění (§ 38j odst. 7 zákona). 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. 6 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“. Dále pak podat Vyúčtování mají plátcí daně z důvodů a ve lhůtách uvedených v § 40b zákona o správě daní a poplatků. Za část zdaňovacího období, za kterou plátce daně (insolvenční správce) podává Vyúčtování, se podávají současně i související Přílohy Vyúčtování č. 1, 2, případně Příloha Vyúčtování č. 3 a 4, které se tohoto období obsahově týkají.**

Zdaňovací období, případně část zdaňovacího období, uveďte ve tvaru DDMMRRRR, např. od 01012009 do 31122009.

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).

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 částí 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 částí 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 částí 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 údajům na řádce 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 (zálohy na daň a související informace o daňovém zvýhodnění či ročním zúčtování záloh) pouze za ty celé kalendářní měsíce dané části zdaňovacího období (roku), za které již podle zákona uplynula lhůta pro odvod záloh na daň 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).

02 Fyzická osoba – uveďte příjmení, jméno(-a) 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 podle mzdových listů vykazovaného zdaňovacího období (§ 38j odst. 1 zákona).

06 Uveďte úhrn přeplatků na dani z provedeného ročního zúčtování záloh na daň podle zákona, vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období bez částky doplatku na daňovém bonusu (tj. přeplatek z ročního zúčtování daně podle § 38ch odst. 5 zákona, přeplatek na dani po slevě z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění podle § 35d odst. 8 zákona, tj. po provedené kompenzaci podle § 35d odst. 7 zákona, opravy provedené podle § 38i odst. 1 zákona a opravy daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 zákona týkající se chybně poskytnuté slevy na dani) – ve Vyúčtování za zdaňovací období roku 2009 uveďte úhrn přeplatků za rok 2008, a to včetně přeplatků vyplacených zaměstnancům chybně a následně dodatečně sražených podle ustanovení § 38i odst. 2 nebo 5 zákona v průběhu běžného období Vyúčtování (tyto dodatečné opravy uveďte také v příloze č. 3 Vyúčtování). V navazující tabulce uveďte 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 úhrn doplatků na daňovém bonusu (§ 35d odst. 8 zákona) z provedeného ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění (tj. po provedené kompenzaci podle § 35d odst. 7 zákona) vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období, a to včetně jejich dodatečných oprav provedených podle § 38i odst. 4 a 5 zákona – ve Vyúčtování za zdaňovací období roku 2009 uveďte úhrn doplatků na daňových bonusech vyplacených zaměstnancům za rok 2008.

07 Čísla bankovních účtů – uveďte čísla bankovních účtů, na něž byly za zdaňovací období 2009 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.

Sloupec 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.

Sloupec 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 k 31. 12. 2009.

Sloupec 3 – uveďte úhrn záloh na daň po měsíční slevě na dani, které byly za příslušné mzdové období ve vztahu k datu 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 postupem podle § 38i zákona.

Sloupec 4 – uveďte úhrn dodatečně sražených nebo vybraných částek daně, částek nesprávně vyplacených měsíčních daňových bonusů a částek nesprávně vyplacených doplatků na daňovém bonusu za zdaňovací období předcházející roku Vyúčtování (jedná se o úhrn částek daně, nesprávně vyplacených měsíčních daňových bonusů a nesprávně vyplacených doplatků na daňovém bonusu za předchozí zdaňovací období, následně dodatečně sražených nebo vybraných podle § 38i odst. 2 nebo odst. 5 zákona, které měly být odvedeny v období roku Vyúčtování). Do úhrnu spadají dodatečně sražené částky nesprávně sražených záloh na daň po slevě za zdaňovací období předcházející roku 2009, dodatečně sražená daň včetně daně z ročního zúčtování záloh za zdaňovací období roku 2008 a roků předcházejících, dodatečně sražené měsíční daňové bonusy nesprávně vyplacené za zdaňovací období roků 2008, 2007 a 2006 a dodatečně sražené doplatky na daňovém bonusu nesprávně vyplacené po ročním zúčtování daňového zvýhodnění za zdaňovací období roku 2005, 2006 a 2007, kdy k dodatečné srážce podle § 38i zákona došlo nebo mělo dojít v průběhu období roku Vyúčtování (2009).

Sloupec 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 kterou byl za uvedené mzdové období snížen odvod záloh. Ve Vyúčtování se uvede částka přeplatku z ročního zúčtování záloh za rok 2008, provedeného v roce 2009.

Sloupec 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 bez ohledu na následně provedené dodatečné opravy těchto bonusů snížen odvod záloh za příslušný kalendářní měsíc (§ 35d odst. 5 a odst. 9 zákona). Částka nesmí být menší než 0,- Kč.

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

Sloupec 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. Tyto dodatečné opravy uveďte také v příloze č. 4 tohoto Vyúčtování.**

Poznámka: Pokud plátce daně provádí opravy podle § 38i odst. 4 a 5 zákona, tato oprava se promítne do sloupce 5b v měsíci, kdy bylo nesprávně poskytnuto daňové zvýhodnění. Částka nesmí být menší než 0,- Kč.

Sloupec 6 – uveďte úhrn ostatních zaměstnancům vrácených přeplatků na dani, dodatečně vyplacených měsíčních daňových bonusů a dodatečně vyplacených doplateků na daňovém bonusu za předcházející zdaňovací období (dodatečně vrácený přeplatek na záloze na daň po slevě podle § 38i odst. 1 zákona za zdaňovací období předcházející roku 2009, dodatečně vrácený přeplatek daně z ročního zúčtování záloh podle § 38i odst. 1 zákona za zdaňovací období roku 2007 a roků předcházejících, dodatečně vyplacený měsíční daňový bonus podle § 38i odst. 4 zákona za zdaňovací období roků 2006, 2007 a 2008 a dodatečně vyplacený doplatek na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 za zdaňovací období roku 2005, 2006 a 2007), kdy k vrácení (vyplacení) zaměstnancům došlo v období roku Vyúčtování. **Do úhrnu uvedených přeplatků neuvádějte ty částky, které Vám byly na základě žádosti správcem daně vráceny či převedeny na úhradu jiné daně u FÚ.**

Sloupec 7 – uveďte úhrn částek daně, daňového bonusu a příslušenství, předepsaných rozhodnutím finančního úřadu, které měly být odvedeny ve shodném období, ve kterém vznikla povinnost odvodu záloh na daň po 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.

Sloupec 8 – uveďte částku vypočtenou dle údajů v tiskopisu. Pokud výsledkem výpočtu je záporné číslo, uveďte na příslušný řádek sloupce 8 číslo „0“.

Sloupec 9 – uveďte den odvodu částek a úhrn částek skutečně odvedených na daň, na zálohy na daň po měsíční slevě, na předepsaném chybně vyplaceném daňovém bonusu a na příslušenství na účet finančního úřadu.

ČÁST II.

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

Řádek 2 – uveďte úhrn zjištěných nedoplateků „na dani, měsíčních daňových bonusech a na doplatecích na daňovém bonusu“ 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 (hodnota ze sloupce 4 řádku 13 v části I).

Řádek 3 – uveďte úhrn přeplatků z provedeného ročního zúčtování záloh na daň podle zákona (přeplatek z ročního zúčtování daně podle § 38ch odst. 5 zákona a přeplatek na dani po slevě z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění podle § 35d odst. 8 zákona, tj. po provedené kompenzaci podle § 35d odst. 7 zákona) vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období bez částky doplatku na daňovém bonusu (hodnota z řádku 06 str. 1).

Řádek 3a – uveďte úhrn částek měsíčních daňových bonusů vyplacených podle § 35d odst. 4 zákona za příslušný kalendářní měsíc a částek doplateků 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).

Řádek 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 plátcí daně nebo jím byla v souvislosti s žádostí uhrazena jeho daňová povinnost u finančního úřadu.

Řádek 4a – z řádku 3a na řádek 4a vyčleňte celkovou částku daňových bonusů (měsíčních daňových bonusů a doplateků 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.

Řádek 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 záloh na daň příslušnému finančnímu úřadu v běžném zdaňovacím období či nikoliv (hodnota ze sloupce 6 řádku 13 v části I).

Řádek 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 (hodnota ze sloupce 7 řádku 13 v části I).

Řádek 7 – proveďte výpočet.

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

Řádek 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 plátcé 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 plátcé 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.

ÚDAJE O PODEPISUJÍCÍ OSOBĚ

Údaje o zástupci: tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je Vyúčtování (vztahuje se i na přílohy Vyúčtování) zpracováváno a podáváno zástupcem za daňový subjekt.

Kód zástupce: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů zástupců

- 1 – zákonný zástupce;
- 2 – ustanovený zástupce;
- 3 – společný zástupce, smluvní zástupce;
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba;
- 4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát;
- 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství.

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby: bude vyplněno datum narození zástupce – fyzické osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby, nebo IČ právnické osoby – zástupce daňového subjektu.

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.): tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je Vyúčtování (vztahuje se i na přílohy Vyúčtování) podáváno právnickou osobou, včetně případů kdy je právnická osoba v postavení zástupce daňového subjektu, za nějž zpracovává a podává Vyúčtování (vztahuje se i na přílohy Vyúčtování).

Vlastnoruční podpis daňového subjektu/ Osoby oprávněné k podpisu: Vyúčtování (vztahuje se i na přílohy Vyúčtování) bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou podávající své Vyúčtování (vztahuje se i na přílohy Vyúčtování), nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat Vyúčtování (vztahuje se i na přílohy Vyúčtování) za daňový subjekt – právnickou osobu a v případě zastoupení daňového subjektu zmocněnou fyzickou osobou (včetně daňového poradce), nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat za zmocněnou právnickou osobu (včetně právnické osoby vykonávající daňové poradenství).

Příklady na vyplnění tiskopisu jsou uveřejněny na internetových stránkách České daňové správy na adrese <http://cds.mfcr.cz> v sekci Daňové tiskopisy/Upozornění MF k tiskopisům/Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.