

Tiskopis je povinnou přílohou „Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků“ pouze pro plátce, kteří podle § 38i odst.1 a 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) provedli v běžném zdaňovacím období opravy a pro plátce, kteří provedli v běžném zdaňovacím období opravy daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 a 5 zákona týkající se chybně poskytnuté slevy na dani.

Pro opravy daňového bonusu použijte přílohu č. 4 s názvem „PŘÍLOHA K VYÚČTOVÁNÍ daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků o dodatečných opravách měsíčního daňového bonusu a doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 a 5 zákona“

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Datum podání vyúčtování

Daňové identifikační číslo plátce

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘÍLOHA K VYÚČTOVÁNÍ

**daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků
o dodatečných opravách záloh na daň po slevě**

a daně vypočtené z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

za zdaňovací období od do

Opravy podle § 38i odst. 1 a 2 zákona a opravy daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 a 5 zákona týkající se chybně poskytnuté slevy na dani provedené v běžném zdaňovacím období:

1	2	3	4	5	6
Předmět opravy Z - záloha/D - daň	období, za které bylo nesprávně sraženo (poskytnuto, vypočteno)	datum, kdy mělo být původně správně sraženo (poskytnuto, vypočteno)	období, kdy byla provedena oprava	datum dodatečného sražení / snížení odvodu	částka
(Z/D)	(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(měsíc)	(den, měsíc a rok)	(v Kč)

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

Podpis a razítko

POKYNY

Zdaňovací období uveďte ve tvaru DDMMRRRR, např. od 01012007 do 31122007.

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 chyb ve sražení záloh na daň po slevě, opravy chybně poskytnuté slevy podle § 35ba zákona, nebo daně běžného roku nebo roků předchozích nebo které byly provedeny v souladu s § 38i odst. 4 a 5 zákona a týkaly se opravy chyby ve sražení záloh na daň nebo daně běžného roku z důvodu nesprávně poskytnutého daňového zvýhodnění ve formě slevy na dani nebo měsíční slevy na dani (dále jen „sleva na dani“).

V případě nedostatku místa na příloze uveďte další údaje na volný list papíru ve stejném členění.

K sloupci 1: Uveďte hodnotu **Z**, pokud na řádku Přílohy č. 3 uvádíte informace o dodatečné opravě nesprávně sražených záloh na daň po slevě (včetně opravy nesprávně poskytnutých slev). Pokud na řádku Přílohy č. 3 uvádíte informace o dodatečné opravě nesprávně vypočtené daně z ročního zúčtování záloh, pak do sloupce 1 uveďte hodnotu **D**.

K sloupci 2: Uveďte období (ve tvaru měsíc a rok), za které byla původně daňová povinnost poplatníkovi sražena v nesprávně vyšší nebo byla poskytnuta sleva na dani v nesprávně vyšší. Pokud je uvedena oprava chybně vypočtené daně z ročního zúčtování záloh (ve sloupci 1 je uvedena hodnota „D“), uveďte pouze rok, za který bylo roční zúčtování záloh provedeno chybně.

K sloupci 3: Uveďte datum (ve tvaru den, měsíc a rok), ke kterému měla původně být opravovaná záloha na daň v souladu s § 38h odst. 6 zákona správně sražena nebo daň z ročního zúčtování záloh vypočtena (§ 38ch odst. 5 zákona).

K sloupci 4: Uveďte období (měsíc), kdy byla provedena oprava

- podle § 38i odst. 1 nebo 2 zákona. Jedná se o období, za které byl snížen odvod běžných záloh z důvodu vrácení nesprávně vyšší sražené částky nebo období, za které bylo dodatečně sraženo,
- nebo podle § 38i odst. 4 a 5 zákona. Jedná se o období, za které byl snížen odvod běžných záloh o dodatečně vyplacené částky daňového zvýhodnění z důvodu chybně poskytnuté nižší slevy na dani, nebo období, za které byla dodatečně sražena částka daňového zvýhodnění z důvodu chybně poskytnuté vyšší slevy na dani.

Období provedené opravy bude vždy z běžného zdaňovacího období roku vyúčtování.

K sloupci 5: 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. U opravy slevy na dani uveďte datum, kdy jste podle § 38i odst. 4 zákona o vzniklý rozdíl snížili nejbližší odvod záloh nebo datum, kdy jste podle § 38i odst. 5 zákona dlužnou částku dodatečně srazili.

K sloupci 6: Uveďte částku vráceného přeplatku daně nebo zálohy, o který byl podle § 38i odst. 1 zákona snížen nejbližší odvod záloh se znaménkem minus. Částku dodatečně sražené daně nebo zálohy podle § 38i odst. 2 zákona uveďte kladně. U slevy na dani uveďte částku vzniklého rozdílu podle § 38i odst. 4 zákona, o kterou jste snížili nejbližší odvod záloh se znaménkem minus a dlužnou částku dodatečně sraženou podle § 38i odst. 5 zákona uveďte kladně.

Příklad vyplnění tiskopisu:

Zadání: Zaměstnavatel (plátce daně) provádějící zúčtování mezd měsíčně, původně za měsíc leden 2005 (sl. 2) dne 14. února 2005 (sl. 3) srazil zaměstnancům v nesprávné výši zálohu (sražena byla částka nižší o 195 000 Kč). Ke dni 14. srpna 2007 (sl. 5) dodatečně zálohu na daň společně se zálohou za měsíc červenec 2007 (sl. 4) srazil ve správné výši (sl. 6) a částku odvedl. Ke stejnému datu zjistil, že nesprávně srazil zaměstnancům zálohu za měsíc březen 2005 k 15. dubnu 2005 (sražena byla částka o 205 000 Kč nižší) a rovněž tuto částku zároveň srazil a odvedl. Současně k datu 14. září 2007 za období měsíce srpna 2007 zaměstnavatel zjistil, že původně srazil zaměstnancům ke dni 10. května 2006 (sl. 3) zálohu na daň za měsíc duben 2006 (sl. 2) vyšší, než měl (sražena byla částka vyšší o 58 000 Kč) a k 13. červnu 2006 za měsíc květen 2006 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 2007 (sl. 5) a snížil o ně odvod záloh za období měsíce srpna 2007 (sl. 4). Dále původně za měsíc červen 2007 (sl. 2) ke dni 13. července 2007 (sl. 3) zaměstnavatel nesrazil zaměstnancům zálohy v úhrnné částce 45 000 Kč a poskytl daňové zvýhodnění formou slevy na dani vyšší, než stanovené zákonem, a to v úhrnné výši 1 000 Kč. Chybu opravil při příležitosti srážky záloh za měsíc listopad 2007 (sl. 4) ke dni 14. prosince 2007 (sl. 5), kdy dodatečně částku 46 000 Kč zaměstnancům srazil (sl. 6). Dne 14. března (sl. 3) plátce po provedeném ročním zúčtování záloh na daň za rok 2006 (sl. 2) vrátil zaměstnanci vzniklý přeplatek ve výši 1 500,- Kč (o vrácený přeplatek plátce snížil odvod záloh na daň za únor 2007). Následně plátce ve výpočtu ročního zúčtování záloh na daň zjistil chybu (správná výše přeplatku z ročního zúčtování činí 600,- Kč) a zaměstnanci při příležitosti výplaty za měsíc červen 2007 (sl. 4) dodatečně srazil 900,- Kč (sl. 6). Dodatečně sraženou částku plátce správci daně odvedl 12. července 2007 (sl. 5).

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

1	2	3	4	5	6
Předmět opravy Z - záloha/D - daň	období, za které bylo nesprávně sraženo (poskytnuto)	datum, kdy mělo být původně správně sraženo (poskytnuto)	období, kdy byla provedena oprava	datum dodatečného sražení / snížení odvodu	částka
(Z/D)	(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(měsíc)	(den, měsíc a rok)	(v Kč)
Z	leden 2005	14. února 2005	červenec	14. srpna 2007	195 000
Z	březen 2005	15. dubna 2005	červenec	14. srpna 2007	205 000
Z	duben 2006	10. května 2006	srpen	14. září 2007	- 58 000
Z	květen 2006	13. června 2006	srpen	14. září 2007	- 42 000
Z	červen 2007	13. července 2007	listopad	14. prosince 2007	46 000
D	2006	14. března 2007	červen	12. července 2007	900