

HLÁŠENÍ PLÁTCE DANĚ

o provedení srážky zajištění daně ze zdanitelných příjmů

Hlášení podle § 38e odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
ve znění pozdějších předpisů,
o splnění povinnosti srazit zajištění daně ze zdanitelných příjmů podle § 38e odst. 1 až 3
zákonu o daních z příjmů, které je plátce daně povinen podat současně s platbou zajištěné daně

ŘÁDEK	NÁZEV POLOŽKY	VYPLNÍ PLÁTCE
Plátce daně		
01a	Příjmení	
01b	Jméno	
01c	Název právnické osoby	
01d	DIČ, rodné číslo nebo identifikační číslo	
Poplatník ¹⁾		
02a	Příjmení	
02b	Jméno	
02c	Název právnické osoby	
02d	Datum narození /pro fyzické osoby/, zahraniční identifikační číslo /TIN/, DIČ nebo rodné číslo	
03	Druh zdanitelného příjmu poplatníka ³⁾	
04	Sazba zajištění daně ⁴⁾	
05	Částka zdanitelného příjmu zaúčtovaná ve prospěch poplatníka v Kč ⁵⁾	
06	Částka zajištění daně v Kč ⁶⁾ $\frac{\text{ř. 5} \times \text{ř. 4}}{100}$	
07	Datum uskutečnění účetního případu, který zakládá pohledávku poplatníka za plátcem ⁷⁾	
08	Datum rozhodné pro srážku zajištění daně ⁸⁾	
09	Datum odvodu zajištění daně na účet správce daně místně příslušného plátci	

za plátce daně zpracoval: kontaktní spojení (telefon/fax/e-mail):

oprávněná osoba za plátce: podpis oprávněné osoby:

V dne: 20

Za finanční úřad údaje ověřil 20 podpis odpovědného pracovníka:

- 1) 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 (Seznam států tvořících Evropský hospodářský prostor je uveden na zadní straně tohoto tiskopisu). 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 činnostem s ním spojeným.
- 2) Kromě jména a adresy se uvede zahraniční daňové identifikační číslo (DIČ) poplatníka, pod nímž je evidován u správce daně v zemi svého bydliště nebo sídla. Dále jeho daňové identifikační číslo (DIČ), pokud mu bylo v České republice přiděleno. Je-li poplatníkem fyzická osoba, uvede se datum jejího narození, jestliže jí nebylo přiděleno rodné číslo (RC) nebo není-li známo její daňové identifikační číslo (DIČ). Vyplní se jen v případě vzniku stálé provozovny. 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 (odbytiště).
- 3) Druh zdanitelného příjmu, z něhož bylo srazeno 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).
- 4) 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.
- 5) Uvede se 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 srazka 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).
- 6) Částka zajištění daně se zaokrouhuje na celé koruny nahoru (§ 38e odst. 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).
- 7) Na tomto řádku se uvede den, v němž na základě smluvního plnění poskytnutého poplatníkem vznikla pohledávka za plátcem, jejíž úhrada je příjmem podléhajícím 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 společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti, podléhající zajištění daně.
- 8) U zajištění daně provedeného podle § 38e odst. 1 a 2 zákona o daních z příjmů se uvede datum výplaty, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka, nejpozději datum, kdy byl plátcem 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, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka. Pokud nenastane 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.

Členské státy Evropské unie a další státy, které tvoří Evropský hospodářský prostor

Členské státy Evropské unie	Další státy, které jsou součástí Evropského hospodářského prostoru
Belgie Bulharsko Dánsko Estonsko Finsko Francie Chorvatsko Irsko Itálie Kypr Litva Lotyšsko Lucembursko Maďarsko Malta Nizozemsko Polsko Portugalsko Rakousko Rumunsko Řecko Slovensko Slovinsko Velká Británie Spolková republika Německo Španělsko Švédsko	Island Lichtenštejnsko Norsko