

1	2	3	4	5

POKYNY

Zdaňovací období uveďte ve tvaru „den, měsíc, rok“ např. od 1. 1. 2000 do 31. 12. 2000.

Plátce v příloze uvede všechny opravy, které provedl v běžném zdaňovacím období v souladu s § 38i odst. 1 a 2 zákona. V případě nedostatku místa na příloze uveďte další údaje na volný list papíru ve stejném členění.

K sloupci 1: U nepravidelných plátců může být období uvedeno i jiným způsobem.

K sloupci 2: Uveďte datum ke kterému mělo být správně sraženo.

K sloupci 3: Jedná se o období, za které byl snížen odvod nebo kdy bylo dodatečně sraženo. Období bude vždy z běžného zdaňovacího období. U nepravidelných plátců může být období uvedeno i jiným způsobem.

K sloupci 4: Uveďte datum, kdy jste podle § 38i odst. 1 zákona o vrácený přeplatek daně nebo zálohy snížili odvod záloh nebo datum, kdy jste podle § 38i odst. 2 zákona daň nebo zálohu dodatečně srazili.

K sloupci 5: Částku vráceného přeplatku daně nebo zálohy, o který byl podle § 38i odst. 1 zákona snížen nejbližší odvod záloh, uveďte záporně. Částku dodatečně sražené daně nebo zálohy podle § 38i odst. 2 zákona uveďte kladně.

Dále je uveden příklad vyplnění tiskopisu.

Zadání: Zaměstnavatel (plátce daně) provádějící zúčtování mezd měsíčně srazil zaměstnancům v nesprávné výši (částku nižší o 195 000 Kč) k 13. únoru 1996 (sl. 2) jako zálohu na daň za lednové období (sl. 1). K datu 13. srpna 1998 (sl. 4) dodatečně zálohu na daň za červencové období (sl. 3) srazil ve správné výši (sl. 5). Ke stejnému datu zjistil, že nesprávně srazil zaměstnancům zálohu k 15. dubnu 1997 za období březen 1997 (částku o 205 000 Kč nižší) a tuto částku zároveň srazil.

Současně ke stejnému datu tj. 13. srpna 1998 za období červenec zaměstnavatel zjistil, že srazil zaměstnancům k 10. května 1995 (sl. 2) zálohu na daň za dubnové období (sl. 1) vyšší než měl (částku vyšší o 58 000 Kč) a k 13. červnu 1997 za období květen 1997 částku vyšší o 42 000 Kč.

V tiskopisu „Vyúčtování...za zdaňovací období 1998“ bude za měsíc červenec k datu 13. srpna 1998 uvedena ve sl. 4 (Na nedoplatcích...) částka ve výši 400 000 Kč a ve sl. 6 (Odvod) částka ve výši 100 000 Kč.

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

1	2	3	4	5
období, za které bylo nesprávně sraženo	datum, kdy mělo být původně správně sraženo	období, kdy byla provedena oprava odvodu	datum dodatečného sražení / snížení	částka
(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(měsíc)	(den, měsíc a rok)	(v Kč)
leden 1996	13. února 1996	červenec	13. srpna 1998	195 000
březen 1997	15. dubna 1997	červenec	13. srpna 1998	205 000
duben 1995	10. května 1995	červenec	13. srpna 1998	- 58 000
květen 1997	13. června 1997	červenec	13. srpna 1998	- 42 000
.				.
.				.