

Příklad:

Vyplnění Vyúčtování za rok 2011 a Dodatečného vyúčtování za rok 2010

Zadání:

Společnost Pokusná s.r.o. zaměstnává pouze 1 zaměstnance. Vyúčtování daně za rok 2010 podala 25.2.2011. Za rok 2010 provedla zaměstnanci 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). O měsíční bonusy si pravidelně žádala.

Pan Druhý - mzda 13 000 Kč.

V roce 2010 uplatňoval po celý rok jedno dítě. 25. dubna 2011 mzdové účetní nahlásil, 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 a 4 o opravách záloh a daňových bonusů
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 - podané 25.2.2011
5. VDA 2010 dodatečné – podané v květnu 2011
6. VDA 2011 - podané v únoru 2012

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 správnosti sražené a odvedené daně.

Výpočet částky uvedené v příkladu ve sloupci č. 2 v měsíci dubnu

$$2.620 = 655 \text{ (za leden)} + 655 \text{ (za únor)} + 655 \text{ (za březen)} + 655 \text{ (za duben)}$$

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

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

$$2.506 = 655 \text{ (za leden)} + 655 \text{ (za únor)} + 655 \text{ (za březen)} + 655 \text{ (za duben)} - 1.050 \text{ (vratka z ročního zúčtování)} + 312 \text{ (za leden)} + 312 \text{ (za únor)} + 312 \text{ (za březen)}$$

Příklad DoVDA za rok 2010 – zadání pan Druhý

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	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
2	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
3	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
4	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
5	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
6	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
7	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
8	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
9	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
10	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
11	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
12	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
	156.000	53.040				11.604	4.944	0		

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 1dítě	Bonus	Záloha Skuteč	Sociál. Zdrav. 11% 6,5%+4,5%	Čistá
1	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
2	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
3	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
4	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
5	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
6	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
7	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
8	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	967	412	0	1.430	11.982
9	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	0	0	555	1430	11.015
10	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	0	0	555	1430	11.015
11	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	0	0	555	1430	11.015
12	13.000	4.420	17.500	2.625	2.070	0	0	555	1430	11.015
	156.000	53.040				7.736				

Zápisy v příloze č. 3:

1	2	3	4	5	6
Z	září 2010	12.10.2010	duben 2011	20.5.2011	555
Z	říjen 2010	12.11.2010	duben 2011	20.5.2011	555
Z	listopad 2010	10.12.2010	duben 2011	20.5.2011	555
Z	prosinec 2010	12. 01.2011	duben 2011	20.5.2011	555

Zápisy v příloze č. 4:

1	2	3	4	5	6	7
	Nesprávně	Kdy mělo být	Kdy byla oprava	Dodatečně sraž.	žádost	Kč
M	září 2010	12.10.2010	duben 2011	20.5.2011		412
M	říjen 2010	12.11.2010	duben 2011	20.5.2011		412
M	listopad 2010	10.12.2010	duben 2011	20.5.2011		412
M	prosinec 2010	12. 01.2011	duben 2011	20.5.2011		412

Závěr:

Zaměstnanec dluží zaměstnavateli za rok 2010 na zálohách 2.220 Kč (4 x 555 Kč) + na neoprávněně vyplacených MDB 1.648 Kč (4 x 412 Kč), tj. v úhrnu **3.868 Kč**. Tyto chyby zaměstnavatel vypořádá se správcem daně v DoVDA za rok 2010 a dlužnou částku ve výši 3.868 Kč uhradí správci daně nejpozději ve lhůtě pro podání DoVDA za rok 2010 (31.5.2011), tj. dluh bude opraven 20.5.2011.

Kdyby byly totiž sraženy zálohy správně a nevyplaceny neoprávněné MDB, byl by vrácen zaměstnanci přeplatek na dani ve výši 1.050 Kč, místo toho ale obdržel neoprávněně doplatek na DB ve výši 1.050 Kč. Tzn. že jen z RZZ za rok 2010 provedeného počátkem roku 2011 zaměstnavatel správci daně nic nedluží a tyto chyby pouze opraví ve VDA za rok 2011 a může uvést v příloze č. 3 a č. 4 (jako dodatečně srazí 1.050 Kč a jako dodatečně vrátí 1.050 Kč).

Zaměstnavatel je tedy oprávněn srazit zaměstnanci ze mzdy za rok 2010 nedoplatek na dani ve výši 2.220 Kč a dlužnou částku na DB ve výši 1.648 Kč podle § 38i ZDP.

**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 Druhý Jaroušek Rodné číslo¹⁾ _____

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____

		I. 2010 původní v Kč	II. 2010 nový v Kč	Rozdíl v Kč
1.	Úhrn příjmů od všech plátců	156.000	156.000	
2.	Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 13 zákona)	53.040	53.040	
3.	Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2)	209.040	209.040	
4.	(§ 15 odst. 1 zákona) hodnota darů	6.000	6.000	
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.	Nezdanitelné částky celkem	6.000	6.000	
11.	Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený)	203.000	203.000	
12.	Vypočtená daň	30.450	30.450	
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.	Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem	24.840	24.840	
20.	Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být >= 0)	5.610	5.610	
21.	Úhrn sražených záloh na daň (po slevě na dani)	0	2.220	
22.	Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 > 20	X	X	
	Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 < 20			
23.	Daňové zvýhodnění Nárok celkem	11.604	7.736	
24.	Daňové zvýhodnění z toho sleva na dani	5.610	5.610	
25.	Daňové zvýhodnění daňový bonus (ř. 23 – ř. 24)	5.994	2.126	
26.	Zúčtování záloh na daň po slevě Daň po slevě (ř. 20 – ř. 24)	0	0	
27.	Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 – ř. 26)	0	2.220	
28.	Vyplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců	4.944	3.296	
29.	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 – ř. 28)	1.050	-1.170	
30.	Doplatek ze zúčtování (kladná částka)	1.050	1.050	0
	Nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)			
31.	Doplatek ze zúčtování (kladná částka)	0	1.050	
a)	Nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29)			
	přeplatek na dani po slevě			
31.b)	doplatek na daňovém bonusu	1.050	0	

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění ²⁾ provedl dne: _____

Podpis _____

Příklad VDA za rok 2011 – zadání pan Druhý

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	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	967	312	0	1.430	11.882
2	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	967	312	0	1.430	11.882
3	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	967	312	0	1.430	11.882
4	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
5	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915

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	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
2	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
3	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
4	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
5	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
6	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
7	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
8	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
9	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
10	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
11	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
12	13.000	4.420	17.500	2.625	1.970	0	0	655	1.430	10.915
	156.000	53.040								

Poznámka: Zaměstnanec dluží z roku 2011 zaměstnavateli 3 x 312 Kč (neoprávněně vyplacené MDB) a 3 x 655 Kč nedoplatek na zálohách tj. celkem z roku 2011 2.901 Kč.

Zaměstnavatel o tyto bonusy správce daně požádal, pokud by o ně zaměstnatel nežádal (vyplácel by je z vlastních prostředků), pak by je do přílohy č. 4, kde se uvádějí opravy bonusů neuváděl a v dubnu je neodváděl (byl by tam jen dodatečný odvod záloh – viz částka 1.570 Kč).

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	11.2.2011	Duben 2011	20.5.2011	655
Z	Únor 2011	11.3.2011	Duben 2011	20.5.2011	655
Z	Březen 2011	12.4.2011	Duben 2011	20.5.2011	655

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
M	Leden 2011	11.2.2011	Duben 2011	20.5.2011		312
M	Únor 2011	11.3.2011	Duben 2011	20.5.2011		312
M	Březen 2011	12.4.2011	Duben 2011	20.5.2011		312

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 zdanovacího 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 , D r u h ý

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) ¹⁾	podle žádosti podané plátcem u finančního úřadu dne (den, měsíc a rok)

¹⁾ 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				412			412	-412		
2.	únor	0	0				412			412	-412		
3.	březen	0	0				412			412	-412		
4.	duben	0	0				412			412	-412		
5.	květen	0	0				412			412	-412		
6.	červen	0	0				412			412	-412		
7.	červenec	0	0				412			412	-412		
8.	srpen	0	0				412			412	-412		
9.	září	0	0				412			412	-412		
10.	říjen	0	0				412			412	-412		
11.	listopad	0	0				412			412	-412		
12.	prosinec	0	0				412			412	-412		
13.	ÚHRN	0	0				4944			4944	-4944		

***) 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.)		
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.)	4944	
5.	Z úhrnu na řádku 4 bylo na žádost finančním úřadem poukázáno (vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně)	4944	
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.)		
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"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:	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"/>	

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 7

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

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

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) ¹⁾	podle žádosti podané plátcem u finančního úřadu dne (den, měsíc a rok)

¹⁾ 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				412			412	-412		
2.	únor	0	0				412			412	-412		
3.	březen	0	0				412			412	-412		
4.	duben	0	0				412			412	-412		
5.	květen	0	0				412			412	-412		
6.	červen	0	0				412			412	-412		
7.	červenec	0	0				412			412	-412		
8.	srpen	0	0				412			412	-412		
9.	září	555	0				0			0	555	967	
10.	říjen	555	0				0			0	555	967	
11.	listopad	555	0				0			0	555	967	
12.	prosinec	555	0				0			0	555	967	
13.	ÚHRN	2220	0				3296			3296	-1076	3868	

**) 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.)		
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

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"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:	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"/>	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘÍLOZE K 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"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:	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 dodatečně opravě nesprávně sražených záloh na daň po slevě (včetně opravy nesprávně poskytnutých slev). Pokud na řádku Přílohy č. 3 uvádíte informace o dodatečně 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.

Tiskopis je povinnou přílohou „Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti“ **pouze pro plátce daně, kteří** podle § 38i odst. 4 nebo 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) **provedli** v běžném zdaňovacím období **opravy** daňového zvýhodnění, poskytnutého formou měsíčního daňového bonusu nebo doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Datum podání vyúčtování

Hradci Králové

Daňové identifikační číslo plátce daně

C Z 1 2 3 4 5 6 7

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘÍLOHA K VYÚČTOVÁNÍ

daně z příjmů ze závislé činnosti

o dodatečných opravách měsíčního daňového bonusu a doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 a 5 zákona za zdaňovací období / za část zdaňovacího období*)

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

Dodatečné opravy poskytnutí měsíčního daňového bonusu a doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 a 5 zákona (dále jen: „daňový bonus“) provedené v běžném zdaňovacím období:

1	2	3	4	5	6	7
předmět opravy M - měsíční / D - doplatek	období, za které byl nesprávně poskytnut daňový bonus	datum, kdy měl být původně ve správné částce poskytnut daňový bonus	období, kdy byla dodatečně provedena oprava poskytnutí daňového bonusu	datum snížení odvodu nejbližší zálohy / datum odvodu dodatečně sražené částky daňového bonusu	datum podání žádosti o poukázání dodatečně vyplaceného daňového bonusu (§ 38i odst. 4 a § 35d odst. 5 nebo odst. 9 zákona)	částka
M / D	(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(měsíc)	(den, měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(v Kč)
M	září 2010	12.10.2010	duben 2011	20.05.2011		412
M	říjen 2010	12.11.2010	duben 2011	20.05.2011		412
M	listopad 2010	10.12.2010	duben 2011	20.05.2011		412
M	prosinec 2010	12.01.2011	duben 2011	20.05.2011		412

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘÍLOZE K 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"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:	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 01012010 do 31122010.

V příloze uveďte všechny dodatečné opravy, které jste v souladu s § 38i odst. 4 nebo 5 zákona provedli v běžném zdaňovacím období (v části zdaňovacího období) 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. 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 dodatečné opravě nesprávně poskytnutého měsíčního daňového bonusu. Pokud na řádku Přílohy č. 4 uvádíte informace o dodatečné 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) provedení dodatečné opravy podle § 38i odst. 4 nebo 5 zákona:

- jedná se o období, za které byl snížen nejbližší odvod běžných záloh po slevě z důvodu dodatečně vyplaceného daňového bonusu nebo období, za které jste požádali správce daně o poukázání dodatečně vyplaceného daňového bonusu podle § 38i odst. 4 a § 35d odst. 5 nebo odst. 9 zákona,
- jedná se o období, za které byl zvýšen běžný odvod záloh po slevě z důvodu dodatečně sražené částky daňového bonusu, poskytnutého původně plátcem poplatníkovi nesprávně ve vyšší částce.

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 o dodatečně sraženou částku 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 mínus 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. Dodatečně sraženou částku daňového bonusu 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	
I / R / DI	CZ1234567
Sídlo / Bydliště nebo Místo podnikání	Horova 17, 50002 HRADEC KRÁLOVÉ

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

Zaměstnanec později nahlásil, že již nemá právo uplatňovat daňové
zvýhodnění na dítě .

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 ~~zdaňovacího 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 D r u h ý

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 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) 1050 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) ¹⁾	podle žádosti podané plátcem u finančního úřadu dne (den, měsíc a rok)
b ezen	1050		

¹⁾ 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
1			0710

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	655	0				0			0	655		0
2.	únor	655	0				0			0	655		0
3.	březen	655	0			1050	0			1050	-395		0
4.	duben	655	2620				0			0	655		2506
5.	květen	655	655				0			0	655		655
6.	červen	655	655				0			0	655		655
7.	červenec	655	655				0			0	655		655
8.	srpen	655	655				0			0	655		655
9.	září	655	655				0			0	655		655
10.	říjen	655	655				0			0	655		655
11.	listopad	655	655				0			0	655		655
12.	prosinec	655	655				0			0	655		655
13.	ÚHRN	7860	7860			1050	0			1050	6810		7746

***) 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.)	7860	
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.)	1050	
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)	936	
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.)	7746	
9.	Odvedeno na účet finančního úřadu (sl. 11 ř. 13 v části I.)	7746	
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"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

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

Tiskopis je povinnou přílohou „Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti“ pouze pro plátce daně, kteří podle § 38i odst.1 a 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), provedli opravy na dani, a pro plátce daně, kteří provedli opravy daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 a 5 zákona týkající se chybně poskytnuté slevy na dani.

Pro opravy daňového bonusu použijte přílohu č. 4 s názvem „PŘÍLOHA K VYÚČTOVÁNÍ daně z příjmů ze závislé činnosti o dodatečných opravách měsíčního daňového bonusu a doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 a 5 zákona“

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Datum podání vyúčtování

Hradci Králové

Daňové identifikační číslo plátce daně

C Z 1 2 3 4 5 6

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘÍLOHA K VYÚČTOVÁNÍ

daně z příjmů ze závislé činnosti o dodatečných opravách záloh na daň
 po slevě a daně vypočtené z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění
 za zdaňovací období / ~~za část zdaňovacího období*~~

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

Opravy daně nebo záloh 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:

1	2	3	4	5	6
předmět opravy Z – záloha/D – daň	období, za které bylo nesprávně sraženo (poskytnuto, vypočteno)	datum, kdy mělo být původně správně sraženo (poskytnuto, vypočteno)	období, kdy byla provedena oprava	datum zvýšení / snížení odvodu	částka
(Z/D)	(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(v Kč)
Z	leden 2011	11.02.2011	duben 2011	20.05.2011	655
Z	únor 2011	11.03.2011	duben 2011	20.05.2011	655
Z	b ezen 2011	12.04.2011	duben 2011	20.05.2011	655

**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"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

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

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 vrácený 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.

Tiskopis je povinnou přílohou „Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti“ **pouze pro plátce daně, kteří** podle § 38i odst. 4 nebo 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), **provedli opravy** daňového zvýhodnění, poskytnutého formou měsíčního daňového bonusu nebo doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Datum podání vyúčtování

Hradci Králové

Daňové identifikační číslo plátce daně

C Z 1 2 3 4 5 6

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘÍLOHA K VYÚČTOVÁNÍ

daně z příjmů ze závislé činnosti

o **dodatečných opravách měsíčního daňového bonusu** a doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 a 5 zákona za zdaňovací období / ~~za část zdaňovacího období*~~)

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

Opravy poskytnutí měsíčního daňového bonusu a doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 a 5 zákona (dále jen: „daňový bonus“):

1	2	3	4	5	6	7
předmět opravy M - měsíční / D - doplatek	období, za které byl nesprávně poskytnut daňový bonus	datum, kdy měl být původně ve správné částce poskytnut daňový bonus	období, kdy byla provedena oprava poskytnutí daňového bonusu	datum zvýšení/snížení odvodu	datum podání žádosti o poukázání dodatečně vyplaceného daňového bonusu (§ 38i odst. 4 a § 35d odst. 5 nebo odst. 9 zákona)	částka
M / D	(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(v Kč)
M	leden 2011	11.02.2011	duben 2011	20.05.2011		312
M	únor 2011	11.03.2011	duben 2011	20.05.2011		312
M	b ezen 2011	12.04.2011	duben 2011	20.05.2011		312

**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"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:	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.