

POKYNY

k vyplnění Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2004

Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období roku 2004 (dále jen „Vyúčtování“) je po uplynutí tohoto zdaňovacího období nebo po ukončení činnosti povinen plátcem 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. 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)). **Společně s Vyúčtováním se předkládá příloha „Počet zaměstnanců“, podle § 38j odst. 4 zákona.**

Zdaňovací období uveďte od – do ve tvaru "den, měsíc, rok", např. od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2004.

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).

02 Fyzická osoba – uveďte jméno a příjmení, případně dodatek obchodního jména.

03 Právnícká osoba – uveďte obchodní firmu/název, případně dodatek obchodní firmy/názvu.

04 Fyzická a právnícká osoba – uveďte adresu.

05 Počet zaměstnanců – uveďte počet zaměstnanců, kteří patří do evidenčního počtu pracovníků podle výkazu ČSÚ P3-04 a dále počet zaměstnanců na dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Dále uveďte zaměstnance, kteří nepatří do evidenčního počtu pracovníků podle výkazu ČSÚ P3-04, ale kterým byl Vámi vyplácen zdanitelný příjem.

06 Uveďte celkovou částku přeplatku vyplývající z provedeného ročního zúčtování záloh podle zákona za bezprostředně předcházející zdaňovací období – ve Vyúčtování za zdaňovací období roku 2004 uveďte úhrn přeplatků za rok 2003.

07 Čísla bankovních účtů – uveďte čísla bankovních účtů, na něž byly za zdaňovací období 2004 správci daně odváděny částky záloh na daň.

Mzdové období je období, za které provádí plátcem 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, na dani a příslušenství na účet finančního úřadu.

sl. 1 – uveďte datum, k němuž byla za uvedený měsíc mzda zaměstnancům zúčtována. U příjmů vyplacených poplatníkově prostřednictvím osoby se sídlem či bydlištěm v zahraničí (§ 6 odst. 2 zákona), z nichž měla být, či byla sražena záloha na daň, uveďte datum, k němuž bylo o závazku účtováno v souladu s platnými účetními předpisy. Při souběhu předchozích případů uveďte datum podle věty první.

sl. 2 – uveďte úhrn záloh na daň, které měly být za uvedené mzdové období sraženy, a to podle stavu mzdové evidence ke dni zpracování Vyúčtování.

č. ř.	měsíc	sl. 1	sl. 2	sl. 3
1	leden	10. 2. 2004	1 000 000	800 000
2	únor	10. 3. 2004	1 000 000	1 000 000
3	březen	10. 4. 2004	1 000 000	1 200 000
.
.
.
13	úhrn		12 000 000	12 000 000

sl. 3 – uveďte úhrn záloh, které byly za příslušné mzdové období ve vztahu k datumu ze sloupce 1 původně srazeny.

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 v nesprávné výši a tuto chybu ve zdaňovacím období napraví.

sl. 4 – uveďte úhrn dodatečně sražených částek daně za předcházející zdaňovací období, o které byl zvýšen odvod za příslušné mzdové období roku vyúčtování (odvedená částka daně za předchozí zdaňovací období, dodatečně sražená podle § 38i odst. 2 zákona).

sl. 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 které za uvedené mzdové období snižujete odvod záloh. Částka ve sloupci 5 nesmí být vyšší než částka ve sloupci 3. Ve Vyúčtování se uvede částka přeplatku z ročního zúčtování záloh za rok 2003, provedeného v roce 2004.

sl. 6 – uveďte úhrn ostatních přeplatků na dani zjištěných za předcházející zdaňovací období, o které byl snížen odvod úhrnu záloh na daň za příslušné mzdové období (§ 38i odst. 1 zákona).

sl. 7 – uveďte úhrn částek daně a příslušenství, předepsaných finančním úřadem, o které byl zvýšen odvod úhrnu záloh na daň za příslušné mzdové období. 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.

sl. 8 – uveďte částku vypočtenou dle údajů v tiskopisu.

sl. 9 – uveďte den odvodu částek a úhrn částek skutečně odvedených na daň, na zálohách na daň a na příslušenství na účet finančního úřadu.

ČÁST II

V této části se vypočte úhrnná odvodová povinnost plátce ve zdaňovacím období, za které se Vyúčtování předkládá a její splnění vůči příslušnému finančnímu úřadu.

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

ř. 2 – uveďte úhrn zjištěných nedoplatků na dani 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. Pokud byly veškeré uvedené nedoplatky zjištěné plátcem odvedeny příslušnému finančnímu úřadu, je úhrnný údaj uvedený v tomto řádku shodný s údajem uvedeným ve sl. 4 ř. 13 v části I.

ř. 3 – uveďte úhrn přeplatků na dani z ročního zúčtování záloh za předchozí období (ř. 06 str. 1)

ř. 4 – uveďte úhrn přeplatků na dani z ročního zúčtování záloh na dani 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 uhrazena jeho daňová povinnost u finančního úřadu.

ř. 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 úhrnu sražených záloh na daň příslušnému finančnímu úřadu v běžném zdaňovacím období či nikoliv. Pokud byl o uvedené přeplatky snížen v běžném zdaňovacím období odvod úhrnu sražených záloh na daň příslušnému finančnímu úřadu, je úhrnný údaj uvedený v tomto řádku shodný s údajem uvedeným ve sl. 6 ř. 13 v části I.

ř. 6 – uveďte úhrn předepsaných částek finančním úřadem v běžném zdaňovacím období na dani za předcházející zdaňovací období, na zálohách na daň za běžné zdaňovací období a na příslušenství (penále, pokuty, úroky apod.), a to bez ohledu zda byly v běžném zdaňovacím období finančnímu úřadu uhrazeny či nikoliv. Pokud byly předepsané částky v plné výši finančnímu úřadu odvedeny, je úhrnný údaj uvedený v tomto řádku shodný s údajem uvedeným ve sl. 7 ř. 13 v části I.

ř. 7 – uveďte částku z posledního řádku v části II Vyúčtování za zdaňovací období kalendářního roku 2003.

ř. 8 – výpočet odvodové povinnosti plátce na dani, na zálohách na daň a na příslušenství v kalendářním roce 2004.

ř. 9 – uveďte částku ze sl. 9 ř. 13 v části I.

ř. 10 – výpočet úhrnného přeplatku nebo nedoplatku na dani, na zálohách na daň a na příslušenství za běžné zdaňovací období.