

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

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 podle § 38i odst. 4 a 5 zákona"

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Datum podání vyúčtování

Daňové identifikační číslo plátce

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

PŘÍLOHA K VYÚČTOVÁNÍ

daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků

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
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
(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.

Podps a razítko

POKYNY

Zdaňovací období uveďte ve tvaru "den, měsíc, rok" např. od 1.1. 2005 do 31. 12. 2005

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 chyby ve sražení záloh na daň nebo daně běžného roku nebo roků předchozích nebo 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 období (ve tvaru měsíc a rok), za které byla původně daňová povinnost poplatníkoví sražena v nesprávně vyšší nebo byla poskytnuta sleva na dani v nesprávně vyšší.

K sloupci 2: Uveďte datum (ve tvaru den, měsíc a rok), ke kterému měla původně být opravovaná záloha na daň nebo daň v souladu s § 38h odst. 5 zákona správně sražena.

K sloupci 3: Uveďte období (ve tvaru měsíc a rok), 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 z důvodu dodatečně vyplacené částky daňového zvýhodnění z důvodu chybně poskytnutých vyšších slev na dani, nebo období, za které byla dodatečně sražena částka daňového zvýhodnění z důvodu chybně poskytnuté vyšší částky slevy na dani.

Období bude vždy z běžného zdaňovacího období.

K sloupci 4: 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 selvy 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 5: Uveďte částku vráceného přeplatku daně nebo zálohy, o který byl podle § 38i odst. 1 zákona snížen nejbližší odvod záloh se znaménkem mínus. 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 mínus 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 2003 (sl.1) dne 13. února 2003 (sl. 2) srazil zaměstnancům v nesprávně vyšší zálohu (sražena částka nižší o 195 000 Kč). Ke dni 13. srpna 2005 (sl.4) dodatečně zálohu na daň společně se zálohou za měsíc červenec 2005 (sl.3) srazil ve správně vyšší (sl.5) a částku odvedl. Ke stejnému datu zjistil, že nesprávně srazil zaměstnancům zálohu za měsíc březen 2003 k 15. dubnu 2003 (sražena byla částka o 205 000Kč nižší) a rovněž tuto částku srazil a odvedl. Současně k datu 13. září 2004 za období měsíce srpna 2005 zaměstnavatel zjistil, že původně srazil zaměstnancům ke dni 10. května 2004 (sl.2) zálohu na daň za měsíc duben 2003 (sl. 1) vyšší, než měl (sražena byla částka vyšší o 58 000Kč) a k 13. červnu 2004 za měsíc květen 2004 částku vyšší o 42 000 Kč. Částku přeplatků 58 000 Kč a 42 000Kč zaměstnavatel vrátil zaměstnancům ke dni provedení zúčtováním mzdy za srpen 2005 (sl. 4) a snížil o ně odvod záloh za období měsíce srpna 2005 (sl. 3). Dále původně za měsíc červen 2005 (sl. 1) ke dni 14. července 2005 (sl. 2) zaměstnavatel nesrazil zaměstnancům zálohy v úhrnné částce 45 000Kč a poskytl daňové zvýhodnění formou slevy na dani vyšší, než stanovené zákonem, a to v úhrnné výši 1 000Kč. Chybu opravil při příležitosti srážky záloh za měsíc listopad 2005 (sl. 3) ke dni 10. prosince 2005 (sl.4), kdy dodatečně částku 46 000Kč zaměstnancům srazil (sl. 5).

V tiskopisu Vyúčtování... Za zdaňovací období 2005 bude za měsíc červenec k datu 13. srpna 2005 uvedena ve sloupci 4 (Na nedoplatcích ..) částka ve výši 400 000 Kč. Za měsíc srpen 2005 ke dni 13. září 2005 ve sloupci 6 (Odvod ...) částka ve výši 100 000Kč. Dále za měsíc červen 2005 bude ve sloupci 2 "mělo být sraženo" uvedena částka včetně dodatečné částky 46 000Kč a ve sloupci 3 "bylo sraženo" částka, kterou zaměstnavatel ke dni 14. července 2005 na zálohách za měsíc červen 2005 původně sazil, tedy částka neobsahující dodatečně sraženou částku 46 000 Kč.

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

1	2	3	4	5
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
(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(měsíc)	(den, měsíc a rok)	(v Kč)
leden 2003	13. února 2003	červenec	13. srpna 2005	195 000
březen 2003	15. dubna 2003	červenec	13. srpna 2005	205 000
duben 2004	10. května 2004	srpen	13. září 2005	-58 000
květen 2004	13. června 2005	srpen	13. září 2005	-42 000
červen 2005	14. července 2005	listopad	10. prosince 2005	46 000