

ČÁST II.

Č. ř.		Vyplní plátce daně v Kč	Vyplní finanční úřad v Kč
1.	Na zálohách na dani včetně solidárního zvýšení daně u zálohy a 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.	Neobsazeno		
7.	Neobsazeno		
8.	Rekapitulace (ř. 1 – ř. 2 + ř. 3 – ř. 4 + ř. 5 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 aktuálního zdaňovacího období.

Počet příloh

Kontaktní osoba  telefon\*\*)

e-mail\*\*)

**Údaje o podepisující osobě:** Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

**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

**Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:**

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Při vyplnění tiskopisu postupujte, prosím, podle pokynů.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo plátce daně / plátcovy pokladny

otisk podacího razítka finančního úřadu

01a Vyúčtování

řádné

opravné

dodatečné

## VYÚČTOVÁNÍ

### daně z příjmů ze závislé činnosti (dále jen „daň“)

#### za zdaňovací období / za část zdaňovacího období\*)

od  do

01c Kód rozlišení Vyúčtování

01b Důvody pro podání dodatečného Vyúčtování zjištěny dne

01d Datum

01e Datum srážky

02 **Fyzická osoba:**

příjmení  jméno(-a)  titul\*\*)

03 **Právnická osoba:**

název právnické osoby

04 **Fyzická i právnická osoba:**

adresa místa pobytu nebo sídlo

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 příslušného roku.

měsíc	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
zaměstnanci												

06 Úhrn přeplatků na dani 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 zákona, přeplatek na dani po slevě z ročního zúčtování podle § 35d odst. 8 zákona 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 účtu plátce (v Kč) <sup>1)</sup>	podle žádosti podané plátcem u finančního úřadu dne (den, měsíc a rok)

<sup>1)</sup> 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.

\*) nehodící se škrtněte  
\*\*) nepovinný údaj

ČÁST I.

Č. ř.	Měsíc	Na zálohách na daň včetně solidárního zvýšení daně u zálohy za měsíc		Rozhodnutí	Běžné zdaňovací období		Neobsazeno	Neobsazeno	Částky upravující sražené zálohy na daň (sl. 4 + sl. 5)	Vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5)	Dodatečné Vyúčtování	Bylo odvedeno	
		mělo být sraženo (po slevách)	bylo sraženo (po slevách)		sl. 3	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
		sl. 1	sl. 2			sl. 4							sl. 5
		částka v Kč	částka v Kč		č. j.	částka v Kč**)							částka v Kč
1.	leden												
2.	únor												
3.	březen												
4.	duben												
5.	květen												
6.	červen												
7.	červenec												
8.	srpen												
9.	září												
10.	říjen												
11.	listopad												
12.	prosinec												
13.	ÚHRN												

# POKYNY

## k vyplnění Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období roku 2020 / za část zdaňovacího období

Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období roku 2020 (dále jen „Vyúčtování“) je po uplynutí tohoto zdaňovacího období povinen plátce daně, plátcova pokladna podat místně příslušnému finančnímu úřadu do 1. března 2021, resp. 22. března 2021, pokud plátce daně podá toto Vyúčtování elektronicky, případně z důvodů a ve lhůtách uvedených pod bodem 01c. **Podle § 72 odst. 6 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“)**, má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku, která mu byla zřízena ze zákona, nebo zákonem uloženu povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinen Vyúčtování podat pouze elektronicky s využitím dálkového přístupu ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně, a to datovou zprávou odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1 daňového řádu. **Podat Vyúčtování je rovněž povinen plátce daně, který ve zdaňovacím období poskytoval zaměstnancům slevy na dani podle § 35ba nebo daňové zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“).** Společně s Vyúčtováním se předkládá Příloha č. 1 „Počet zaměstnanců“. Plátcí, kteří zaměstnávali poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 zákona, předkládají Přílohu č. 2 „Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona“. Dále je povinnou přílohou Vyúčtování pro plátce daně provádějící opravy aktuálního zdaňovacího období podle § 38i zákona „Příloha č. 3 k Vyúčtování“, případně „Příloha č. 4 k Vyúčtování“. **Upozornění: Opravy týkající se předcházejících zdaňovacích období (tj. před zdaňovacím obdobím 2020) je nutné provést formou dodatečného Vyúčtování k tomuto zdaňovacímu období, a to v souladu s § 141 daňového řádu.**

Zdaňovací období, případně část zdaňovacího období, uveďte ve tvaru DDMMRRRR, např. od 01012020 do 31122020.

**Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu** – vyplňte v předtištěném rámečku zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (správce daně), v jehož územním obvodu máte v době podání adresu místa pobytu nebo sídlo.

**Územní pracoviště v, ve, pro** – vyplňte název územního pracoviště, na kterém je umístěn spis plátce daně / plátcovy pokladny.

**01** Daňové identifikační číslo plátce daně / plátcovy pokladny – vyplňte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ).

**01a** Vyberte typ Vyúčtování a označte křížkem. Tiskopis slouží k podání řádného Vyúčtování, nebo opravného Vyúčtování, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného Vyúčtování (v tomto případě budou zaškrtnuty obě varianty), nebo dodatečného Vyúčtování (resp. opravného dodatečného Vyúčtování), které podáte, zjistíte-li po lhůtě pro podání řádného Vyúčtování, že vyúčtovaná částka má být vyšší či nižší, než byla tvrzena, nebo správcem daně vyměřena. Opravné dodatečné Vyúčtování můžete podat před uplynutím lhůty pro podání dodatečného Vyúčtování (v tomto případě zaškrtněte obě varianty). Dodatečné Vyúčtování (resp. opravné dodatečné Vyúčtování) se vyplňuje celé, kromě sl. 2 a 11 části I. a kromě části II., tzn. všechny měsíce uvedeného zdaňovacího období v části I., přičemž u měsíců, u kterých nastala změna, taktéž uvádějte celé hodnoty, nikoliv pouze matematické rozdíly oproti hodnotám uvedeným v původně vyplněném Vyúčtování (rozdíl v hodnotách uveďte do sloupce 10, příslušného měsíce a zároveň i na řádku 13). U dodatečného Vyúčtování vložte volný list s uvedením důvodů, které vedou k podání dodatečného Vyúčtování (§ 141 odst. 5 daňového řádu). Součástí dodatečného Vyúčtování jsou i přílohy, pro které je obsahová náplň.

**01b** U dodatečného Vyúčtování uveďte datum zjištění důvodů pro podání (§ 141 odst. 5 daňového řádu).

**01c** Kód rozlišení důvodu pro podání Vyúčtování vyplňte pouze v níže uvedených případech a učiňte podání v uvedených lhůtách:

**A** – do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku, a to za část zdaňovacího období, která uplynula do dne předcházejícího účinnosti tohoto rozhodnutí a za kterou dosud nebylo podáno (§ 244 odst. 1 daňového řádu),

**B** – do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy, a to za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou dosud nebylo podáno (§ 244 odst. 3 a 4 daňového řádu),

**G** – za předcházející zdaňovací období, pokud nebylo Vyúčtování dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula (§ 245 daňového řádu), a to z důvodů a ve lhůtách uvedených pod příslušnými písmeny. Např. GA – za předcházející zdaňovací období, pokud nebylo Vyúčtování dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula, a to do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku,

**H** – za zbývající část zdaňovacího období, na které se nevztahovalo podání Vyúčtování v případech uvedených v 01c, a to ve lhůtě do 2 měsíců po uplynutí kalendářního roku, příp. do 20. března (§ 38j zákona),

**I** – do 3 měsíců ode dne smrti zůstavitele, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jeho smrti. Povinnost plní osoba spravující pozůstalost (§ 239b odst. 4 daňového řádu),

**J** – do 30 dnů ode dne zániku právnické osoby bez likvidace, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jejího zániku (§ 240a daňového řádu). Není-li právního nástupce, plní tuto povinnost zřizovatel či zakladatel (definice právního nástupce – viz § 240 odst. 2 daňového řádu).

**K** – do 30 dnů ode dne vstupu právnické osoby do likvidace, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jejího vstupu do likvidace (§ 240c odst. 2 daňového řádu),

**L** – do 15 dnů ode dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem zpracování tohoto návrhu (§ 240c odst. 3 daňového řádu),

**M** – do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž byl plátce daně naposledy povinen odvést podle zákona „daň vybranou srážkou“, popřípadě podat hlášení, z důvodu zániku této povinnosti před uplynutím kalendářního roku, a to za uplynulou část zdaňovacího období (§ 234 daňového řádu),

**N** – do 30 dnů ode dne skončení řízení o pozůstalosti, a to za část zdaňovacího období, která uplynula do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti. Povinnost plní osoba spravující pozůstalost (§ 239b odst. 5 daňového řádu),

**O** – do 15 dnů ode dne předložení řádné zprávy o zpeněžení nebo likvidační podstaty nebo jeho části soudem (v případě soudem nařízené likvidace pozůstalosti), a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem předložení této zprávy. Povinnost plní likvidační správce (§ 239c daňového řádu).

**01d** Uvedte datum vztahující se k údajům na řádku 01c. Podle typu události se jedná o jedno z dat: účinnost rozhodnutí o úpadku (A), předložení konečné zprávy (B), datum úmrtí (I), zánik právnické osoby bez likvidace (J), vstup právnické osoby do likvidace (K), zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku právnické osoby (L), zánik povinnosti sražen zálohu na daň před uplynutím kalendářního roku (M), skončení řízení o pozůstalosti (N), předložení řádné zprávy o zpeněžení majetku likvidační podstaty (O).

**01e** Uvedte datum, kdy plátcí daně naposledy vznikla povinnost srazit zálohu na daň přede dnem účinnosti rozhodnutí o úpadku. 01e se vyplňuje pouze v případě podání **Vyúčtování za část zdaňovacího období s kódem A**. Do tohoto Vyúčtování se zahrnuje povinnost (srazit zálohu podle § 38h odst. 7 zákona) za kalendářní měsíce do dne účinnosti rozhodnutí o úpadku. Proto datum 01e musí být dřívější než datum uvedený v 01d.

**Pro kódy B, J, K, L, N, O platí, že se do Vyúčtování za část zdaňovacího období zahrnuje povinnost za celé zálohové období (kalendářní měsíce) dané části zdaňovacího období (kalendářního roku), a to bez ohledu na lhůtu pro odvod záloh ve vztahu ke dni úkonu či skutečnosti, která zakládá povinnost podat Vyúčtování. Pokud je však oprávněný subjekt k podání Vyúčtování schopen uvést celkovou daňovou povinnost ke dni (tzn. jeho daňová povinnost je konečná), není nutné dodržet výše uvedené pravidlo ve vztahu k celému zálohovému období – platí pro kódy J, L, N, O. U kódů M a I se jedná o podání ke dni.**

**02** Fyzická osoba – uveďte příjmení, jméno(-a) a titul.

**03** Právnická osoba – uveďte název právnické osoby, právní formu.

**04** Fyzická a právnická osoba – uveďte adresu místa pobytu nebo sídlo.

**05** Počet zaměstnanců – uveďte počet zaměstnanců s příjmy podle § 6 zákona podle mzdových listů za jednotlivé kalendářní měsíce vykazovaného zdaňovacího období (§ 38j odst. 1 zákona).

**06** Uvedte úhrn přeplatků na dani z provedeného ročního zúčtování záloh na daň podle zákona, vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období bez částky doplatku na daňovém bonusu (tj. přeplatek z ročního zúčtování daně podle § 38ch odst. 5 zákona, přeplatek na dani po slevě z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění podle § 35d odst. 8 zákona, tj. po provedené kompenzaci podle § 35d odst. 7 zákona, opravy provedené podle § 38i zákona včetně chybně poskytnutých slev na dani u daňového zvýhodnění) – ve Vyúčtování za zdaňovací období roku 2020, uveďte úhrn přeplatků za rok 2019, a to včetně přeplatků vyplacených zaměstnancům chybně a následně dodatečně sražených podle ustanovení § 38i zákona. Dále uveďte informace, které časově rozlišují průběh vrácení přeplatku z ročního zúčtování záloh na daň zaměstnancům, a to včetně informací o částkách, které byly na základě žádosti plátce následně vráceny, převedeny nebo ponechány na osobním účtu plátce správce daně.

V prvním sloupci zleva uveďte slovy kalendářní měsíc(e) (například „březen“), v jehož (jejichž) průběhu byl daný přeplatek z ročního zúčtování záloh vrácen zaměstnancům. Ve druhém sloupci zleva uveďte částku tohoto vráceného přeplatku.

Ve třetím sloupci zleva uveďte celkovou částku, která byla na základě podané žádosti vrácena, převedena či ponechána na osobním účtu správcem daně. Do této částky není zahrnován přeplatek, o který byl snížen odvod nejbližších záloh na daň (§ 38ch odst. 5, případně § 35d odst. 9 zákona). Pokud byl o celou částku přeplatku snížen odvod nejbližších záloh, pak zůstává položka prázdná.

Ve čtvrtém sloupci zleva uveďte datum podání žádosti o vrácení, převedení či ponechání daného přeplatku finančnímu úřadu (pokud je předchozí položka řádku tabulky prázdná, zůstane prázdná i položka čtvrtého sloupce).

**06a** Uvedte úhrn doplatků na daňovém bonusu (§ 35d odst. 8 zákona) z provedeného ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění (tj. po provedené kompenzaci podle § 35d odst. 7 zákona) vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období, a to včetně jejich dodatečných oprav provedených podle § 38i zákona až do dne podání Vyúčtování – ve Vyúčtování za zdaňovací období roku 2020, uveďte úhrn doplatků na daňových bonusech vyplacených zaměstnancům za rok 2019.

## ČÁST I.

**Sloupec 1** – uveďte úhrn záloh na daň včetně solidárního zvýšení daně u záloh po měsíčních slevách na dani (tj. slevy na dani podle § 35ba a sleva na dani z tit. daňového zvýhodnění podle § 35c a 35d zákona), které měly být za příslušný kalendářní měsíc srazeny, **počínaje zálohou sraženou za leden**, a to bez ohledu na skutečnost, zda Vám již byly správcem daně předepsány k přímé úhradě. Čj. případného rozhodnutí (platebního výměru) uveďte ve sloupci 3.

**Sloupec 2** – uveďte úhrn záloh na daň včetně solidárního zvýšení daně u záloh po měsíčních slevách na dani, které byly za příslušný kalendářní měsíc původně srazeny.

K rozdílu mezi částkami uvedenými ve sloupci 1 a 2 dojde v případě, zjistí-li plátcé do podání Vyúčtování, že srazil zálohu na daň včetně solidárního zvýšení daně u záloh po měsíčních slevách na dani v nesprávné výši a tuto chybu do podání Vyúčtování napravit postupem podle § 38i zákona. Zároveň tuto opravu uvede do přílohy č. 3 Vyúčtování. Nezařadujte opravy předcházejících zdaňovacích období.

**Sloupec 3** – uveďte do levé části sloupce čj. rozhodnutí (platebního výměru), kterým Vám správce daně předepsal dlužné částky za vykazované zdaňovací období k přímé úhradě (viz popis u sloupce 1). Pravá část sloupce (částka v Kč) je nepovinná, slouží však pro snadnější výpočet sloupce 9.

**Sloupec 4** – uveďte částku přeplatku z ročního zúčtování záloh na daň za zdaňovací období 2019, která byla zaměstnancům vrácena, a to včetně dodatečných oprav provedených podle § 38i zákona do podání Vyúčtování. Tyto opravy aktuálního zdaňovacího období uveďte také v příloze č. 3 tohoto Vyúčtování.

**Poznámka: Pokud plátcé daně provádí opravy podle § 38i zákona (tj. opravy ročního zúčtování záloh na daň), tato oprava se promítne do sloupce 4 v měsíci, kdy byl nesprávně vrácen přeplatek z ročního zúčtování záloh na daň. Částka nesmí být menší než 0 Kč.**

**Sloupec 5** – uveďte úhrn částek měsíčních daňových bonusů vyplacených podle § 35d odst. 4 zákona za příslušný kalendářní měsíc a částek doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2019, vyplacených podle § 35d odst. 8 zákona při zúčtování mzdy za příslušný kalendářní měsíc, a to včetně jejich dodatečných oprav provedených podle § 38i zákona do podání Vyúčtování. Tyto dodatečné opravy aktuálního zdaňovacího období uveďte také v příloze č. 4 tohoto Vyúčtování.

**Poznámka: Pokud plátce daně provádí opravy podle § 38i zákona (tj. opravy na daňovém bonusu), tato oprava se promítne do sloupce 5 v měsíci, kdy bylo nesprávně poskytnuto daňové zvýhodnění formou daňového bonusu. Částka nesmí být menší než 0 Kč.**

**Sloupec 6 a 7** – zůstává neobsazen (tzn. nevyplňuje se).

**Sloupec 8** – uveďte částku vypočtenou dle údajů v tiskopisu.

**Sloupec 9** – uveďte částku vypočtenou dle údajů v tiskopisu. **Do vypočtené částky neuvádějte částky, které Vám za vykazované zdaňovací období již byly správcem daně předepsány k přímé úhradě (viz sloupec 3).** Hodnota ve sloupci 9 může být i záporná.

**Sloupec 10** – uveďte rozdíl (značeno +/-) mezi původně vyúčtovanou a dodatečně vyúčtovanou částkou. Kladná částka znamená, že bylo původně vyúčtováno méně, tzn. zbývá doplatit, záporná částka znamená, že bylo původně vyúčtováno více. Vyplňuje se pouze u dodatečného Vyúčtování. Další informace k vyplnění dodatečného Vyúčtování jsou uvedeny pod 01a.

**Sloupec 11** – uveďte úhrn částek skutečně odvedených za uvedené zdaňovací období na účet finančního úřadu, **včetně částek, které Vám byly správcem daně předepsány k přímé úhradě za vykazované zdaňovací období.** Neuvádějte částky, které jste odvedli na základě rozhodnutí správce daně (platební výměř) za minulá zdaňovací období.

## ČÁST II.

**Část II. se nevyplňuje u dodatečného Vyúčtování.**

**Řádek 1** – uveďte úhrnný údaj **ze sloupce 1 řádku 13 v části I.**

**Řádek 2** – uveďte úhrnný údaj **ze sloupce 4 řádku 13 v části I.**

**Řádek 3** – uveďte úhrn přeplatků na dani z ročního zúčtování záloh na dani provedeného ve zdaňovacím období 2020, za zdaňovací období 2019, který byl finančním úřadem na žádost vrácen ve zdaňovacím období 2020 plátcí daně nebo jím byla v souvislosti s žádostí uhrazena jeho daňová povinnost u finančního úřadu.

**Řádek 4** – uveďte úhrnný údaj **ze sloupce 5 řádku 13 v části I.**

**Řádek 5** – uveďte celkovou částku vyplacených daňových bonusů (měsíčních daňových bonusů za zdaňovací období 2020 a doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2019), která Vám byla za běžné zdaňovací období na základě žádosti (§ 35d odst. 5 a odst. 9 zákona) poukázána (vrácena nebo převedena na nedoplatek či zálohu jiné daně) finančním úřadem.

**Řádek 6** – neobsazeno.

**Řádek 7** – neobsazeno.

**Řádek 8** – proveďte výpočet.

**Řádek 9** – uveďte částku **ze sloupce 11 řádku 13 v části I.**, která byla odvedena.

**Řádek 10** – proveďte výpočet (ř. 9 – ř. 8). Kladná částka znamená, že bylo za vykazované zdaňovací období zapláceno více. Záporná, že za vykazované zdaňovací období zbývá na dani doplatit. O vratitelný přeplatek je možné požádat příslušného správce daně formou žádosti, **a to bez ohledu na skutečnost, že vratitelný přeplatek na dani vznikl z tit. daňových bonusů** (žádost podle § 155 daňového řádu).

### POKyny K VYPLŇOVÁNÍ ÚDAJŮ O PODEPISUJÍCÍ OSOBĚ

Údaje o kontaktní osobě telefon a e-mail jsou nepovinné.

**Údaje o podepisující osobě:** tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňujte.

**Kód podepisující osoby:** bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepisujících osob:

- 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník
- 2 – ustanovený zástupce
- 3 – společný zástupce, společný zmocněnec
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba
- 4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát
- 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství
- 5a – osoba spravující pozůstalost
- 5b – zástupce osoby spravující pozůstalost
- 6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti
- 6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti
- 7a – právní nástupce právnické osoby
- 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Pozn. kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů.

**Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby:** bude vyplněno datum narození podepisující osoby odlišné od daňového subjektu – fyzické osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby, nebo identifikační číslo právnické osoby odlišné od daňového subjektu.

**Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či podepisující osoba právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník atd.):** tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání podáváno právnickou osobou, včetně případů kdy je právnická osoba v postavení podepisující osoby odlišné od daňového subjektu.

**Vlastnoruční podpis daňového subjektu / Osoby oprávněné k podpisu:** podání bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou činící podání sama za sebe, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat podání za daňový subjekt – právnickou osobu.

Je-li podepisující osobou fyzická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje tato fyzická osoba; je-li podepisující osobou právnická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje fyzická osoba oprávněná jednat jménem právnické osoby.



Část II.

		Vyplní plátce daně v Kč	Vyplní finanční úřad v Kč
1.	Na dani mělo být sraženo (sl. 1 ř. 13 v části I.)		
2.	Neobsazeno		
3.	Neobsazeno		
4.	Na dani bylo odvedeno (sl. 10 ř. 13 v části I.)		
5.	ř. 4 – ř. 1 (+ zaplaceno více, – zbývá doplatit)		

Počet příloh

Povinnou přílohou tohoto tiskopisu pro plátce daně, který v tomto zdaňovacím období (části zdaňovacího období) provedl podle § 38d zákona opravy aktuálního zdaňovacího období, je „Příloha k Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob“.

Kontaktní osoba

telefon\*\*)

e-mail\*\*)

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

**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

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk  
razítka

Vlastnoruční podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Při vyplnění tiskopisu postupujte, prosím, podle pokynů.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo plátce daně / plátcovy pokladny

otisk podacího razítka finančního úřadu

01a Vyúčtování

řádné

opravné

dodatečné

# VYÚČTOVÁNÍ DANĚ

vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně  
z příjmů fyzických\*) právnických\*) osob  
za zdaňovací období / za část zdaňovacího období\*)

od  do

01b Důvody pro podání

dodatečného

Vyúčtování zjištěny dne

01c Kód rozlišení Vyúčtování

01d Datum

02 Fyzická osoba:

příjmení

jméno(-a)

titul\*\*)

03 Právnická osoba:

název právnické osoby



04 Fyzická i právnická osoba:

adresa místa pobytu nebo sídlo

05 Lhůta pro podání daňového přiznání v průběhu zdaňovacího období

ČÁST I.

Č. ř.	Měsíc	Na dani v průběhu měsíce		Částka ze sloupce 1, která má být odvedena ve lhůtě podle § 38d odst. 3 věty druhé zákona	Neobsazeno	Neobsazeno	Částka odvedené daně, k níž se váže dodatečně podepsané prohlášení podle § 38k zákona	Rozhodnutí		Neobsazeno	Vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 7)	Dodatečné Vyúčtování	Na dani bylo odvedeno celkem										
		mělo být sraženo podle § 38d odstavců 1, 2 a 8 zákona <sup>1)</sup>	bylo sraženo																				
		sloupec 1	sloupec 2											sloupec 3	sloupec 4	sloupec 5	sloupec 6	sloupec 7		sloupec 8	sloupec 8a	sloupec 9	sloupec 10
		částka v Kč	částka v Kč											částka v Kč			částka v Kč	č. j.	částka v Kč**)		částka v Kč	částka v Kč	částka v Kč
1.	leden																						
2.	únor																						
3.	březen																						
4.	duben																						
5.	květen																						
6.	červen																						
7.	červenec																						
8.	srpen																						
9.	září																						
10.	říjen																						
11.	listopad																						
12.	prosinec																						
13.	ÚHRN																						

1) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)



# POKYNY

## k vyplnění Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob za zdaňovací období / za část zdaňovacího období

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob (dále jen „Vyúčtování“) je povinen plátce daně, plátcovna pokladna podat místně příslušnému finančnímu úřadu ve lhůtě podle § 137 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), tj. do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku, případně z důvodů a ve lhůtách uvedených pod 01c. Podle § 72 odst. 6 daňového řádu má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku, která mu byla zřízena ze zákona, nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinen Vyúčtování podat pouze elektronicky s využitím dálkového přístupu ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně, a to datovou zprávou odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1 daňového řádu.

Vyúčtování se podává odděleně za daně vybrané srážkou poplatníkům, kteří jsou fyzickými osobami (§ 2 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)) a poplatníkům, kteří jsou právnickými osobami (§ 17 odst. 1 zákona). Vyplácí-li, poukazuje-li nebo přispívá-li plátce daně úhrady ve prospěch jak fyzických, tak i právnických osob, bude předkládat Vyúčtování dvě. Použije stejný typ tiskopisu (MFin 5466) a vyznačí na něm, za kterou skupinu poplatníků je Vyúčtování podáváno. Pro úhradu daní z příjmů vybíraných srážkou podle zvláštní sazby jsou zřízeny dva typy bankovních účtů, které se liší předčísly.

Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou podle zvláštní sazby má předčíslo bankovního účtu 7720.

Daň z příjmů právnických osob vybíraná srážkou podle zvláštní sazby má předčíslo bankovního účtu 7712.

**Při určování účtu, kam má být daň odvedena, a skupiny poplatníků, za kterou je podáváno Vyúčtování, je rozhodující osoba, jejíž příjem je podroben daní, nikoliv osoba plátce daně.**

Plátci daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, kteří do podání Vyúčtování provedli dodatečnou opravu aktuálního zdaňovacího období podle § 38d odst. 8 zákona, jsou povinni podat společně s Vyúčtováním také Přílohu k vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob (dále jen „příloha“).

**Opravy týkající se předcházejících zdaňovacích období je nutné provést formou dodatečného Vyúčtování k tomuto zdaňovacímu období, a to v souladu s § 141 daňového řádu.**

**Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu** – vyplňte v předtištěném rámečku zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (správce daně), v jehož územním obvodu máte v době podání adresu místa pobytu nebo sídlo.

**Územní pracoviště v, ve, pro** – vyplňte název územního pracoviště, na kterém je umístěn spis plátce daně/plátcovny pokladny.

**01 Daňové identifikační číslo plátce daně / plátcovny pokladny** – vyplňte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ).

**01a** Vyberte typ Vyúčtování a označte křížkem. Tiskopis slouží k podání řádného Vyúčtování, nebo opravného Vyúčtování, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného Vyúčtování (v tomto případě budou zaškrtnuty obě varianty), nebo dodatečného Vyúčtování (resp. opravného dodatečného Vyúčtování), které podáte, zjistíte-li po lhůtě pro podání řádného Vyúčtování, že vyúčtovaná částka má být vyšší či nižší, než byla tvrzena, nebo správcem daně vyměřena. Opravné dodatečné Vyúčtování můžete podat před uplynutím lhůty pro podání dodatečného Vyúčtování (v tomto případě zaškrtněte obě varianty). Dodatečné Vyúčtování (resp. opravné dodatečné Vyúčtování) se vyplňuje celé, kromě sl. 2 a 10 části I. a kromě části II., tzn. všechny měsíce uvedeného zdaňovacího období v části I., přičemž u měsíců, u kterých nastala změna, taktéž uvádějte celé hodnoty, nikoliv pouze matematické rozdíly oproti hodnotám uvedeným v původně vyplněném Vyúčtování (rozdíl v hodnotách uveďte do sloupce 9, příslušného měsíce a zároveň i na řádku 13). U dodatečného Vyúčtování vložte volný list s uvedením důvodů, které vedou k podání dodatečného Vyúčtování (§ 141 odst. 5 daňového řádu). Součástí dodatečného Vyúčtování je i příloha, pokud je pro ni obsahová náplň.

**01b** U dodatečného Vyúčtování uveďte datum zjištění důvodů pro podání (§ 141 odst. 5 daňového řádu).

**01c** Kód rozlišení důvodu pro podání Vyúčtování vyplňte pouze v níže uvedených případech a učiňte podání v uvedených lhůtách:

- A** – do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku, a to za část zdaňovacího období, která uplynula do dne předcházejícího účinnosti tohoto rozhodnutí a za kterou dosud nebylo podáno (§ 244 odst. 1 daňového řádu),
- B** – do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy, a to za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou dosud nebylo podáno (§ 244 odst. 3 a 4 daňového řádu),
- G** – za předcházející zdaňovací období, pokud nebylo Vyúčtování dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula (§ 245 daňového řádu), a to z důvodů a ve lhůtách uvedených pod příslušnými písmeny. Např. GA – za předcházející zdaňovací období, pokud nebylo Vyúčtování dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula, a to do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku,
- H** – za zbývající část zdaňovacího období, na které se nevztahovalo podání Vyúčtování v případech uvedených v 01c, a to ve lhůtě do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku (§ 137 odst. 2 daňového řádu),
- I** – do 3 měsíců ode dne smrti zůstavitele, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jeho smrti. Povinnost plní osoba spravující pozůstalost (§ 239b odst. 4 daňového řádu),
- J** – do 30 dnů ode dne zániku právnické osoby bez likvidace, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jejího zániku (§ 240a daňového řádu). Není-li právního nástupce, plní tuto povinnost zřizovatel či zakladatel (definice právního nástupce – viz § 240 odst. 2 daňového řádu),
- K** – do 30 dnů ode dne vstupu právnické osoby do likvidace, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jejího vstupu do likvidace (§ 240c odst. 2 daňového řádu),
- L** – do 15 dnů ode dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem zpracování tohoto návrhu (§ 240c odst. 3 daňového řádu),
- M** – do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž byl plátce daně naposledy povinen odvést podle zákona „daň vybíranou srážkou“, popřípadě podat hlášení, z důvodu zániku této povinnosti před uplynutím kalendářního roku, a to za uplynulou část zdaňovacího období (§ 234 daňového řádu),
- N** – do 30 dnů ode dne skončení řízení o pozůstalosti, a to za část zdaňovacího období, která uplynula do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti. Povinnost plní osoba spravující pozůstalost (§ 239b odst. 5 daňového řádu),
- O** – do 15 dnů ode dne předložení řádné zprávy o zpeněžování majetku likvidační podstaty nebo jeho části soudu (v případě soudem nařízené likvidace pozůstalosti), a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem předložení této zprávy. Povinnost plní likvidační správce (§ 239c daňového řádu).

**01d** Uveďte datum vztahující se k údajům na řádku 01c. Podle typu události se jedná o jedno z dat: účinnost rozhodnutí o úpadku (A), předložení konečné zprávy (B), datum úmrtí (I), zánik právnické osoby bez likvidace (J), vstup právnické osoby do likvidace (K), zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku právnické osoby (L), zánik povinnosti srážet daň před uplynutím kalendářního roku (M), skončení řízení o pozůstalosti (N), předložení řádné zprávy o zpeněžování majetku likvidační podstaty (O).

Do Vyúčtování podávaných za část zdaňovacího období se zahrnuje u kódu A povinnost za kalendářní měsíce (případně za část kalendářního měsíce) daně části zdaňovacího období (kalendářního roku), ve kterých plátci daně vznikla povinnost srazit daň (§ 38d odst. 1 a 2 zákona) ve vztahu ke dni úkonu či skutečnosti, která zakládá povinnost podat Vyúčtování, a to bez ohledu na lhůtu pro odvod sražené daně. Pro kódy B, J, K, L, N, O platí, že se do Vyúčtování zahrnuje povinnost za celé kalendářní měsíce daně části zdaňovacího období (kalendářního roku), a to bez ohledu na lhůtu pro odvod sražené daně ve vztahu ke dni úkonu či skutečnosti, která zakládá povinnost podat Vyúčtování. Pokud je však oprávněný subjekt k podání Vyúčtování schopen uvést celkovou daňovou povinnost ke dni (tzn. jeho daňová povinnost je konečná), není nutné dodržet výše uvedené pravidlo ve vztahu k celému období – platí pro kódy J, L, N, O. U kódu M a I se jedná o podání ke dni.

**02 Fyzická osoba** – uveďte příjmení, jméno(-a) a titul.

**03 Právnická osoba** – uveďte název právnické osoby, právní formu.

**04 Fyzická a právnická osoba** – uveďte adresu místa pobytu nebo sídlo.

**05** Uvedte datum zákonné lhůty pro podání daňového přiznání k dani z příjmů v průběhu zdaňovacího období (např. při vstupu do likvidace, úmrtí daňového subjektu apod.), pokud jste v období, za které předkládáte Vyúčtování, byli takové daňové přiznání povinni podat v souladu se zvláštním předpisem a měli jste odvést sraženou daň nejpozději do termínu pro podání tohoto daňového přiznání (§ 38d odst. 3 věta druhá zákona).

## ČÁST I.

**Sloupec 1** – uveďte celkovou částku daňové povinnosti, která měla být v souladu s ustanovením § 38d odstavců 1, 2 a 8 zákona **v příslušném měsíci sražená**, a to bez ohledu na skutečnost, zda Vám již byla správcem daně předepsána k přímé úhradě. Čj. případného rozhodnutí (platebního výměru) uveďte ve sloupci 7. Součástí celkové částky ve sloupci 1 může být dodatečně opravená daň z příjmů ze závislé činnosti jen, týká-li se období, za které je podáváno Vyúčtování.

**Sloupec 2** – uveďte částku daně, která byla v měsíci sražená.

**Sloupec 3** – uveďte částku daně (z celkové částky ve sloupci 1), která měla být odvedena nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání v průběhu zdaňovacího období (podle § 38d odst. 3 věty druhé zákona), spadá-li tento termín do období, za které je předkládáno Vyúčtování.

**Sloupec 4** – neobsazeno.

**Sloupec 5** – neobsazeno.

**Sloupec 6** – uveďte částku daňové povinnosti, obsaženou v částce daně ze sloupce 1, kterou nelze u poplatníka považovat za splněnou z důvodu prokazatelně účinného prohlášení k dani (§ 38d odst. 4 písm. a), § 38k zákona).

**Sloupec 7** – uveďte do levé části sloupce čj. rozhodnutí (platebního výměru), kterým Vám správce daně předepsal dlužné částky za vykazované zdaňovací období k přímé úhradě (viz popis u sloupce 1). Pravá část sloupce (částka v Kč) je nepovinná, slouží však pro snadnější výpočet sloupce 8a.

**Sloupec 8** – neobsazeno.

**Sloupec 8a** – uveďte částku vypočtenou dle údajů v tiskopisu. **Do vypočtené částky neuvádějte částky, které Vám za vykazované zdaňovací období již byly správcem daně předepsány k přímé úhradě (viz sloupec 7).**

**Sloupec 9** – uveďte rozdíl (značeno +/-) mezi původně vyúčtovanou a dodatečně vyúčtovanou částkou. Kladná částka znamená, že bylo původně vyúčtováno méně, tzn. zbývá doplatit, záporná částka znamená, že bylo původně vyúčtováno více. Vyplňuje se pouze u dodatečného Vyúčtování. Další informace k vyplnění dodatečného Vyúčtování jsou uvedeny pod 01a.

**Sloupec 10** – uveďte úhrn částek skutečně odvedených za uvedený kalendářní měsíc na účet finančního úřadu, včetně částek, které Vám byly správcem daně předepsány k přímé úhradě ve vykazovaném zdaňovacím období. Neuvádějte částky, které jste odvedli na základě rozhodnutí správce daně (platební výměr) za minulá zdaňovací období.

## ČÁST II.

**Část II. se nevyplňuje u dodatečného Vyúčtování.**

**Řádek 1** – uveďte úhrn částek daně, která měla být sražená (**hodnota ze sloupce 1 řádku 13 v části I.**).

**Řádek 2** – neobsazeno.

**Řádek 3** – neobsazeno.

**Řádek 4** – uveďte úhrn částek daně, která byla odvedena (**hodnota ze sloupce 10 řádku 13 v části I.**).

**Řádek 5** – proveďte výpočet (ř. 4 – ř. 1). Kladná částka znamená, že za vykazované zdaňovací období bylo zapláceno více. Záporná, že za vykazované zdaňovací období zbývá na dani doplatit. O vratitelný přeplatek je možné požádat příslušného správce daně formou žádosti (žádost podle § 155 daňového řádu).

## POKYNY K VYPLŇOVÁNÍ ÚDAJŮ O PODEPISUJÍCÍ OSOBĚ

Údaje o kontaktní osobě telefon a e-mail jsou nepovinné.

**Údaje o podepisující osobě:** tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňujte.

**Kód podepisující osoby:** bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepisujících osob:

- 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník
- 2 – ustanovený zástupce
- 3 – společný zástupce, společný zmocněnec
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba
- 4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát
- 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství
- 5a – osoba spravující pozůstalost
- 5b – zástupce osoby spravující pozůstalost
- 6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti
- 6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti
- 7a – právní nástupce právnické osoby
- 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Pozn. kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů.

**Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby:** bude vyplněno datum narození podepisující osoby odlišné od daňového subjektu – fyzické osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby, nebo identifikační číslo právnické osoby odlišné od daňového subjektu.

**Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či podepisující osoba právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník atd.):** tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání podáváno právnickou osobou, včetně případů kdy je právnická osoba v postavení podepisující osoby odlišné od daňového subjektu.

**Vlastnoruční podpis daňového subjektu / Osoby oprávněné k podpisu:** podání bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou činící podání sama za sebe, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat podání za daňový subjekt – právnickou osobu.

Je-li podepisující osobou fyzická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje tato fyzická osoba; je-li podepisující osobou právnická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje fyzická osoba oprávněná jednat jménem právnické osoby.