



1	2	3	4	5

## POKYNY

Zdaňovací období od - do uveďte ve tvaru "den, měsíc, rok" např. od 1.1.2002 do 31.12.2002.

V příloze uveďte všechny opravy, které byly v souladu s ust. § 38i odst. 1 a 2 zákona provedeny v běžném zdaňovacím období a týkaly se opravy chyby ve sražení záloh na daň nebo daně běžného roku nebo roků předchozích. V případě nedostatku místa na příloze uveďte další údaje na volný list papíru ve stejném členění.

**K sloupci 1:** Uveďte období (ve tvaru měsíc a rok), za které byla původně daňová povinnost poplatníkovi sražena v nesprávné výši.

**K sloupci 2:** Uveďte datum ke kterému mělo původně být opravována záloha na daň nebo daň v souladu s § 38h odst. 5 zákona správně sražena.

**K sloupci 3:** Uveďte období (ve tvaru měsíc a rok), za které byla provedena oprava podle § 38i odst. 1 nebo 2. Jedná se o období, za které byl snížen odvod běžných záloh z důvodu vrácení nesprávně vyšší sražené částky nebo o období, za které bylo dodatečně sraženo. Období bude vždy z běžného zdaňovacího období.

**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:** 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.

Dále je uveden příklad vyplnění tiskopisu.

Zadání: Zaměstnavatel (plátce daně), provádějící zúčtování mezd měsíčně, původně za měsíc leden 2000 (sl.1) dne 13. února 2000 (sl. 2) srazil zaměstnancům v nesprávné výši zálohu (sražena částka nižší o 195 000 Kč). Ke dni 13. srpna 2002 (sl.4) dodatečně zálohu na daň společně se zálohou za měsíc červenec 2002 (sl.3) srazil ve správné výši (sl.5) a částku odvedl.

Ke stejnému datumu zjistil, že nesprávně srazil zaměstnancům zálohu za měsíc březen k 15. dubnu 2000 (sražena částka o 205 000 Kč nižší) a rovněž tuto částku zároveň srazil a odvedl.

Současně ke stejnému datumu 13. září 2002 za období měsíce srpna 2002 zaměstnavatel zjistil, že srazil zaměstnancům ke dni 10. května 2001 (sl.2) zálohu na daň za měsíc duben 2001 (sl. 1) vyšší, než měl (sražena byla částka vyšší o 58 000 Kč), a k 13. červnu 2001 za měsíc květen 2001 částku vyšší o 42 000 Kč. Částku přeplatků 58 000 Kč a 42 000 Kč plátce vrátil zaměstnancům ke dni provedení zúčtováním mzdy za srpen 2002 (sl. 4) a snížil o ně odvod záloh za období měsíce srpna 2002 (sl. 3).

V tiskopisu "Vyúčtování...za zdaňovací období 2002" bude za měsíc červenec k datu 13. srpna 2002 uvedena ve sl. 4 (Na nedoplatcích....) částka ve výši 400 000 Kč. Za měsíc srpen 2002 ke dni 13. září 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 sražení	datum dodatečného sražení / snížení	částka
(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(měsíc)	(den, měsíc a rok)	(v Kč)
leden 2000	13. února 2000	červenec	13. srpna 2002	195 000
březen 2000	15. dubna 2000	červenec	13. srpna 2002	205 000
duben 2001	10. května 2001	srpen	13. září 2002	-58 000
květen 2001	10. června 2001	srpen	13. září 2002	-42 000