

## **Příklad:**

### **Vyplnění Vyúčtování za rok 2011 a Dodatečného vyúčtování za rok 2010**

#### **Zadání:**

Společnost Příklad s.r.o. zaměstnává pouze 1 zaměstnance. Vyúčtování daně za rok 2010 podala 25.2.2011. Za rok 2010 mu provedla roční zúčtování a vyplatila doplatek ze zúčtování společně s březnovou výplatou. V roce 2011 však z důvodu chyby na straně zaměstnance musela podat dodatečné VDA ( VDA = vyúčtování daně ze závislé činnosti).

**Pan První** - mzda 15 000 Kč.

V roce 2010 uplatňoval po celý rok jedno dítě. 25. dubna 2011 zaměstnanec mzdové účetní oznámil, že je čerstvě rozvedený a s dítětem nežije v domácnosti od 15.8.2010 od kdy má doplatit výživné. Mzdová účetní opravila chybu se mzdou za měsíc duben v květnu 2011.

#### **Řešení:**

1. Mzdová účetní musí přepočítat mzdy za září – prosinec 2010
2. Podat dodatečné vyúčtování za rok 2010 včetně přílohy č. 3 o opravách záloh
3. Musí přepočítat roční zúčtování
4. Opravit mzdový list za měsíce leden – březen 2011
5. Vyplnit správně přílohy 3 a 4 k vyúčtování za rok 2011 – jak z oprav ročního zúčtování, tak z oprav záloh za měsíce leden - březen

Přílohy:

1. Mzdové listy za rok 2010 – původní a opravený (zkráceno pro účely příkladu)
2. Výpočet daně (roční zúčtování) za rok 2010 – ve sloupcích – původní a po opravě
3. Mzdové listy za rok 2011 – původní a opravený
4. VDA 2010 řádné
5. VDA 2010 dodatečné
6. VDA 2011

#### **Důležitá poznámka:**

Ve vyúčtování za rok 2011 **sloupek č. 2 a sloupek č. 11** duben

Tyto sloupce nesouvisí s vyměřením daně, jsou ve vyúčtování pro kontrolu.

Proto není podstatné zda v dubnu uvedete ve sloupci č. 2

- a) částku 1.045 Kč (tedy pouze tu, která byla sražená v dubnu) nebo
- b) částku 3.946 Kč tj. 1.045 (za duben) + 3 x 967 (dosraženou za leden-březen)

Ve sloupci č. 11 pak uvedete částky skutečně odvedené za toto zdaňovací období:

Výpočet částky uvedené ve sloupci č. 11 duben ve VDA za rok 2011

$2.918 = 967$  (dluží za leden) +  $967$  (za únor) +  $1.045$  (správná duben) –  $61$  (z RZ v březnu)

Není ani chybou pokud uvedu částku

$5.753 = 2.918 + 3 \times 945$  (i když se jedná o odvedené částky za předchozí rok, které dle poučení být uvedeny nemají)

## Příklad DoVDA za rok 2010 – zadání pan První

### Původní mzdový list dítě uplatněno celý rok

	Hrubá mzda	Soc.+ Zdrav. 25%+9%	Super Hrubá Zaokr.	Záloh 15%	Sleva popl.	Zvýhodnění/ sleva 1dítě	Bonus	Záloha skuteč	Sociál. Zdrav. 11% 6,5%+4,5%	Čistá
1	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967 / 945	*) 0	0	1.650	13.350
2	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
3	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
4	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
5	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
6	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
7	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
8	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
9	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
10	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
11	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
12	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
	<b>180.000</b>	<b>61.200</b>				<b>11.604</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>160.200</b>

\*) bonus ve výši 22 Kč nelze podle § 35d odst 4 vyplatit (pokud nedosáhne 50 Kč)

### Tak jak měl být mzdový list správně – dítě už od 15.8. nežilo s poplatníkem v domácnosti

	Hrubá mzda	Soc.+ Zdrav. 25%+9%	Super Hrubá Zaokr.	Záloh 15%	Sleva popl.	Zvýhodnění/ sleva 1dítě	Bonus	Záloha Skuteč	Sociál. Zdrav. 11% 6,5%+4,5%	Čistá
1	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967 / 945	0	0	1.650	13.350
2	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
3	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
4	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
5	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
6	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
7	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
8	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	967	0	0	1.650	13.350
9	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	0	0	945	1.650	12.405
10	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	0	0	945	1.650	12.405
11	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	0	0	945	1.650	12.405
12	15.000	5.100	20.100	3.015	2.070	0	0	945	1.650	12.405
	<b>180.000</b>	<b>61.200</b>				<b>7.736</b>		<b>3.780</b>		<b>156.420</b>

### Zápisy v příloze č. 3:

1	2	3	4	5	6
Z	září 2010	12.10.2010	duben 2011	20.5.2011	945
Z	říjen 2010	12.11.2010	duben 2011	20.5.2011	945
Z	listopad 2010	12.12.2010	duben 2011	20.5.2011	945
Z	prosinec 2010	12. 01.2011	duben 2011	20.5.2011	945

**VÝPOČET DANĚ  
A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ  
u daně z příjmů fyzických osob  
ze závislé činnosti a z funkčních požitků  
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,  
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2010**

Příjmení, jméno a titul  
poplatníka \_\_\_\_\_ Pan První Jaroušek Rodné číslo<sup>1)</sup> \_\_\_\_\_

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) \_\_\_\_\_ PSČ \_\_\_\_\_

		I. 2010 původní v Kč	II. 2010 nový v Kč	Rozdíl v Kč
1.	Uhrn příjmů od všech plátců	180.000	180.000	
2.	Uhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 13 zákona)	61.200	61.200	
3.	<b>Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)</b>	241.200	241.200	
4.	(§ 15 odst. 1 zákona) hodnota darů	6.140	6.140	
5.	(§ 15 odst. 3 a 4 zákona) úroky z úvěru (úvěrů)	0	0	
6.	(§ 15 odst. 5 zákona) příspěvky na penzijní připojištění	0	0	
7.	(§ 15 odst. 6 zákona) pojistné na soukromé životní pojištění	0	0	
8.	(§ 15 odst. 7 zákona) členské příspěvky člena odborové organizace	0	0	
9.	(§ 15 odst. 8 zákona) úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	0	0	
10.	<b>Nezdanitelné částky celkem</b>	6.140	6.140	
11.	<b>Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený)</b>	235.000	235.000	
12.	<b>Vypočtená daň</b>	35.250	35.250	
13.	písm. a) na poplatníka	24.840	24.840	
14.	písm. b) na manželku	0	0	
15.	písm. c) na invaliditu prvního nebo druhého stupně	0	0	
16.	písm. d) na invaliditu třetího stupně	0	0	
17.	písm. e) poplatník je držitelem průkazu ZTP/P	0	0	
18.	písm. f) poplatník se soustavně připravuje na budoucí povolání	0	0	
19.	<b>Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem</b>	24.840	24.840	
20.	<b>Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být &gt;= 0)</b>	10.410	10.410	
21.	<b>Uhrn sražených záloh na daň (po slevě na dani)</b>	0	3.780	<b>3.780</b>
22.	<b>Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 &gt; 20</b> <b>Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 &lt; 20</b>			
23.	<b>Daňové zvýhodnění</b> Nárok celkem	11.604	7.736	<b>3.868</b>
24.	<b>Daňové zvýhodnění</b> z toho sleva na dani	10.410	7.736	<b>2.674</b>
25.	<b>Daňové zvýhodnění</b> daňový bonus (ř. 23 – ř. 24)	1.194	0	<b>1.194</b>
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě Daň po slevě (ř. 20 – ř. 24)	0	2.674	
27.	Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 – ř. 26)	0	1.106	
28.	Vyplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců	0	0	
29.	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 – ř. 28)	1.194	0	<b>1.194</b>
30.	Doplatek ze zúčtování (kladná částka) Nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)	1.194	1.106	<b>88</b>
31.	Doplatek ze zúčtování (kladná částka)	0	1.106	<b>1.106</b>
a)	Nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29) přeplatek na dani po slevě			
31.b)	doplatek na daňovém bonusu	1.194	0	<b>1.194</b>

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění <sup>2)</sup> provedl dne: \_\_\_\_\_

Podpis \_\_\_\_\_

## Příklad VDA za rok 2011 – zadání pan První

### Původní mzdový list uplatněné dítě

	Hrubá mzda	Soc.+ Zdrav. 25%+9%	Super Hrubá Zaokr.	Záloh 15%	Sleva popl.	Sleva 1dítě	Bonus	Záloha skuteč	Sociál. Zdrav. 11% 6,5%+4,5%	Čistá
1	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	967	0	78	1.650	13.272
2	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	967	0	78	1.650	13.272
3	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	967	0	78	1.650	13.272
4	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
5	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305

Tak jak měl být mzdový list správně – dítě už od 15.8.2010 nežilo s poplatníkem v domácnosti

	Hrubá mzda	Soc.+ Zdrav. 25%+9%	Super Hrubá Zaokr.	Záloh 15%	Sleva popl.	Sleva 1dítě	Bonus	Záloha skuteč	Sociál. Zdrav. 11% 6,5%+4,5%	Čistá
1	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
2	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
3	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
4	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
5	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
6	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
7	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
8	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
9	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
10	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
11	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
12	15.000	5.100	20.100	3.015	1.970	0	0	1.045	1.650	12.305
	180.000	61.200						12.540		147.660

V řádném VDA za rok 2011 budou tyto zápisy

### V příloze č. 3 – dodatečné opravy záloh na daň a daně po ročním zúčtování

1	2	3	4	5	6
	Nesprávně	Kdy mělo být	Kdy byla oprava	Dodatečně sraž.	Kč
Z	Leden 2011	12.2.2011	Duben 2011	20.5.2011	967
Z	Únor 2011	12.3.2011	Duben 2011	20.5.2011	967
Z	Březen 2011	12.4.2011	Duben 2011	20.5.2011	967
D	2010	12.4.2011	Duben 2011	20.5.2011	-1.106

### V příloze č. 4 – dodatečné opravy daňových bonusů

1	2	3	4	5	6	7
	Nesprávně	Kdy mělo být	Kdy byla oprava	Dodatečně sraž.	žádost	Kč
D	2010	12.4.2011	Duben 2011	20.5.2011	-	1.194

Při vyplnění tiskopisu postupujte, prosím, podle pokynů.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Hradci Králové

01 Daňové identifikační číslo plátce daně

C Z 1 2 3 4 5 6

otisk podacího razítka finančního úřadu

01a Vyúčtování

řádné



opravné



dodatečné



# VYÚČTOVÁNÍ

## daně z příjmů ze závislé činnosti

### (dále jen „daň“)

za zdaňovací období / za čas z daňovacího období

01c Kód  
rozlišení  
Vyúčtování

01b Důvody pro podání  
dodatečného  
Vyúčtování zjištěny dne

od 0 1 0 1 2 0 1 0

do 3 1 1 2 2 0 1 0

01d Datum

02 Fyzická osoba:

příjmení

jméno(-a)

titul

03 Právníká osoba:

název právnické osoby

P í k l a d , p a n , P r v n í , V D A

04 Fyzická i právnická osoba:

adresa místa pobytu nebo sídlo

H o r o v a , 1 7 , 5 0 0 0 2 H R A D E C , K R Á L O V É

05 Počet zaměstnanců podle § 6 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) podle mzdových listů k poslednímu dni kalendářního měsíce roku 2010.

měsíc	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
zaměstnanci	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

06 Úhrn přeplatků na daní z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období **bez částky doplatku na daňovém bonusu** (přeplatek z ročního zúčtování daně podle § 38ch odst. 5, přeplatek na daní po slevě z ročního zúčtování podle § 35d odst. 8 a dodatečné opravy podle § 38i zákona) Kč.

Z toho byl přeplatek z ročního zúčtování záloh zaměstnancům vrácen:

v měsíci (měsíc, v jehož průběhu byl přeplatek vrácen zaměstnancům)	v částce (částka v Kč)	z toho vráceno/převedeno FÚ plátcí/ponecháno na osobním úctu plátce (v Kč) <sup>1)</sup>	podle žádosti podané plátcem u finančního úřadu dne (den, měsíc a rok)

<sup>1)</sup> Neuvádí se částka přeplatku, o kterou byl snížen odvod záloh na daň (§ 38ch odst. 5 a § 35d odst. 9 zákona)

06a Úhrn doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období včetně dodatečných oprav podle § 38i zákona Kč.

07 Čísla bankovních účtů, na které byly v průběhu zdaňovacího období správci daně odváděny částky záloh a daně.

Č. ř.	předčíslí bankovního účtu	číslo bankovního účtu	kód banky

ČÁST I.

Č. ř.	Měsíc	Na zálohách na daň za měsíc		Rozhodnutí		Běžné zdaňovací období		Předcházející zdaňovací období		Částky upravující sražené zálohy na daň (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7)	Vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5)	Dodatečné Vyúčtování	Bylo odvedeno
		mělo být sraženo (po slevách)	bylo sraženo (po slevách)			Vrácené přeplatky na daň z ročního zúčtování záloh včetně provedených oprav	Celková částka vyplaceného měsíčního daňového bonusu a vyplaceného doplatku na daňovém bonusu včetně provedených oprav	Ostatní vrácené přeplatky na daň, dodatečně vyplacené měsíční daňové bonusy a doplatky na daňovém bonusu za předcházející zdaňovací období	Na nedoplatcích na daň, měsíčních daňových bonusech a na doplatcích na daňovém bonusu za předcházející zdaňovací období bylo sraženo nebo vybráno				
		sl. 1	sl. 2	sl. 3		sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8	sl. 9	sl. 10	sl. 11
		částka v Kč	částka v Kč	č. j.	částka v Kč**)	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč
1.	leden	0	0			0	0			0	0		0
2.	únor	0	0			0	0			0	0		0
3.	březen	0	0			0	0			0	0		0
4.	duben	0	0			0	0			0	0		0
5.	květen	0	0			0	0			0	0		0
6.	červen	0	0			0	0			0	0		0
7.	červenec	0	0			0	0			0	0		0
8.	srpen	0	0			0	0			0	0		0
9.	září	0	0			0	0			0	0		0
10.	říjen	0	0			0	0			0	0		0
11.	listopad	0	0			0	0			0	0		0
12.	prosinec	0	0			0	0			0	0		0
13.	ÚHRN	0	0			0	0			0	0		0

\*\*\*) nepovinný údaj

## ČÁST II.

Č. ř.		Vyplní plátce daně v Kč	Vyplní finanční úřad v Kč
1.	Na zálohách na dani po slevách za běžné zdaňovací období mělo být sraženo (sl. 1 ř. 13 v části I.)	0	
2.	Úhrn přeplatků na dani z ročního zúčtování záloh na daň provedeného v běžném zdaňovacím období za předchozí zdaňovací období (sl. 4 ř. 13 v části I.)	0	
3.	Z úhrnu na řádku 2 bylo v běžném zdaňovacím období na žádost finančním úřadem vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně	0	
4.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d odst. 4 zákona a vyplacených doplatků na daňovém bonusu podle § 35d odst. 8 zákona (sl. 5 ř. 13 v části I.)	0	
5.	Z úhrnu na řádku 4 bylo na žádost finančním úřadem poukázáno (vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně)	0	
6.	Úhrn ostatních přeplatků na dani zjištěných v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období (sl. 6 ř. 13 v části I.)		
7.	Úhrn zjištěných nedoplatků v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období (sl. 7 ř. 13 v části I.)		
8.	Rekapitulace (ř. 1 – ř. 2 + ř. 3 – ř. 4 + ř. 5 – ř. 6 + ř. 7 v části II.)	0	
9.	Odvedeno na účet finančního úřadu (sl. 11 ř. 13 v části I.)	0	
10.	ř. 9 – ř. 8 (+ zapláceno více, – zbývá doplatit)	0	

Povinnou přílohou tohoto tiskopisu je pro plátce daně podle § 38j zákona Příloha č. 1 „Počet zaměstnanců“ a pro plátce daně, kteří zaměstnávali poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 zákona, Příloha č. 2 „Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona“, případně „Příloha č. 3 k Vyúčtování“ a „Příloha č. 4 k Vyúčtování“, pro plátce daně provádějící opravy podle § 38i zákona.

Počet příloh

Vyúčtování sestavil  telefon

e-mail

### PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO VYÚČTOVÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka <input type="text"/>	

### VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad na základě řádného Vyúčtování vyměřil podle § 139 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů <input type="text"/>	Za finanční úřad na základě dodatečného Vyúčtování doměřil podle § 143 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů <input type="text"/>	Podpis oprávněného pracovníka <input type="text"/>
dne <input type="text"/>	ke dni <input type="text"/>	

Tiskopis je povinnou přílohou tiskopisu „Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti“.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Hradci Králové

Daňové identifikační číslo plátce daně (DIČ)

C Z 1 2 3 4 5 6

otisk podacího razítka finančního úřadu

# POČET ZAMĚSTNANCŮ ke dni 1. 12. 2010

(§ 38j zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů)

01 Plátce daně

P í k l a d p a n P r v n í V D A

02 Sídlo/Místo pobytu plátce daně

H o r o v a 1 7 , 5 0 0 0 2 H R A D E C K R Á L O V É

Č. ř.	03	04	05	06	07
	Název místa výkonu práce	Počet zaměstnanců	Název obce	Kód obce (ZÚJ)	Název území okresu
1.	Hradec Králové	1	HRADEC KRÁLOVÉ	569810	HRADEC KRÁLOVÉ
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					

V případě, že nebude pro Vaše údaje tento tiskopis „Počet zaměstnanců“ dostačující, vyplňte, prosím, další. Nevyplněné řádky proškrtněte.



**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘÍLOZE K VYÚČTOVÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

<b>Údaje o zástupci:</b>	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

  

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

### POKYNY

**Finančnímu úřadu v, ve, pro** – uveďte sídlo správce daně (finančního úřadu), které je uvedeno na registraci k dani.

**Daňové identifikační číslo (DIČ)** – uveďte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ).

**01 Plátcé daně** – uveďte, jste-li právnická osoba, název právnické osoby, právní formu (včetně dodatku označujícího její právní formu nebo dovětku „v likvidaci“). Uveďte, jste-li fyzická osoba, své jméno a příjmení, případně obchodní jméno, jestliže jméno a příjmení není současně obchodním jménem (§ 11 obchodního zákoníku).

**02 Sídlo/Místo pobytu plátce daně** – uveďte, jste-li právnická osoba, adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku. Uveďte, jste-li fyzická osoba, adresu místa pobytu.

**03 Název místa výkonu práce** – uveďte název místa výkonu práce, kterým je místo v obci uvedené v pracovní smlouvě zaměstnance. Je-li v pracovní smlouvě uvedeno jako místo výkonu práce území více obcí, nebo jde-li o zaměstnance na základě dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr nebo zaměstnance ve smyslu § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), bez pracovního vztahu, použije se pro účely vyplnění přehledu jako místo výkonu práce místo pobytu nebo sídlo plátce daně (zaměstnavatele), popřípadě plátcovy pokladny. Při souběhu příjmů od téhož zaměstnavatele na základě pracovní smlouvy a jiných příjmů (např. odměny členů statutárních a dalších orgánů právnické osoby) se zaměstnanec zařadí podle místa výkonu práce v pracovní smlouvě. Při souběhu dvou a více pracovních smluv u téhož zaměstnavatele se zaměstnanec zařadí na základě pracovní smlouvy s převažujícím úvazkem nebo převažující výší příjmů. Místo „pravidelného pracoviště“ pro účely aplikace zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, není rozhodné.

**04 Počet zaměstnanců** – uveďte počet zaměstnanců podle mzdových listů evidovaných k 1. prosinci vykazovaného zdaňovacího období, kteří mají příjmy podle § 6 zákona. **Do tohoto počtu nezahrnujte pouze zaměstnance, kteří jsou příslušníky ve služebním poměru podle zákona č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky, ve znění pozdějších předpisů.**

**05 Název obce** – uveďte název obce, na jejímž katastrálním území je umístěno místo výkonu práce.

**06 Kód obce (ZÚJ)** – uveďte kód obce (ZÚJ – základní územní jednotka), ve které je umístěno místo výkonu práce. Viz vyhláška č. 245/2010 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů.

**07 Název území okresu** – uveďte název území okresu, v němž se nachází místo výkonu práce. U obcí Praha, Brno, Ostrava a Plzeň je název totožný s názvem obce.

Při vyplnění tiskopisu postupujte, prosím, podle pokynů.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Hradci Králové

01 Daňové identifikační číslo plátce daně

C Z 6 0 9 1 6 8 5 2

otisk podacího razítka finančního úřadu

01a Vyúčtování

řádné

opravné

dodatečné

# VYÚČTOVÁNÍ

## daně z příjmů ze závislé činnosti

### (dále jen „daň“)

01c Kód  
rozlišení  
Vyúčtování

za zdaňovací období / za čas ~~zdaňovací období~~ (za čas ~~zdaňovací období~~)

01b Důvody pro podání  
dodatečného  
Vyúčtování zjištěny dne

2 5 0 4 2 0 1 1

od 0 1 0 1 2 0 1 0 do 3 1 1 2 2 0 1 0

01d Datum

02 Fyzická osoba:

příjmení

jméno(-a)

titul

03 Právníká osoba:

název právnické osoby

P í k l a d , p a n , P r v n í , V D A

04 Fyzická i právnická osoba:

adresa místa pobytu nebo sídlo

H o r o v a , 1 7 , 5 0 0 0 2 H R A D E C , K R Á L O V É

05 Počet zaměstnanců podle § 6 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) podle mzdových listů k poslednímu dni kalendářního měsíce roku 2010.

měsíc	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
zaměstnanci	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

06 Úhrn přeplatků na daní z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období **bez částky doplatku na daňovém bonusu** (přeplatek z ročního zúčtování daně podle § 38ch odst. 5, přeplatek na daní po slevě z ročního zúčtování podle § 35d odst. 8 a dodatečné opravy podle § 38i zákona)  Kč.

Z toho byl přeplatek z ročního zúčtování záloh zaměstnancům vrácen:

v měsíci (měsíc, v jehož průběhu byl přeplatek vrácen zaměstnancům)	v částce (částka v Kč)	z toho vráceno/převedeno FÚ plátcí/ponecháno na osobním účtu plátce (v Kč) <sup>1)</sup>	podle žádosti podané plátcem u finančního úřadu dne (den, měsíc a rok)

<sup>1)</sup> Neuvádí se částka přeplatku, o kterou byl snížen odvod záloh na daň (§ 38ch odst. 5 a § 35d odst. 9 zákona)

06a Úhrn doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období včetně dodatečných oprav podle § 38i zákona  Kč.

07 Čísla bankovních účtů, na které byly v průběhu zdaňovacího období správci daně odváděny částky záloh a daně.

Č. ř.	předčísloví bankovního účtu	číslo bankovního účtu	kód banky

ČÁST I.

Č. ř.	Měsíc	Na zálohách na daň za měsíc		Rozhodnutí		Běžné zdaňovací období		Předcházející zdaňovací období		Částky upravující sražené zálohy na daň (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7)	Vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5)	Dodatečné Vyúčtování	Bylo odvedeno
		mělo být sraženo (po slevách)	bylo sraženo (po slevách)			Vrácené přeplatky na daň z ročního zúčtování záloh včetně provedených oprav	Celková částka vyplaceného měsíčního daňového bonusu a vyplaceného doplatku na daňovém bonusu včetně provedených oprav	Ostatní vrácené přeplatky na daň, dodatečně vyplacené měsíční daňové bonusy a doplatky na daňovém bonusu za předcházející zdaňovací období	Na nedoplatcích na daň, měsíčních daňových bonusech a na doplatcích na daňovém bonusu za předcházející zdaňovací období bylo sraženo nebo vybráno				
		sl. 1	sl. 2	sl. 3		sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8	sl. 9	sl. 10	sl. 11
		částka v Kč	částka v Kč	č. j.	částka v Kč**)	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč
1.	leden	0	0			0	0			0	0		0
2.	únor	0	0			0	0			0	0		0
3.	březen	0	0			0	0			0	0		0
4.	duben	0	0			0	0			0	0		0
5.	květen	0	0			0	0			0	0		0
6.	červen	0	0			0	0			0	0		0
7.	červenec	0	0			0	0			0	0		0
8.	srpen	0	0			0	0			0	0		0
9.	září	945	0			0	0			0	945	945	0
10.	říjen	945	0			0	0			0	945	945	0
11.	listopad	945	0			0	0			0	945	945	0
12.	prosinec	945	0			0	0			0	945	945	0
13.	ÚHRN	3780	0			0	0			0	3780	3780	0

**ČÁST II.**

Č. ř.		Vyplní plátce daně v Kč	Vyplní finanční úřad v Kč
1.	Na zálohách na dani po slevách za běžné zdaňovací období mělo být sraženo (sl. 1 ř. 13 v části I.)		
2.	Úhrn přeplatků na dani z ročního zúčtování záloh na daň provedeného v běžném zdaňovacím období za předchozí zdaňovací období (sl. 4 ř. 13 v části I.)		
3.	Z úhrnu na řádku 2 bylo v běžném zdaňovacím období na žádost finančním úřadem vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně		
4.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d odst. 4 zákona a vyplacených doplatků na daňovém bonusu podle § 35d odst. 8 zákona (sl. 5 ř. 13 v části I.)		
5.	Z úhrnu na řádku 4 bylo na žádost finančním úřadem poukázáno (vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně)		
6.	Úhrn ostatních přeplatků na dani zjištěných v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období (sl. 6 ř. 13 v části I.)		
7.	Úhrn zjištěných nedoplatků v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období (sl. 7 ř. 13 v části I.)		
8.	Rekapitulace (ř. 1 – ř. 2 + ř. 3 – ř. 4 + ř. 5 – ř. 6 + ř. 7 v části II.)		
9.	Odvedeno na účet finančního úřadu (sl. 11 ř. 13 v části I.)		
10.	ř. 9 – ř. 8 (+ zapláceno více, – zbývá doplatit)		

Povinnou přílohou tohoto tiskopisu je pro plátce daně podle § 38j zákona Příloha č. 1 „Počet zaměstnanců“ a pro plátce daně, kteří zaměstnávali poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 zákona, Příloha č. 2 „Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona“, případně „Příloha č. 3 k Vyúčtování“ a „Příloha č. 4 k Vyúčtování“, pro plátce daně provádějící opravy podle § 38i zákona.

Počet příloh

Vyúčtování sestavil  telefon

e-mail

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO VYÚČTOVÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

<b>Údaje o zástupci:</b>	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka <input type="text"/>	

**VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD**

Za finanční úřad na základě řádného Vyúčtování vyměřil podle § 139 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů <input type="text"/>	Za finanční úřad na základě dodatečného Vyúčtování doměřil podle § 143 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů <input type="text"/>	Podpis oprávněného pracovníka <input type="text"/>
dne <input type="text"/>	ke dni <input type="text"/>	

Tiskopis je povinnou přílohou tiskopisu „Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti“.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Hradci Králové

Daňové identifikační číslo plátce daně (DIČ)

C Z 6 0 9 1 6 8 5 2

otisk podacího razítka finančního úřadu

# POČET ZAMĚSTNANCŮ ke dni 1. 12. 2010

(§ 38j zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů)

01 Plátce daně

P í k l a d p a n P r v n í V D A

02 Sídlo/Místo pobytu plátce daně

H o r o v a 1 7 , 5 0 0 0 2 H R A D E C K R Á L O V É

Č. ř.	03	04	05	06	07
	Název místa výkonu práce	Počet zaměstnanců	Název obce	Kód obce (ZÚJ)	Název území okresu
1.	Hradec Králové	1	HRADEC KRÁLOVÉ	569810	HRADEC KRÁLOVÉ
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					

V případě, že nebude pro Vaše údaje tento tiskopis „Počet zaměstnanců“ dostačující, vyplňte, prosím, další. Nevyplněné řádky proškrtněte.

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘÍLOZE K VYÚČTOVÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

<b>Údaje o zástupci:</b>	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

  

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

### POKYNY

**Finančnímu úřadu v, ve, pro** – uveďte sídlo správce daně (finančního úřadu), které je uvedeno na registraci k dani.

**Daňové identifikační číslo (DIČ)** – uveďte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ).

**01 Plátcé daně** – uveďte, jste-li právnická osoba, název právnické osoby, právní formu (včetně dodatku označujícího její právní formu nebo dovětku „v likvidaci“). Uveďte, jste-li fyzická osoba, své jméno a příjmení, případně obchodní jméno, jestliže jméno a příjmení není současně obchodním jménem (§ 11 obchodního zákoníku).

**02 Sídlo/Místo pobytu plátce daně** – uveďte, jste-li právnická osoba, adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku. Uveďte, jste-li fyzická osoba, adresu místa pobytu.

**03 Název místa výkonu práce** – uveďte název místa výkonu práce, kterým je místo v obci uvedené v pracovní smlouvě zaměstnance. Je-li v pracovní smlouvě uvedeno jako místo výkonu práce území více obcí, nebo jde-li o zaměstnance na základě dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr nebo zaměstnance ve smyslu § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), bez pracovního vztahu, použije se pro účely vyplnění přehledu jako místo výkonu práce místo pobytu nebo sídlo plátce daně (zaměstnavatele), popřípadě plátcovy pokladny. Při souběhu příjmů od téhož zaměstnavatele na základě pracovní smlouvy a jiných příjmů (např. odměny členů statutárních a dalších orgánů právnické osoby) se zaměstnanec zařadí podle místa výkonu práce v pracovní smlouvě. Při souběhu dvou a více pracovních smluv u téhož zaměstnavatele se zaměstnanec zařadí na základě pracovní smlouvy s převažujícím úvazkem nebo převažující výší příjmů. Místo „pravidelného pracoviště“ pro účely aplikace zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, není rozhodné.

**04 Počet zaměstnanců** – uveďte počet zaměstnanců podle mzdových listů evidovaných k 1. prosinci vykazovaného zdaňovacího období, kteří mají příjmy podle § 6 zákona. **Do tohoto počtu nezahrnujte pouze zaměstnance, kteří jsou příslušníky ve služebním poměru podle zákona č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky, ve znění pozdějších předpisů.**

**05 Název obce** – uveďte název obce, na jejímž katastrálním území je umístěno místo výkonu práce.

**06 Kód obce (ZÚJ)** – uveďte kód obce (ZÚJ – základní územní jednotka), ve které je umístěno místo výkonu práce. Viz vyhláška č. 245/2010 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů.

**07 Název území okresu** – uveďte název území okresu, v němž se nachází místo výkonu práce. U obcí Praha, Brno, Ostrava a Plzeň je název totožný s názvem obce.



**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘÍLOZE K VYÚČTOVÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

**POKyny**

Zdaňovací období (část zdaňovacího období) uveďte ve tvaru DDMMRRRR, např. od 01012010 do 31122010.

V příloze uveďte všechny opravy, které byly v souladu s § 38i odst. 1 a 2 zákona provedeny v běžném zdaňovacím období (v části zdaňovacího 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 nesprávné výši, nebo byla poskytnuta sleva na dani v nesprávné výši. 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.



## Ostatní příloha

k vyúčtování dan z příjmů ze závislé činnosti  
za zdaňovací období od 01.01.2010 do 31.12.2010

Daňový subjekt	Příklad pan První VDA
I / R / DI	CZ60916852
Sídlo / Bydliště nebo Místo podnikání	Horova 17, 50002 HRADEC KRÁLOVÉ

### Zvláštní příloha k řádku 01a - D vodu pro podání dodatečného Vyúčtování

Jeden zaměstnanec neoprávněně uplatnil daňové zvýhodnění na dítě za  
měsíc září-prosinec.

Při vyplnění tiskopisu postupujte, prosím, podle pokynů.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Hradci Králové

01 Daňové identifikační číslo plátce daně

C Z 6 0 9 1 6 8 5 2

otisk podacího razítka finančního úřadu

01a Vyúčtování

řádné



opravné



dodatečné



# VYÚČTOVÁNÍ

## daně z příjmů ze závislé činnosti

### (dále jen „daň“)

za zdaňovací období / za čas / za zdaňovací období

01c Kód rozlišení Vyúčtování

01b Důvody pro podání  
dodatečného  
Vyúčtování zjištěny dne

od 0 1 0 1 2 0 1 1

do 3 1 1 2 2 0 1 1

01d Datum

02 Fyzická osoba:

příjmení

jméno(-a)

titul

03 Právník osoba:

název právnické osoby

P í k l a d , p a n , P r v n í , V D A

04 Fyzická i právnická osoba:

adresa místa pobytu nebo sídlo

H o r o v a , 1 7 , 5 0 0 0 2 , H R A D E C , K R Á L O V Ě

05 Počet zaměstnanců podle § 6 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) podle mzdových listů k poslednímu dni kalendářního měsíce roku 2011.

měsíc	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
zaměstnanci	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

06 Úhrn přeplatků na daní z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období **bez částky doplatku na daňovém bonusu** (přeplatek z ročního zúčtování daně podle § 38ch odst. 5, přeplatek na daní po slevě z ročního zúčtování podle § 35d odst. 8 a dodatečné opravy podle § 38i zákona) 1106 Kč.

Z toho byl přeplatek z ročního zúčtování záloh zaměstnancům vrácen:

v měsíci (měsíc, v jehož průběhu byl přeplatek vrácen zaměstnancům)	v částce (částka v Kč)	z toho vráceno/převedeno FÚ plátcí/ponecháno na osobním účtu plátce (v Kč) <sup>1)</sup>	podle žádosti podané plátcem u finančního úřadu dne (den, měsíc a rok)
b ezen	1106		

<sup>1)</sup> Neuvádí se částka přeplatku, o kterou byl snížen odvod záloh na daň (§ 38ch odst. 5 a § 35d odst. 9 zákona)

06a Úhrn doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období včetně dodatečných oprav podle § 38i zákona KČ.

07 Čísla bankovních účtů, na které byly v průběhu zdaňovacího období správci daně odváděny částky záloh a daně.

Č. ř.	předčíslí bankovního účtu	číslo bankovního účtu	kód banky

ČÁST I.

Č. ř.	Měsíc	Na zálohách na daň za měsíc		Rozhodnutí		Běžné zdaňovací období		Předcházející zdaňovací období		Částky upravující sražené zálohy na daň (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7)	Vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5)	Dodatečné Vyúčtování	Bylo odvedeno
		mělo být sraženo (po slevách)	bylo sraženo (po slevách)			Vrácené přeplatky na dani z ročního zúčtování záloh včetně provedených oprav	Celková částka vyplaceného měsíčního daňového bonusu a vyplaceného doplatku na daňovém bonusu včetně provedených oprav	Ostatní vrácené přeplatky na dani, dodatečně vyplacené měsíční daňové bonusy a doplatky na daňovém bonusu za předcházející zdaňovací období	Na nedoplatcích na dani, měsíčních daňových bonusech a na doplatcích na daňovém bonusu za předcházející zdaňovací období bylo sraženo nebo vybráno				
		sl. 1	sl. 2	sl. 3		sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8	sl. 9	sl. 10	sl. 11
		částka v Kč	částka v Kč	č. j.	částka v Kč**)	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč
1.	leden	1045	78			0	0			0	1045		78
2.	únor	1045	78			0	0			0	1045		78
3.	březen	1045	78			1106	0			1106	-61		0
4.	duben	1045	3946			0	0			0	1045		2918
5.	květen	1045	1045			0	0			0	1045		1045
6.	červen	1045	1045			0	0			0	1045		1045
7.	červenec	1045	1045			0	0			0	1045		1045
8.	srpen	1045	1045			0	0			0	1045		1045
9.	září	1045	1045			0	0			0	1045		1045
10.	říjen	1045	1045			0	0			0	1045		1045
11.	listopad	1045	1045			0	0			0	1045		1045
12.	prosinec	1045	1045			0	0			0	1045		1045
13.	ÚHRN	12540	12540			1106	0			1106	11434		11434

\*\*) nepovinný údaj

**ČÁST II.**

Č. ř.		Vyplní plátce daně v Kč	Vyplní finanční úřad v Kč
1.	Na zálohách na dani po slevách za běžné zdaňovací období mělo být sraženo (sl. 1 ř. 13 v části I.)	12540	
2.	Úhrn přeplatků na dani z ročního zúčtování záloh na daň provedeného v běžném zdaňovacím období za předchozí zdaňovací období (sl. 4 ř. 13 v části I.)	1106	
3.	Z úhrnu na řádku 2 bylo v běžném zdaňovacím období na žádost finančním úřadem vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně		
4.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d odst. 4 zákona a vyplacených doplatků na daňovém bonusu podle § 35d odst. 8 zákona (sl. 5 ř. 13 v části I.)	0	
5.	Z úhrnu na řádku 4 bylo na žádost finančním úřadem poukázáno (vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně)		
6.	Úhrn ostatních přeplatků na dani zjištěných v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období (sl. 6 ř. 13 v části I.)		
7.	Úhrn zjištěných nedoplatků v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období (sl. 7 ř. 13 v části I.)		
8.	Rekapitulace (ř. 1 – ř. 2 + ř. 3 – ř. 4 + ř. 5 – ř. 6 + ř. 7 v části II.)	11434	
9.	Odvedeno na účet finančního úřadu (sl. 11 ř. 13 v části I.)	11434	
10.	ř. 9 – ř. 8 (+ zapláceno více, – zbývá doplatit)	0	

Povinnou přílohou tohoto tiskopisu je pro plátce daně podle § 38j zákona Příloha č. 1 „Počet zaměstnanců“ a pro plátce daně, kteří zaměstnávali poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 zákona, Příloha č. 2 „Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona“, případně „Příloha č. 3 k Vyúčtování“ a „Příloha č. 4 k Vyúčtování“, pro plátce daně provádějící opravy podle § 38i zákona.

Počet příloh

Vyúčtování sestavil  telefon

e-mail

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO VYÚČTOVÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	<input type="text"/>

Tiskopis je povinnou přílohou tiskopisu „Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti“.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Hradci Králové

Daňové identifikační číslo plátce daně (DIČ)

C Z 6 0 9 1 6 8 5 2

otisk podacího razítka finančního úřadu

# POČET ZAMĚŠTNANCŮ ke dni 1. 12. 2011

(§ 38j zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů)

01 Plátce daně

P í k l a d p a n P r v n í V D A

02 Sídlo/Místo pobytu plátce daně

H o r o v a 1 7 , 5 0 0 0 2 H R A D E C K R Á L O V É

Č. ř.	03	04	05	06	07
	Název místa výkonu práce	Počet zaměstnanců	Název obce	Kód obce (ZÚJ)	Název území okresu
1.	Hradec Králové	1	HRADEC KRÁLOVÉ	569810	HRADEC KRÁLOVÉ
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					

V případě, že nebude pro Vaše údaje tento tiskopis „Počet zaměstnanců“ dostačující, vyplňte, prosím, další. Nevyplněné řádky proškrtněte.

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘÍLOZE K VYÚČTOVÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

<b>Údaje o zástupci:</b>	<b>Kód zástupce:</b> <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

  

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b>	<b>Vlastnoruční podpis</b> daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

### POKYNY

**Finančnímu úřadu v, ve, pro** – uveďte sídlo správce daně (finančního úřadu), které je uvedeno na registraci k dani.

**Daňové identifikační číslo (DIČ)** – uveďte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ).

**01 Plátcé daně** – uveďte, jste-li právnická osoba, název právnické osoby, právní formu (včetně dodatku označujícího její právní formu nebo dovětku „v likvidaci“). Uveďte, jste-li fyzická osoba, své jméno a příjmení, případně obchodní jméno, jestliže jméno a příjmení není současně obchodním jménem (§ 11 obchodního zákoníku).

**02 Sídlo/Místo pobytu plátce daně** – uveďte, jste-li právnická osoba, adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku. Uveďte, jste-li fyzická osoba, adresu místa pobytu.

**03 Název místa výkonu práce** – uveďte název místa výkonu práce, kterým je místo v obci uvedené v pracovní smlouvě zaměstnance. Je-li v pracovní smlouvě uvedeno jako místo výkonu práce území více obcí, nebo jde-li o zaměstnance na základě dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr nebo zaměstnance ve smyslu § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), bez pracovního vztahu, použije se pro účely vyplnění přehledu jako místo výkonu práce místo pobytu nebo sídlo plátce daně (zaměstnavatele), popřípadě plátcovy pokladny. Při souběhu příjmů od téhož zaměstnavatele na základě pracovní smlouvy a jiných příjmů (např. odměny členů statutárních a dalších orgánů právnické osoby) se zaměstnanec zařadí podle místa výkonu práce v pracovní smlouvě. Při souběhu dvou a více pracovních smluv u téhož zaměstnavatele se zaměstnanec zařadí na základě pracovní smlouvy s převažujícím úvazkem nebo převažující výší příjmů. Místo „pravidelného pracoviště“ pro účely aplikace zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, není rozhodné.

**04 Počet zaměstnanců** – uveďte počet zaměstnanců podle mzdových listů evidovaných k 1. prosinci vykazovaného zdaňovacího období, kteří mají příjmy podle § 6 zákona. **Do tohoto počtu nezahrnujte pouze zaměstnance, kteří jsou příslušníky ve služebním poměru podle zákona č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky, ve znění pozdějších předpisů.**

**05 Název obce** – uveďte název obce, na jejímž katastrálním území je umístěno místo výkonu práce.

**06 Kód obce (ZÚJ)** – uveďte kód obce (ZÚJ – základní územní jednotka), ve které je umístěno místo výkonu práce. Viz vyhláška č. 259/2011 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů.

**07 Název území okresu** – uveďte název území okresu, v němž se nachází místo výkonu práce. U obcí Praha, Brno, Ostrava a Plzeň je název totožný s názvem obce.



**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘÍLOZE K VYÚČTOVÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

<b>Údaje o zástupci:</b>	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

**POKYNY**

Zdaňovací období (část zdaňovacího období) uveďte ve tvaru DDMMRRRR, např. od 01012011 do 31122011.

V příloze uveďte všechny opravy, které byly v souladu s § 38i odst. 1 a 2 zákona provedeny až do dne podání Vyúčtování 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, s výjimkou zdaňovacího období 2010, u kterého se opravy (včetně opravy ročního zúčtování za zdaňovací období 2009 provedeného v roce 2010) řeší formou dodatečného Vyúčtování, 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 opravě nesprávně sražených záloh na daň po slevě (včetně opravy nesprávně poskytnutých slev). Pokud na řádku Přílohy č. 3 uvádíte informace o 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 nesprávné výši, nebo byla poskytnuta sleva na dani v nesprávné výši. 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 a rok), kdy byla provedena oprava daně a záloh (včetně opravy slevy na dani z tit. daňového zvýhodnění).

**K sloupci 5:** Uveďte datum, kdy jste podle § 38i odst. 1 zákona o vrácení přeplatek daně nebo zálohy snížili odvod záloh, nebo datum, kdy jste podle § 38i odst. 3 zákona zvýšili odvod záloh o opravenou částku nesprávně nižší sražené daně nebo zálohy. U opravy slevy na dani z tit. daňového zvýhodnění 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 o dlužnou částku zvýšili odvod záloh.

**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 opravené nesprávně nižší sražené daně nebo zálohy podle § 38i odst. 2 zákona uveďte kladně. U slevy na dani z tit. daňového zvýhodnění uveďte částku vzniklého rozdílu podle § 38i odst. 4 zákona, o kterou jste snížili nejbližší odvod záloh se znaménkem minus, a dlužnou částku podle § 38i odst. 5 zákona uveďte kladně.





**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘÍLOZE K VYÚČTOVÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

<b>Údaje o zástupci:</b>	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

**POKYNY**

Zdaňovací období uveďte ve tvaru DDMMRRRR, např. od 01012011 do 31122011.

V příloze uveďte všechny opravy, které jste v souladu s § 38i odst. 4 nebo 5 zákona provedli až do dne podání Vyúčtování a týkaly se chybně poskytnutého daňového bonusu (§ 35d odst. 4 zákona nebo § 35d odst. 8 zákona), a to jak ve vztahu k běžnému zdaňovacímu období (k části zdaňovacího období), tak i ve vztahu k předcházejícím zdaňovacím obdobím, s výjimkou zdaňovacího období 2010, u kterého se opravy (včetně opravy ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2009 provedeného v roce 2010) řeší formou dodatečného Vyúčtování. V případě nedostatku místa na příloze uveďte další údaje na volný list papíru ve stejném členění.

**K sloupci 1:** Uveďte hodnotu **M**, pokud na řádku Přílohy č. 4 uvádíte informace o opravě nesprávně poskytnutého měsíčního daňového bonusu. Pokud na řádku Přílohy č. 4 uvádíte informace o opravě nesprávně poskytnutého doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění, pak do sloupce 1 uveďte hodnotu **D**.

**K sloupci 2:** Uveďte období (ve tvaru měsíc a rok), za které byl původně poskytnut daňový bonus v nesprávné výši. Pokud je uvedena oprava chybně poskytnutého doplatku na daňovém bonusu (ve sloupci 1 je uvedena hodnota **D**), uveďte pouze rok, za který bylo roční zúčtování daňového zvýhodnění provedeno chybně.

**K sloupci 3:** Uveďte datum (ve tvaru den, měsíc a rok), ke kterému měl původně být opravovaný daňový bonus správně poskytnut, nebo datum, kdy daňový bonus naopak neměl být poskytnut.

**K sloupci 4:** Uveďte období (měsíc a rok) provedení opravy daňového bonusu.

**K sloupci 5:** Uveďte datum (ve tvaru den, měsíc a rok), kdy jste podle § 38i odst. 4 zákona o dodatečně vyplacenou částku daňového bonusu snížili nejbližší odvod záloh nebo datum, kdy jste byli povinni podle § 38i odst. 5 zákona zvýšit odvod záloh po slevě z důvodu opravy nesprávně poskytnutého vyššího daňového bonusu. V jiném případě řádek ve sloupci 5 proškrtněte.

**K sloupci 6:** Uveďte datum podání žádosti v případě, že jste požádali správce daně o poukázání dodatečně vyplaceného daňového bonusu podle § 38i odst. 4 a § 35d odst. 5 nebo odst. 9 zákona. V jiném případě řádek ve sloupci 6 proškrtněte.

**K sloupci 7:** Se znaménkem minus uveďte dodatečně vyplacenou částku daňového bonusu, o kterou byl podle § 38i odst. 4 zákona snížen nejbližší odvod záloh, nebo o jejíž poukázání jste dodatečně požádali správce daně podle § 38i odst. 4 a § 35d odst. 5 nebo odst. 9 zákona. Dlužnou částku na daňovém bonusu podle § 38i odst. 5 zákona uveďte kladně.