

Zpracování řádného Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za rok 2010

Zadání příkladu:

Leden 2010: Plátce daně srazil zálohu na daň ve výši 400 Kč a vyplatil měsíční bonus ve výši 70 Kč, o který snížil odvod záloh. ■ V únoru ale zjistil, že měl v lednu správně srazit na záloze 500 Kč (nedoplatek na záloze ve výši 100 Kč se promítne ve sloupci 1 – mělo být sraženo).

Zápis ve vyúčtování na ř. 1 - leden:

- sl. 1 - mělo být sraženo **500 Kč** ($400 + 100 = 500$)
- sl. 2 - bylo sraženo **400 Kč**
- sl. 5 - vyplacený měsíční bonus **70 Kč**
- sl. 8 - částky upravující sražené zálohy (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7) **70 Kč**
- sl. 9 - vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) **430 Kč** ($500 - 70$)
- sl.11- bylo odvedeno **330 Kč** ($400 - 70 = 330$)

Únor 2010: Plátce srazil zálohu ve výši 500 Kč a dále nedoplatek na záloze z ledna ve výši 100 Kč, tj. celkem 600 Kč (opravu vykáže v příloze č. 3). Současně vyplatil měsíční bonus ve výši 70 Kč, o který snížil odvod záloh.

Zápis ve vyúčtování na ř. 2 - únor:

- sl. 1 - mělo být sraženo **500 Kč**
- sl. 2 - bylo sraženo **600 Kč** ($500 + 100 = 600$)
- sl. 5 - vyplacený měsíční bonus **70 Kč**
- sl. 8 - částky upravující sražené zálohy (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7) **70 Kč**
- sl. 9 - vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) **430 Kč** ($500 - 70$)
- sl.11- bylo odvedeno **530 Kč** ($600 - 70 = 530$)

Březen 2010: Plátce srazil zálohu ve výši 500 Kč a vyplatil měsíční bonus ve výši 70 Kč z vlastních finančních prostředků a bude o něj snižovat odvod záloh v dalších měsících. ■ Současně při zúčtování mzdy v březnu 2010 vrátil přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh za rok 2009 ve výši 700 Kč a vyplatil doplatek na daňovém bonusu ve výši 40 Kč. O vrácený přeplatek na dani z RZZ snížil odvod záloh ($500 \text{ Kč} - 700 \text{ Kč}$), tj. na zálohách odvedl 0 Kč a o zbylých 200 Kč bude snižovat odvod záloh v dalších měsících. O doplatek na daňovém bonusu z RZZ ve výši 40 Kč bude také snižovat odvod záloh v dalších měsících. ■ Tzn. že odvod záloh v dalších měsících bude snižovat o částku 310 Kč ($70 + 200 + 40$).

Zápis ve vyúčtování na ř. 3 - březen:

- sl. 1 - mělo být sraženo **500 Kč**
- sl. 2 - bylo sraženo **500 Kč**
- sl. 4 - vratka přeplatku z ročního zúčtování **700 Kč**
- sl. 5 - celková částka vyplacených bonusů **110 Kč** ($70 + 40 = 110$)
- sl. 8 - částky upravující sražené zálohy (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7) **810 Kč** ($700 + 110$)
- sl. 9 - vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) **310 Kč** ($500 - 700 - 110$)
- sl.11- bylo odvedeno **0 Kč** ($500 - 700 - 110 = - 310$)

Duben 2010: Zaměstnanec byl po část kalendářního měsíce nemocný a plátce proto srazil zálohu jen ve výši 100 Kč a vyplatil měsíční bonus ve výši 150 Kč. ■ O měsíční bonus ve výši 150 Kč vyplacený z vlastních finančních prostředků požádal správce daně na předepsaném tiskopisu, protože sražené zálohy použil na vrácený přeplatek na dani a doplatek na daňovém bonusu z ročního zúčtování záloh provedeného v březnu. Tzn. že odvod záloh ve výši 100 Kč snížil o částku ve výši – 310 Kč a zbývá mu ještě uplatnit – 210 Kč ($100 - 310 = - 210$).

Zápis ve vyúčtování na ř. 4 - duben:

- sl. 1 - mělo být sraženo **100 Kč**
- sl. 2 - bylo sraženo **100 Kč**
- sl. 5 - vyplacené bonusy **150 Kč (podána žádost o jejich vrácení)**
- sl. 8 - částky upravující sražené zálohy (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7) **150 Kč**
- sl. 9 - vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) - **50 Kč** (100 – 150)
- sl.11- bylo odvedeno **0 Kč** (100 – 310)

Květen 2010: Plátce srazil zálohu ve výši 500 Kč a vyplatil měsíční bonus ve výši 70 Kč. ■ Při zúčtování mzdy za květen dále dodatečně srazil zaměstnanci nedoplatek na záloze z března 2009 ve výši 40 Kč (který vykáže v **příloze č. 3**). ■ Na zálohách odvedl jen 260 Kč, protože odvod záloh ve výši 500 Kč snížil o 280 Kč, tj. o zbylou neuplatněnou částku ve výši – 210 Kč z března a o vyplacený měsíční bonus ve výši 70 Kč v květnu.

Zápis ve vyúčtování na ř. 5 - květen:

- sl. 1 - mělo být sraženo **500 Kč**
- sl. 2 - bylo sraženo **500 Kč**
- sl. 5 - vyplacené bonusy **70 Kč**
- sl. 7 – nedoplatek z roku 2008, dodatečně sraženo **40 Kč**
- sl. 8 - částky upravující sražené zálohy (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7) **30 Kč** [+70 - 40]
- sl. 9 - vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) **430 Kč** (500 - 70 = 430)
- sl.11- odvedeno **260 Kč** (tj. 500 – 70 + 40 = 470; 470 – 210 = 260)

Červen 2010: Plátce srazil zálohu ve výši 500 Kč a vyplatil měsíční bonus ve výši 70 Kč, o který snížil odvod záloh za červen. ■ Dále vrátil poplatníkovi ještě dodatečně přeplatek na dani ve výši 60 Kč z ročního zúčtování záloh za rok 2008, který nesprávně vypočetl v březnu 2009 (opravu vykáže v **příloze č. 3**).

Zápis ve vyúčtování na ř. 6 - červen:

- sl. 1 - mělo být sraženo **500 Kč**
- sl. 2 - bylo sraženo **500 Kč**
- sl. 5 - vyplacený bonus **70 Kč** (snížen odvod záloh)
- sl. 6 - přeplatek z RZZ provedeného v r. 2009, dodatečně vráceno **60 Kč**
- sl. 8 - částky upravující sražené zálohy (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7) **130 Kč** (70 +60)
- sl. 9 - vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) **430 Kč** (500 – 70 = 430)
- sl.11- odvedeno **370 Kč** (500 - 70 - 60 = 370)

Červenec 2010: Plátce srazil zálohu ve výši 500 Kč a vyplatil měsíční bonus ve výši 70 Kč. Sraženou zálohu sníženou o vyplacený měsíční daňový bonus ve výši 430 Kč (500 – 70) ale správci daně neodvedl z důvodu nedostatku finančních prostředků. ■ Sražená neodvedená záloha mu byla na základě daňové kontroly v září 2010 předepsaná správcem daně platebním výměrem č.j. 123/10 k přímému placení.

Zápis ve vyúčtování na ř. 7 - červenec:

- sl. 1 - mělo být sraženo **500 Kč**
- sl. 2 - bylo sraženo **500 Kč**
- sl. 3 - na základě PV č.j.123/10 předepsaná sraž. a neodvedená záloha **430 Kč**
- sl. 5 - vyplacený měsíční bonus **70 Kč**
- sl. 8 - částky upravující sražené zálohy (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7) **70 Kč**
- sl. 9 - vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) **0 Kč** (500 - 430 – 70 = 0)
- sl.11- odvedeno **0 Kč** (neuhrazených 430 Kč bylo předepsáno v září)

Srpen 2010: Plátce srazil zálohu ve výši 500 Kč a vyplatil měsíční daňový bonus ve výši 70 Kč. Sraženou zálohu sníženou o vyplacený měsíční daňový bonus ve výši 430 Kč (500 – 70) ale správci daně neodvedl z důvodu nedostatku finančních prostředků. Sražená záloha mu ale byla v září 2010 na základě daňové kontroly předepsaná správcem daně platebním výměrem č.j. 123/10 k přímému placení.

Zápis ve vyúčtování na ř. 8 - srpen:

- sl. 1 - mělo být sraženo **500 Kč**
- sl. 2 - bylo sraženo **500 Kč**
- sl. 3 - na základě PV č.j.123/10 předepsaná sraž. a neodved. záloha **430 Kč**
- sl. 5 - vyplacený měsíční bonus **70 Kč**
- sl. 8 - částky upravující sražené zálohy (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7) **70 Kč**
- sl. 9 - vyúčtovaná částka (sl.1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) **0 Kč** ($500 - 430 - 70 = 0$)
- sl.11- odvedeno **0 Kč** (neuhrazených 430 Kč bylo předepsáno v září)

Září 2010: Plátce srazil zálohu ve výši 500 Kč a vyplatil měsíční bonus ve výši 70 Kč, o který snížil odvod záloh ($500 - 70 = 430$). ■ Na základě daňové kontroly dne 10. září správce daně předepsal plátcí daně platebním výměrem k přímému placení dlužnou částku za kalendářní měsíce červenec a srpen v celkové výši 860 Kč ($430 + 430$), kterou plátce uhradil spolu s odvodem záloh za září ($430 + 860 = 1.290$ Kč).

Zápis ve vyúčtování na ř. 9 - září:

- sl. 1 - mělo být sraženo **500 Kč**
- sl. 2 - bylo sraženo **500 Kč**
- sl. 5 - vyplacený měsíční bonus **70 Kč**
- sl. 8 - částky upravující sražené zálohy (sl.4 + sl.5 + sl.6 – sl.7) **70 Kč**
- sl. 9 - vyúčtovaná částka (sl.1 – sl.3 – sl.4 – sl. 5) **430 Kč** ($500 - 70 = 430$)
- sl.11- odvedeno **1.290 Kč**

Říjen 2010: Plátce srazil zálohu ve výši 500 Kč a vyplatil měsíční daňový bonus ve výši 70 Kč, o který snížil odvod záloh, tj. odvedl 430 Kč.

Zápis ve vyúčtování na ř. 10 - říjen:

- sl. 1 - mělo být sraženo **500 Kč**
- sl. 2 - bylo sraženo **500 Kč**
- sl. 5 - vyplacený měsíční bonus **70 Kč**
- sl. 8 - částky upravující sražené zálohy (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7) **70 Kč**
- sl. 9 - vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) **430 Kč** ($500 - 70 = 430$)
- sl.11- odvedeno **430 Kč** ($500 - 70 = 430$)

Listopad 2010: Plátce srazil zálohu ve výši 500 Kč a vyplatil měsíční daňový bonus ve výši 70 Kč, o který snížil odvod záloh, tj. odvedl 430 Kč.

Zápis ve vyúčtování na ř. 11 - listopad:

- sl. 1 - mělo být sraženo **500 Kč**
- sl. 2 - bylo sraženo **500 Kč**
- sl. 5 - vyplacené měsíční bonusy **70 Kč**
- sl. 8 - částky upravující sražené zálohy (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7) **70 Kč**
- sl. 9 - vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) **430 Kč** ($500 - 70 = 430$)
- sl.11- odvedeno **430 Kč** ($500 - 70 = 430$)

Prosinec 2010: Plátce srazil zálohu ve výši 500 Kč a vyplatil měsíční bonus ve výši 70 Kč, o který snížil odvod záloh za prosinec ($500 - 70 = 430$). ■ Plátce ale dne 3. února 2011 (do data podání řádného vyúčtování za rok 2010) zjistil, že měl správně srazit na záloze u poplatníka při zúčtování mzdy za prosinec částku ve výši 550 Kč, tj. o 50 Kč více. Nedoplatek na záloze ve výši 50 Kč odvedl správci daně dne 15.2.2011.

Protože nedoplatek na záloze zjistil plátce daně do data podání řádného vyúčtování za rok 2010 (tj. do 28.2.2011, resp. do 20.3.2011 podává-li vyúčtování elektronicky), opravu promítne v řádném vyúčtování (ŘVDA) podaném za rok 2010, a to v Části I. na ř. 12 – prosinec, ve sl. 1 – (mělo být sraženo), dále v Části II., kde vznikne na ř. 10 nedoplatek ve výši 50 Kč a dodatečné vyúčtování za rok 2010 podávat nebude; opravu vyznačí také v příloze č. 3.

Zápis ve vyúčtování na ř. 12 - prosinec:sl. 1 - mělo být sraženo **550 Kč** (500 + 50)sl. 2 - bylo sraženo **500 Kč**sl. 5 - vyplacené bonusy **70 Kč**sl. 8 - částky upravující sražené zálohy (sl. 4 + sl. 5 + sl. 6 – sl. 7) **70 Kč**sl. 9 - vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) **480 Kč** (550 – 70 = 480)sl. 11 - odvedeno **430 Kč****Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za rok 2010 – Část I.**

Sloupec číslo	1	2	3a	3b	4	5	6	7	8	9	10	11
Leden	500	400				70			70	430		330
Únor	500	600				70			70	430		530
Březen	500	500			700	110			810	-310		0
Duben	100	100				150			150	-50		0
Květen	500	500				70		40	30	430		260
Červen	500	500				70	60		130	430		370
Červenec	500	500	Čj.123/10	430		70			70	0		0
Srpen	500	500	Čj.123/10	430		70			70	0		0
Září	500	500				70			70	430		1290
Říjen	500	500				70			70	430		430
Listopad	500	500				70			70	430		430
Prosinec	550	500				70			70	480		430
Úhrn	5650	5600		860	700	960	60	40	1680	3130	0	4070

Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za rok 2010 – Část II.

číslo řádku	
1	5650
2	700
3	0
4	960
5	150
6	60
7	40
8	4120
9	4070
10	-50

Vysvětlivky ke zhotovenému vyúčtování:

a) **Vyměřena je vyúčtovaná částka** – Část. I, sloupec. 9, řádek 13, tj. 3.130,- Kč. Tento způsob stanovení daně správce daně pouze zaznamená ve spise.

b) **Částka 50,- Kč** (Část II, řádek 10) je částka, kterou měl plátce daně odvést navíc za měsíc prosinec 2010. Protože chyba byla zjištěna ještě před podáním Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti (VDA) za rok 2010 a protože částka byla ještě do data podání tohoto VDA sražena a odvedena správcem daně, uvede se toto zjištění do VDA podaného za rok 2010. Pokud by chyba byla zjištěna až po podání VDA za rok 2010, bylo by nutné podat Dodatečné vyúčtování za rok 2010.