

POKYNY

Zdaňovací období uveďte ve tvaru DDMMRRRR, např. od 01012006 do 31122006.

V příloze uveďte všechny opravy, které byly v souladu s § 38i odst. 1 a 2 zákona provedeny v běžném zdaňovacím 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 nesprávně vyšší nebo byla poskytnuta sleva na dani v nesprávně vyšší. 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 nebo 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 (ve tvaru měsíc a rok), 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 bude vždy z běžného zdaňovacího období.

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 mínus. 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 mínus a dlužnou částku dodatečně sraženou podle § 38i odst. 5 zákona uveďte kladně.

Příklad vyplnění tiskopisu:

Zadání: Zaměstnavatel (plátce daně) provádějící zúčtování mezd měsíčně, původně za měsíc leden 2004 (sl. 2) dne 14. února 2004 (sl. 3) srazil zaměstnancům v nesprávně vyšší zálohu (sražena byla částka nižší o 195 000 Kč). Ke dni 14. srpna 2006 (sl. 5) dodatečně zálohu na daň společně se zálohou za měsíc červenec 2006 (sl. 4) srazil ve správné výši (sl. 6) a částku odvedl. Ke stejnému datu zjistil, že nesprávně srazil zaměstnancům zálohu za měsíc březen 2004 k 15. dubnu 2004 (sražena byla částka o 205 000 Kč nižší) a rovněž tuto částku zároveň srazil a odvedl. Současně k datu 14. září 2006 za období měsíce srpna 2006 zaměstnavatel zjistil, že původně srazil zaměstnancům ke dni 10. května 2005 (sl. 3) zálohu na daň za měsíc duben 2005 (sl. 2) vyšší, než měl (sražena byla částka vyšší o 58 000 Kč) a k 13. červnu 2005 za měsíc květen 2005 částku vyšší o 42 000 Kč. Částku přeplatku 58 000 Kč a 42 000 Kč zaměstnavatel vrátil zaměstnancům ke dni provedení zúčtování mzdy za srpen 2006 (sl. 5) a snížil o ně odvod záloh za období měsíce srpna 2006 (sl. 4). Dále původně za měsíc červen 2006 (sl. 2) ke dni 14. července 2006 (sl. 3) zaměstnavatel nesrazil zaměstnancům zálohy v úhrnné částce 45 000 Kč a poskytl daňové zvýhodnění formou slevy na dani vyšší, než stanovené zákonem, a to v úhrnné výši 1 000 Kč. Chybu opravil při příležitosti sračky záloh za měsíc listopad 2006 (sl. 4) ke dni 14. prosince 2006 (sl. 5), kdy dodatečně částku 46 000 Kč zaměstnancům srazil (sl. 6). Dne 14. března (sl. 3) plátce po provedeném ročním zúčtování záloh na daň za rok 2005 (sl. 2) vrátil zaměstnanci vzniklý přeplatek ve výši 1 500,- Kč (o vrácený přeplatek plátce snížil odvod záloh na daň za únor 2006). Následně plátce ve výpočtu ročního zúčtování záloh na daň zjistil chybu (správná výše přeplatku z ročního zúčtování činí 600,- Kč) a zaměstnanci při příležitosti výplaty za měsíc červen 2006 (sl. 4) dodatečně srazil 900,- Kč (sl. 6). Dodatečně sraženou částku plátce správci daně odvedl 12. července 2006 (sl. 5).

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

1	2	3	4	5	6
Předmět opravy Z - zálohy/D - daň	období, za které bylo nesprávně sraženo (poskytnuto)	datum, kdy mělo být původně správně sraženo (poskytnuto)	období, kdy byla provedena oprava	datum dodatečného sražení / snížení odvodu	částka
(Z/D)	(měsíc a rok)	(den, měsíc a rok)	(měsíc)	(den, měsíc a rok)	(v Kč)
Z	leden 2004	14. února 2004	červenec	14. srpna 2006	195 000
Z	březen 2004	15. dubna 2004	červenec	14. srpna 2006	205 000
Z	duben 2005	10. května 2005	srpen	14. září 2006	-58 000
Z	květen 2006	13. června 2005	srpen	14. září 2006	-42 000
Z	červen 2006	14. července 2006	listopad	14. prosince 2006	46 000
D	2005	14. března 2006	červen	12. července 2006	900