

OZNÁMENÍ PLÁTCE DANĚ

o dani z příjmů vybírané srážkou

Oznámení o splnění povinnosti odvodu sražené daně z příjmů uvedené v § 22 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), které je povinen plátce daně podat současně s úhradou daně podle § 38d odst. 3 zákona o daních z příjmů

PLÁTCE DANĚ						
01	Jméno a příjmení					
02	Název právnické osoby					
03	Daňové identifikační číslo přidělené v ČR (DIČ)					
Adresa plátce daně v ČR						
04	Obec		05	PSČ		
06	Ulice, část obce a č. p. / č. o.					
PŘÍJEMCE – POPLATNÍK SE SÍDLEM NEBO BYDLIŠTĚM V ZAHRANIČÍ						
07	Jméno a příjmení					
08	Název právnické osoby		09	Typ poplatníka		
10	Datum narození		11	Pohlaví	muž (zaškrtněte příslušnou variantu symbolem X) žena	
12	Místo narození		13	Stát narození		
14	Stát daňové rezidence		15	Daňová identifikace ve státě daňové rezidence		
Adresa poplatníka ve státě daňové rezidence			16	Typ adresy		
17	Obec		18	PSČ (ZIP)		
19	Ulice, část obce a č. p. / č. o.					
DAŇ Z PŘÍJMŮ VYBÍRANÁ SRÁŽKOU						
20	Druh příjmu		21	Kód rozlišení příjmu		
			22	Sazba daně		
Úhrada poplatníkovi – Zaúčtování závazků (zaškrtněte příslušnou variantu symbolem X)						
23		24		25	26	
Datum		Částka		Měna	Kurz	
DAŇOVÁ POVINNOST (částky v Kč)						
27	Základ daně			27a	Zdanitelný příjem	
27b	Povinné pojistné		28	Daň	29	Datum povinnosti daň srazit
30	Poznámka					
INFORMACE O ÚHRADĚ SRAŽENÉ DANĚ						
31	Datum	32	Částka		33	Účet správce daně

za plátce daně zpracoval:

dne:

podpis zpracovatele:

kontaktní spojení (telefon/fax/e-mail):

oprávněná osoba za plátce:

podpis oprávněné osoby:

Za finanční úřad údaj zaevidoval:

dne:

podpis:

Vysvětlivky / komentář k vybraným řádkům:

*) vyberte typ oznámení plátce daně o dani z příjmů vybírané srážkou (v poznámce – uveďte zdůvodnění chybného sražení daně, případně údaje o dobropisu, údaje o dobropisu se uvedou znaménkem –)

Vyplňujte prosím pouze nepodbarvené /resp. žluté/ položky, a to ty, pro které máte věcnou náplň. Nevyplněné položky proškrtněte.

Všechny údaje, kterých se to týká, vyplňujte v Kč.

- 01 Uveďte jméno a příjmení fyzické osoby
- 02 Uveďte název právnické osoby
- 03 Uveďte daňové identifikační číslo přidělené v České republice
- 04 Uveďte název obce
- 05 Uveďte poštovní kód (směrovací číslo) obce
- 06 Uveďte název ulice a číslo popisné a orientační, popř. PO Box
- 07 Uveďte jméno a příjmení fyzické osoby
- 08 Uveďte název právnické osoby
- 09 Uveďte příslušný číselný kód z následujícího výčtu:
 - 01 – fyzická osoba
 - 02 – obchodní společnost
 - 03 – sdružení
 - 04 – jiná právnická osoba
 - 05 – státní nebo mezinárodní organizace
 - 06 – ostatní
 - 07 – nespecifikováno
- 10 Uveďte pouze pro fyzickou osobu
- 11 Uveďte pouze pro fyzickou osobu
- 12 Uveďte pouze pro fyzickou osobu
- 13 Uveďte pouze pro fyzickou osobu
- 14 Uveďte kód státu daňové rezidence poplatníka podle § 2, odst. 3 a § 17, odst. 4 zákona o daních z příjmů; kódy států uvádějte z webové adresy <http://cds.mfcr.cz> položka Daně, podpoložka Daně, složka Daně z příjmů, nabídka Seznam kódů států – použijte se pouze dvoumístný kód vymezený písmeny velké abecedy
- 15 Daňové identifikační číslo, popř. rodné či jiné identifikační číslo vydané ve státě daňové rezidence
- 16 Uveďte příslušný číselný kód z následujícího výčtu:
 - 01 – bydliště nebo místo vedení / místo podnikání
 - 02 – korespondenční (resp. registračního zástupce)
 - 03 – jiná nebo neznámá
- 17 Uveďte název obce
- 18 Uveďte poštovní kód (směrovací číslo) obce
- 19 Uveďte název ulice a číslo popisné a orientační, popř. PO Box
- 20 Uveďte zdroj příjmu poplatníka – specifikaci dle § 22 zákona o daních z příjmů, popřípadě slovní charakteristiku
- 21 Uveďte příslušný kód z následujícího výčtu:
 - 10 – podíly na zisku (dividendy...)
 - 11 – úroky
 - 12 – licenční poplatky
 - 13 – kapitálové příjmy
 - 16 – odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob
 - 17 – příjmy sportovců a umělců
 - 21 – ostatní příjmy
- 22 Dle § 36 zákona o daních z příjmů včetně modifikace podle smluv o zamezení dvojího zdanění
- 23 Uveďte datum úhrady poplatníkovi
- 24 Uveďte částku, která byla skutečně vyplacena nerezidentovi (po odečtení sražené daně)
- 25 Měna (měna, ve které byla platba poplatníkovi provedena)
- 26 Kurz (dle § 38 zákona o daních z příjmů)
- 27 Uveďte základ daně zaokrouhlený dle § 36 odst. 3 zákona o daních z příjmů
Neprovede-li plátce srážku daně nebo nevybere-li daň ve stanovené výši, a to ani dodatečně, uvede se zvýšený základ daně v souladu s § 69, odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZSDP“) vzorec pro vypočtení zvýšeného daňového základu:
$$(100 \times P) / (100 - S)$$
 (zaokrouhuje se na celé koruny dolů)
Příklad: Částka úhrady ve prospěch poplatníka (P) 20.000 Kč
sazba daně (S) 15 %
na řádku 27 se uvede 23.529 Kč
- Řádky 27a a 27b vyplňte pouze v případě příjmu, u něhož se základ daně zvyšuje o „povinné pojistné“ (viz § 6 odst. 13, 15 zákona o daních z příjmů)
- 27a Uveďte částku hrubého příjmu
- 27b Uveďte částku „povinného pojistného“ podle § 6 odst. 13 zákona o daních z příjmů
- 28 Daň sražená podle zákona o daních z příjmů včetně modifikace podle smluv o zamezení dvojího zdanění poplatníkovi se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí zaokrouhlená dle § 46a ZSDP
- 29 § 38d, odst. 1 a 2 zákona o daních z příjmů
- 30 Do poznámky uveďte:
zdůvodnění nesprávně sražené a odvedené daně;
v případě sdělení o vydaném dobropisu uveďte identifikaci dokladu, ke kterému se dobropis vztahuje (např. číslo dokladu, ke kterému byl dobropis vystaven); pokud bude snížení daňové povinnosti v důsledku vydání dobropisu vyrovnáno zápočtem s daňovou povinností vyplývající z jiného dokladu, uveďte číslo dokladu, na jehož základě daňová povinnost vznikla
- Uveďte údaje o placení sražené daně správcem daně
- 31 Datum platby
- 32 Částka v Kč
- 33 Účet správce daně (pozor na správný formát účtu)