

POKYNY

Zdaňovací období (část zdaňovacího období) uveďte ve tvaru DDMMRRRR, např. od 01012008 do 31122008.

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.

Příklad vyplnění tiskopisu:

Zadání: Zaměstnavatel (plátce daně) provádějící zúčtování mezd měsíčně, původně za měsíc leden 2006 (sl. 2) dne 14. února 2006 (sl. 3) srazil zaměstnancům v nesprávné výši zálohu (sražena byla částka nižší o 195 000 Kč). Ke dni 14. srpna 2008 (sl. 5) dodatečně zálohu na daň společně se zálohou za měsíc červenec 2008 (sl. 4) srazil ve správné výši (sl. 6) a částku odvedl. Ke stejnému datu zjistil, že nesprávně srazil zaměstnancům zálohu za měsíc březen 2006 k 14. dubnu 2006 (sražena byla částka o 205 000 Kč nižší) a rovněž tuto částku zároveň srazil a odvedl. Současně k datu 15. září 2008 za období měsíce srpna 2008 zaměstnavatel zjistil, že původně srazil zaměstnancům ke dni 14. května 2007 (sl. 3) zálohu na daň za měsíc duben 2007 (sl. 2) vyšší, než měl (sražena byla částka vyšší o 58 000 Kč) a k 14. červnu 2007 za měsíc květen 2007 částku vyšší o 42 000 Kč. Částku přeplatků 58 000 Kč a 42 000 Kč zaměstnavatel vrátil zaměstnancům ke dni provedení zúčtování mzdy za srpen 2008 (sl. 5) a snížil o ně odvod záloh za období měsíce srpna 2008 (sl. 4). Dále původně za měsíc červen 2008 (sl. 2) ke dni 14. července 2008 (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 srážky záloh za měsíc listopad 2008 (sl. 4) ke dni 15. prosince 2008 (sl. 5), kdy dodatečně částku 46 000 Kč zaměstnancům srazil (sl. 6). Dne 14. března 2008 (sl. 3) plátce po provedeném ročním zúčtování záloh na daň za rok 2007 (sl. 2) vrátil zaměstnanci vzniklý přeplatek ve výši 1 500,- Kč (o vrácený přeplatek plátce snížil odvod záloh na daň za únor 2008). 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 2008 (sl. 4) dodatečně srazil 900,- Kč (sl. 6). Dodatečně sraženou částku plátce správci daně odvedl 14. července 2008 (sl. 5).

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

1	2	3	4	5	6
Předmět opravy Z - záloha/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 2006	14. února 2006	červenec	14. srpna 2008	195 000
Z	březen 2006	14. dubna 2006	červenec	14. srpna 2008	205 000
Z	duben 2007	14. května 2007	srpen	15. září 2008	- 58 000
Z	květen 2007	14. června 2007	srpen	15. září 2008	- 42 000
Z	červen 2008	14. července 2008	listopad	15. prosince 2008	46 000
D	2007	14. března 2008	červen	14. července 2008	900