

POKYNY

k vyplnění Hlášení plátce daně o provedení srážky zajištění daně ze zdanitelných příjmů podle § 38e odst. 6 zákona o daních z příjmů

Záhlaví tiskopisu

V editovatelném poli s označením Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu doplňte zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu (např. – hlavní město Prahu, Jihočeský kraj apod.). Budete-li vybraným subjektem podle § 11 odst. 2 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o Finanční správě ČR“), doplňte údaj slovy Specializovanému finančnímu úřadu.

V editovatelném poli Územní pracoviště v, ve, pro bude uvedeno územní pracoviště, kde je umístěn spis plátce daně k dani z příjmů fyzických osob nebo právnických osob (§ 13 zákona o Finanční správě ČR).

Vyberte typ Hlášení

Formulář slouží k podání řádného Hlášení podle § 38e odst. 6 zákona o daních z příjmů, příp. následného Hlášení podle § 142 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

1) Údaje o plátcích

- 01a – 01d uveďte příjmení, jméno nebo název právnické osoby a daňové identifikační číslo přidělené v ČR
02a – 02c uveďte adresu/sídlo plátce daně v ČR

2) Údaje o poplatnících

Zajištění daně ze zdanitelných příjmů podle § 38e odst. 1 až 3 zákona o daních z příjmů se týká pouze poplatníků, kteří nejsou daňovými rezidenty členského státu Evropské unie nebo dalších států, které tvoří Evropský hospodářský prostor. Zajištění daně se neuplatní, pokud se jedná o úhrady za zboží či služby prováděné v maloobchodě, kde prodejcem je poplatník uvedený v § 2 odst. 3 nebo v § 17 odst. 4 zákona o daních z příjmů nebo úhrady nájemného placeného fyzickými osobami za bytové prostory užívané k bydlení a činností s ním spojeným.

03a – 03d uveďte příjmení, jméno u fyzické osoby nebo název právnické osoby a číslo daňové identifikace ve státě daňové rezidence. Je-li poplatníkem fyzická osoba, uveďte se datum jejího narození, jestliže jí nebylo přiděleno rodné číslo (RČ) nebo není-li známo její daňové identifikační číslo (DIČ).

04a – 04d uveďte zahraniční adresu bydliště/sídla poplatníka

05 uveďte adresu stálé provozovny na území ČR

Vyplní se jen v případě existence stálé provozovny na území ČR. Adresou se rozumí též jinak určené umístění stálé provozovny, pokud má provozovna charakter staveniště, místa provádění stavebně montážních projektů, místa těžby přírodních zdrojů nebo místa prodeje (odbytíště).

3) Informace o zajištění daně ze zdanitelných příjmů

06 Druh zdanitelného příjmu, z něhož bylo sraženo zajištění daně, se uvede s použitím odkazu na příslušné ustanovení § 22 zákona o daních z příjmů (např. při prodeji cenných papírů § 22 odst. 1 písm. g) bod 7 zákona o daních z příjmů).

07 Uvede se sazba zajištění daně podle příslušného ustanovení § 38e zákona o daních z příjmů. Jedná-li se o příjmy podle § 38e odst. 3 písm. a) nebo b), uvede se pouze odkaz na § 16, respektive § 21 tohoto zákona.

08 Uvede se celková částka zdanitelného příjmu poplatníka, která je základem pro výpočet zajištění daně podle § 38e zákona o daních z příjmů před sražením zajištění daně. U poplatníka, který je plátcem daně z přidané hodnoty, se srážka zajištění daně provede z částky zdanitelného příjmu bez daně z přidané hodnoty. Pokud byla částka zdanitelného příjmu zaúčtována ve prospěch poplatníka v cizí měně, použijí se při jejím přepočtu na Kč kursy devizového trhu vyhlášené ČNB, uplatňované v účetnictví plátce daně (§ 38 odst. 1 zákona o daních z příjmů).

09 Částka zajištění daně se zaokrouhluje na celé koruny nahoru (§ 38e odst. 5 zákona o daních z příjmů).

10 Na tomto řádku se uvede den, v němž na základě smluvního plnění poskytnutého poplatníkem vznikla pohledávka nebo připsání daně, jejíž úhrada je příjmem podléhající zajištění daně. U příjmů podle § 38e odst. 3 zákona o daních z příjmů se uvede poslední den zdaňovacího období, jehož se týká část základu daně připadající na společnost veřejně obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti, podléhající zajištění daně.

11 U zajištění daně provedeného podle § 38e odst. 1 a 2 zákona o daních z příjmů se uvede datum výplaty, poukazání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka, nejpozději datum, kdy byl plátcem daně o závazku povinen účtovat v souladu s platnými účetními předpisy.

U zajištění daně provedeného podle § 38e odst. 3 zákona o daních z příjmů se uvede datum výplaty, poukazání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka. Nenastane-li dříve žádná z těchto skutečností, nejpozději do dvou měsíců po uplynutí příslušného zdaňovacího období, uvede se datum připadající na poslední den druhého měsíce, který následuje po uplynutí příslušného zdaňovacího období.

12 Uvede se datum odvodu zajištění daně na účet správce daně místně příslušného plátcí podle § 38e odst. 6 zákona o daních z příjmů.

13 V případě podání následného Hlášení přesně specifikujte k jakému řádnému Hlášení se podávané následné Hlášení vztahuje (např. Hlášení ze dne) a důvody pro podání následného Hlášení.

POKYNY K VYPLŇOVÁNÍ ÚDAJŮ O PODEPISUJÍCÍ OSOBĚ

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.

^{*)} Kontaktní osoba je povinný údaj.

^{**)} Telefon/e-mail je povinný údaj.