

POKYNY

k vyplnění Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob za zdaňovací období roku 2011 nebo za část zdaňovacího období

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob (dále jen „Vyúčtování“) je povinen plátce daně, plátcovna pokladna podat příslušnému finančnímu úřadu do 2. května 2012 případně z důvodů a ve lhůtách uvedených pod 01c.

Vyúčtování se podává odděleně za daně vybrané srážkou poplatníkům, kteří jsou fyzickými osobami (§ 2 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)) 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 (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 předčíslym.

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.

Plátci daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků, vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, kteří do podání Vyúčtování provedli dodatečnou opravu 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“).

Opravy týkající se zdaňovacího období 2010 je nutné provést formou dodatečného Vyúčtování k tomuto zdaňovacímu období, a to v souladu s § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“).

01 Daňové identifikační číslo plátce daně – vyplňte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ).

01a Vyberte typ Vyúčtování a označte křížkem. Tiskopis slouží k podání řádného Vyúčtování, nebo opravného Vyúčtování, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného Vyúčtování (v tomto případě budou zaškrtnuty obě varianty), nebo dodatečného Vyúčtování (resp. opravného dodatečného Vyúčtování), které podáte, zjistíte-li po lhůtě pro podání řádného Vyúčtování, že vyúčtovaná částka má být vyšší či nižší, než byla tvrzena, nebo správcem daně vyměřena. Opravné dodatečné Vyúčtování můžete podat před uplynutím lhůty pro podání dodatečného Vyúčtování (v tomto případě zaškrtnete obě varianty). Dodatečné Vyúčtování (resp. opravné dodatečné Vyúčtování) se vyplňuje celé, kromě sl. 2 a 10 části I. a kromě části II., tzn. všechny měsíce uvedeného zdaňovacího období v části I., přičemž u měsíců, u kterých nastala změna, taktéž uvádějte celé hodnoty, nikoliv pouze matematické rozdíly oproti hodnotám uvedeným v původně vyplněném Vyúčtování (rozdíl v hodnotách uveďte do sloupce 9, příslušného měsíce a zároveň i na řádku 13). U dodatečného Vyúčtování vložte volný list s uvedením důvodů, které vedou k podání dodatečného Vyúčtování (§ 141 odst. 5 daňového řádu). Součástí dodatečného Vyúčtování je i příloha, pokud je pro ni obsahová náplň.

01b U dodatečného Vyúčtování uveďte datum zjištění důvodů pro podání (§ 141 odst. 5 daňového řádu).

01c Kód rozlišení důvodu pro podání Vyúčtování vyplňte pouze v níže uvedených případech a učiňte podání v uvedených lhůtách:

- A** – do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku (§ 244 odst. 1 daňového řádu),
- B** – do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu),
- C** – do 15 dnů ode dne podání návrhu na zrušení konkursu (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu),
- D** – do 15 dnů ode dne zrušení konkursu (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu),
- E** – do 15 dnů ode dne splnění jiného způsobu řešení úpadku (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu),
- F** – do 15 dnů ode dne přechodu oprávnění nakládat s majetkem náležejícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt a opačně (§ 244 odst. 4 a 5 daňového řádu),
- G** – (**A, B, C, D, E, F**) – za předcházející zdaňovací období, pokud nebylo Vyúčtování dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula (§ 245 daňového řádu), 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,
- H** – za zbývající část zdaňovacího období, na které se nevztahovalo podání Vyúčtování z předcházejících titulů, a to ve lhůtě do 4 měsíců po uplynutí kalendářního roku (§ 137 odst. 2 daňového řádu),
- I** – do 6 měsíců od úmrtí zůstavitele dědic, na kterého přešla daňová povinnost (§ 239 odst. 3 daňového řádu),
- J** – do konce následujícího měsíce po zániku právnické osoby bez likvidace, včetně zániku právnické osoby při přeměně obchodní společnosti. Není-li právního nástupce, plní tuto povinnost zřizovatel či zakladatel. Obdobně postupují subjekty se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí při zrušení stálé provozovny na území České republiky (§ 240 odst. 4 daňového řádu),
- K** – do 1 měsíce ode dne vstupu právnické osoby do likvidace, a to za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou dosud nebylo podáno (§ 240 odst. 5 daňového řádu),
- L** – ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku právnické osoby, a to za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou dosud nebylo podáno (§ 240 odst. 5 daňového řádu),
- M** – do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž byl plátce daně naposled povinen odvést daň, popřípadě podat hlášení, z důvodu zániku této povinnosti před uplynutím kalendářního roku, a to za uplynulou část zdaňovacího období (§ 234 odst. 3 daňového řádu).

01d Uveďte datum vztahující se k údajům na řádku 01c. Podle typu události se jedná o jedno z dat: účinnost rozhodnutí o úpadku (A, G), předložení konečné zprávy (B, G), podání návrhu na zrušení konkursu (C, G), zrušení konkursu (D, G), splnění jiného způsobu řešení úpadku (E, G), přechod oprávnění nakládat s majetkem náležejícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt a opačně (F, G), datum úmrtí (I), zánik právnické osoby bez likvidace včetně právnické osoby při přeměně obchodní společnosti (J), vstup právnické osoby do likvidace (K), zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku právnické osoby (L), zánik povinnosti srážet zálohu na daň před uplynutím kalendářního roku (M).

Upozornění: Do Vyúčtování podávaných za část zdaňovacího období 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 pod 01d (tj. den úkonu či skutečnosti zakládající povinnost podání Vyúčtování, v tiskopisu uvedeno pod písmeny A–F a J–L).

02 Fyzická osoba – uveďte příjmení, jméno(-a) a titul.

03 Právnická osoba – uveďte název právnické osoby, právní formu.

04 Fyzická a právnická osoba – uveďte adresu místa 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.

ČÁST I.

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, a to bez ohledu na skutečnost, zda Vám již byla správcem daně předepsána k přímé úhradě. Čj. případného rozhodnutí (platebního výměru) uveďte ve sloupci 7. Součástí celkové částky ve sloupci 1 může být dodatečně opravená daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků jen, týká-li se období, za které je podáváno Vyúčtování.

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 dodatečně odvedenou daň za období 2008 a 2009. Opravy podle § 38d odst. 8 zákona z důvodu nesprávně sražené daně (dodatečná oprava) zdaňovacího období 2010 se řeší formou dodatečného Vyúčtování ke zdaňovacímu období 2010.

Sloupec 5 – uveďte celkovou částku vrácených přeplatků daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (podle ust. § 38d odst. 8 zákona), jen pokud přeplatky vznikly v důsledku nesprávně vyšší sražené daně ve zdaňovacím období 2008 a 2009. Pokud přeplatek na dani vznikl z důvodu nesprávně vyšší sražené daně ve zdaňovacím období 2010, řeší se formou dodatečného Vyúčtování ke zdaňovacímu období 2010. 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).

Sloupec 7 – uveďte do levé části sloupce čj. rozhodnutí (platebního výměru), kterým Vám správce daně předepsal dlužné částky za zdaňovací období 2011 k přímé úhradě (viz popis u sloupce 1). Pravá část sloupce (částka v Kč) je nepovinná, slouží však pro snadnější výpočet sloupce 8a (viz § 234 odst. 2 daňového řádu).

Sloupec 8 – uveďte částku vypočtenou dle údajů v tiskopisu. Hodnota ve sloupci 8 může být i záporná.

Sloupec 8a – uveďte částku vypočtenou dle údajů v tiskopisu. **Do vypočtené částky neuvádějte částky, které Vám za uvedené zdaňovací období (2011) již byly správcem daně předepsány k přímé úhradě (viz sloupec 7).**

Sloupec 9 – uveďte rozdíl (značeno +/-) mezi původně vyúčtovanou a dodatečně vyúčtovanou částkou. Vyplňuje se pouze u dodatečného Vyúčtování (**poprvé lze podat za zdaňovací období 2010**). Další informace k vyplnění dodatečného Vyúčtování jsou uvedeny pod 01a.

Sloupec 10 – uveďte úhrn částek skutečně odvedených za uvedené zdaňovací období na účet finančního úřadu, včetně částek, které Vám byly správcem daně předepsány k přímé úhradě ve vykazovaném zdaňovacím období. Neuvádějte částky, které jste odvedli na základě rozhodnutí správce daně (platební výměr) za minulá zdaňovací období.

ČÁST II.

Část II. se nevyplňuje u dodatečného Vyúčtování.

Řádek 1 – uveďte úhrn částek daně, která měla být sražena (**hodnota ze sloupce 1 řádku 13 v části I.**)

Řádek 2 – uveďte úhrn částek upravujících sraženou daň (**hodnota ze sloupce 8 řádku 13 v části I.**)

Řádek 3 – proveďte výpočet (ř. 1 – ř. 2)

Řádek 4 – uveďte úhrn částek daně, která byla odvedena (**hodnota ze sloupce 10 řádku 13 v části I.**)

Řádek 5 – proveďte výpočet (ř. 4 – ř. 3). Kladná částka znamená, že bylo zaplaceno více. Záporná, že zbývá na dani doplatit. O přeplatek je možné požádat příslušného správce daně formou žádosti (žádost podle § 155 odst. 2 daňového řádu).

ÚDAJE O PODEPISUJÍCÍ OSOBĚ

Údaje o zástupci: tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je Vyúčtování (vztahuje se i na přílohu 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 přílohu 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 přílohu Vyúčtování).

Vlastnoruční podpis daňového subjektu/ Osoby oprávněné k podpisu: Vyúčtování (vztahuje se i na přílohu Vyúčtování) bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou podávající své Vyúčtování (vztahuje se i na přílohu Vyúčtování), nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat Vyúčtování (vztahuje se i na přílohu 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).