

...

VYHLÁŠKA
ze dne ...,

**kterou se mění některé vyhlášky o formulářových
podáních při správě daní pro rok 2027**

Ministerstvo financí stanoví podle § 72 odst. 4 a 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový
řád, ve znění zákona č. 283/2020 Sb. a zákona č. 218/2025 Sb.:

ČÁST PRVNÍ

Změna vyhlášky o formulářových podáních pro daně z příjmů

Čl. I

Vyhláška č. 386/2025 Sb., o formulářových podáních pro daně z příjmů, ve znění vyhlášky č. 498/2025
Sb., se mění takto:

1. Příloha č. 1 zní:

„Příloha č. 1

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky)

25 5405/D MFin 5405/D

Řádek

/položka/sloupec Specifikace položky/údaje

Záhlaví	
	Finančnímu úřadu pro
	Územnímu pracoviště v, ve, pro
01	Rodné číslo
02	DAP
03	Kód rozlišení typu DAP/Datum
04	Toto daňové přiznání podává poradce na základě plné moci k zastupování
	Zdaňovací období nebo jeho část od - do
1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi	
05	Příjmení
06	Rodné příjmení
07	Jméno(-a)
08	Titul
Adresa místa pobytu v den podání přiznání	
09	Obec
10	Ulice / část obce
11	Číslo popisné / orientační
12	PSČ
13	Telefon / mobilní telefon
14	E-mail
15	Stát
Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval	
16	Obec
17	Ulice / část obce
18	Číslo popisné / orientační
19	PSČ
20	Kód státu – vyplní jen daňový nerezident ČR
21	Výše celosvětových příjmů
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 s uvedením vztahu k právnické osobě	
	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
Žádost o vrácení přeplatku	
	Výše přeplatku na dani z příjmů fyzických osob
	Účet vedený u banky
	Předčísloví - číslo účtu
	kód banky
	spec. symbol
	vlastník účtu
	měna, ve které je účet veden
	Adresa pro vrácení přeplatku
	Místo a datum

Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

2. ODDÍL – Základ daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

- 22 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů
 23 (neobsazeno)
 24 Základ daně ze závislé činnosti (ř. 22)

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně

- 25 § 15 odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)
 26 § 15 odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků), počet měsíců
 27 § 15a odst. 1 písm. a), b) a c) zákona (penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření a penzijní pojištění)
 28 § 15a odst. 1 písm. d) zákona (soukromé životní pojištění)
 29 § 15a odst. 1 písm. e) zákona (dlouhodobý investiční produkt)
 30 § 15c zákona (pojištění dlouhodobé péče)
 31 Úhrn nezdanitelných částí základu daně (ř. 25 + ř. 26 + ř. 27 + ř. 28 + ř. 29 + ř. 30)
 32 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 24 – ř. 31) zaokrouhlený na celá sta Kč dolů

4. ODDÍL – Daň

- 33 Daň podle § 16 zákona
 34 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

- 35 Sleva za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona

Tab. č. 1 Údaje o manželce (manželovi)

Příjmení, jméno, titul
 Rodné číslo

- 36 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 zákona písm. a) (základní na poplatníka)
 37 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 zákona písm. b) (na manželku/manžela) a počet měsíců
 38 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 zákona písm. b) (na manželku/manžela, která/ který je držitelem průkazu ZTP/P) a počet měsíců
 39 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 zákona písm. c) (základní na invaliditu) a počet měsíců
 40 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 zákona písm. d) (rozšířená na invaliditu) a počet měsíců
 41 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 zákona písm. e) (na držitele průkazu ZTP/P) a počet měsíců
 42 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona (sleva na studenta)
 43 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte - školkovně)
 44 Úhrn slev na dani (ř. 35 + ř. 36 + ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40 + ř. 41 + 42 + 43)
 45 Daň po uplatnění slev podle § 35ba zákona (ř. 34 - ř. 44)

Tab. č. 2 Údaje o dětech žijících s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti

- sl. 1 ř. 1 - 4 Příjmení a jméno
 sl. 2 ř. 1 - 4 Rodné číslo
 sl. 3 ř. 1 - 4 Počet měsíců ve výši na jedno dítě bez ZTP/P
 sl. 3 ř. 1 - 4 Počet měsíců ve výši na jedno dítě se ZTP/P
 sl. 4 ř. 1 - 4 Počet měsíců ve výši na druhé dítě bez ZTP/P
 sl. 4 ř. 1 - 4 Počet měsíců ve výši na druhé dítě se ZTP/P
 sl. 5 ř. 1 - 4 Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě bez ZTP/P
 sl. 5 ř. 1 - 4 Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě se ZTP/P
 sl. 3 Počet měsíců ve výši na jedno dítě bez ZTP, celkem
 sl. 3 Počet měsíců ve výši na jedno dítě se ZTP/P, celkem
 sl. 4 Počet měsíců ve výši na druhé dítě bez ZTP/P, celkem
 sl. 4 Počet měsíců ve výši na druhé dítě se ZTP/P, celkem
 sl. 5 Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě bez ZTP/P, celkem

sl. 5	Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě se ZTP/P, celkem
46	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě
47	Sleva na dani (částka z ř. 46, uplatněná maximálně do výše na ř. 45)
48	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 45 – ř. 47)
49	Daňový bonus (ř. 46 – ř. 47)
50	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (vč. doplatku)
51	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 49 – ř. 50)
6. ODDÍL – Placení daně	
52	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)
53	Sražená daň podle § 38h odst. 10 zákona
54	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona
55	Zbývá doplatit (ř. 48 – ř. 51 – ř. 52 – ř. 53 – ř. 54): (+) zbývá doplatit, (–) zaplacen více
Přílohy DAP (počet listů příloh):	
Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za příslušné zdaňovací období a Potvrzení o zdanitelných příjmech a o sražených zálohách na daň z těchto příjmů, a to od všech zaměstnavatelů podle § 38j odst. 3 zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (darů)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření nebo pojistném na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o majetku připsaném ve prospěch dlouhodobého investičního produktu	
Potvrzení o zaplaceném pojistném na pojištění dlouhodobé péče	
Usnesení o zastavení exekuce	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky) za zdaňovací období (kalendářní rok) 2027

25 5405/D/1 MFin 5405/D/1

„Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky) za zdaňovací období (kalendářní rok) 2027“ č. 25 5405/D/1 MFin 5405/D/1 - vzor č. 12 (dále jen „Pokyny k DAP“) jsou návodem k vyplnění tiskopisu „Přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky) podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, za zdaňovací období (kalendářní rok) 2027“ č. 25 5405/D MFin 5405/D - vzor č. 7 (dále jen „DAP“).

Pokyny k DAP nenahrazují metodický výklad zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „daňový řád“), ale slouží jako pomůcka k vyplnění DAP podaného podle § 135, § 136, § 138 a § 239b daňového řádu a současně upozorňují na hlavní zásady, které je potřebné dodržet pro správný výpočet daňové povinnosti. Vzhledem k tomu je nutné se před vyplněním DAP důkladně seznámit s výše uvedenými zákony, respektive s jejich ustanoveními, která se Vás týkají.

DAP je určeno poplatníkům daně z příjmů fyzických osob majícím pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky). Pokud v České republice zdaňujete příjmy ze zahraničí, pro podání použijte daňové přiznání na tiskopisu „Přiznání k dani z příjmů fyzických osob podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, za zdaňovací období (kalendářní rok) 2027“ č. 25 5405 MFin 5405 - vzor č. 31 (dále „DAP č. 31“). Zjistíte-li po lhůtě pro podání řádného DAP, že Vaše daň má být vyšší (nižší), je nutné dodatečně daňové přiznání podat na tiskopisu DAP č. 31. Obdobně postupujete v případě, kdy Vám bylo provedeno zajištění daně ve smyslu § 38e zákona. **Poplatník mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky) může pro své podání použít i tiskopis DAP č. 31.**

Údaje v DAP vyplňte na počítači, stroji nebo čitelně hůlkovým písmem. Mějte, prosím, pochopení, že není možné uzpůsobit předtištěné údaje v DAP tak, aby bylo dostačující pro všechny zápisy, které přicházejí v úvahu vzhledem k tomu, že poměry u jednotlivých poplatníků jsou příliš rozdílné. Bude-li vyhrazené místo pro vyplnění Vašich údajů nedostatečné, uveďte, prosím, tyto další údaje v obdobném členění v příloze na samostatném listu velikosti A4 a počet listů příloh uveďte v DAP v části Přílohy DAP jako „další přílohy výše neuvedené“. **Nevyplněné řádky a oddíly bez věcné náplně proškrtněte.**

DAP, včetně jeho příloh, lze podat též elektronicky datovou zprávou s využitím dálkového přístupu podepsanou způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu, s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, či s využitím přístupu se zaručenou identitou, nebo prostřednictvím daňové informační schránky, a to ve formátu a struktuře a za podmínek zveřejněných na webové adrese www.mojedane.cz. Za podmínky, že je do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno některým ze způsobů uvedených v § 71 odst. 1 daňového řádu, lze DAP, včetně jeho příloh, podat i za použití jiné datové zprávy s využitím dálkového přístupu ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně. Prostřednictvím portálu MOJE daně, nelze učinit podání DAP za část zdaňovacího období.

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

Postup při vyplnění DAP

Záhlaví tiskopisu

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

Územní pracoviště v, ve, pro – uveďte územní pracoviště, kde je umístěn Váš spis k dani z příjmů fyzických osob (podle § 13 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů).

ř. 01 Rodné číslo – vyplňte rodné číslo, které bylo poplatníkovi přiděleno v České republice. Pokud má Vaše rodné číslo za lomítkem pouze tři číslice, poslední místo nevyplňujte. Jste-li osoba (poplatník daně), které nebylo přiděleno rodné číslo v České republice, vyplňte datum narození ve formátu den, měsíc, rok (DD.MM.RRRR), kdy toto platí pouze pro písemné podání.

ř. 02 DAP – vyberte z předlohy typ DAP a označte křížkem. Tiskopis slouží k podání řádného DAP, nebo opravného DAP, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného DAP (v tomto případě budou zaškrtnuty obě varianty).

ř. 03 Kód rozlišení typu DAP – vyberte příslušný kód rozlišení typu DAP a uveďte datum, kdy skutečnost nastala:

I – úmrtí – do 3 měsíců ode dne smrti zůstavitele, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jeho smrti podle § 239b odst. 4 daňového řádu a za předcházející zdaňovací období, pokud DAP nebylo dosud podáno a lhůta pro jeho podání neuplynula, podle § 245 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 a § 245 daňového řádu).

ř. 04 DAP podávané poradcem – označte křížkem variantu „ano“, pokud DAP podává poradce (§ 29 odst. 2 daňového řádu) na základě plné moci k zastupování v rámci podání DAP. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.

Zdaňovací období – vyplňte kalendářní rok, za který DAP podáváte. Pro kód rozlišení typu DAP I a N, vyplňte příslušnou část kalendářního roku.

K 1. oddílu

Údaje o poplatníkovi

ř. 05 Příjmení – vyplňte současné příjmení.

ř. 06 Rodné příjmení – vyplňte příjmení uvedené ve Vašem rodném listě (nepovinný údaj).

ř. 07 Jméno(-a) – vyplňte jméno ve stejném tvaru, jak je uvedeno ve Vašem rodném listě.

ř. 08 Titul – vyplňte získané vědecké a akademické tituly (nepovinný údaj).

ř. 09 až ř. 15 Adresa místa pobytu v den podání DAP – vyplňte v uvedeném členění adresu v den podání DAP na území České republiky nebo v zahraničí. Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační (údaj na ř. 13 a ř. 14 je nepovinný).

ř. 16 až ř. 19 Adresa místa pobytu na území České republiky, kde jste se obvykle zdržoval (zdržovala) – údaje vyplňte pouze tehdy, nemáte-li bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky, ale obvykle se zde zdržujete. Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

ř. 20 Kód státu – jste-li poplatníkem podle § 2 odst. 3 zákona, tj. daňový nerezident v České republice, který má daňovou povinnost z příjmů ze zdrojů na území České republiky, vyplňte do předtištěného rámečku písmenný kód státu, ve kterém jste rezidentem (Seznam kódů států je uveden na adrese www.financnisprava.cz).

ř. 21 Výše celosvětových příjmů – jste-li poplatníkem podle § 2 odst. 3 zákona rezidentem členského státu EU nebo státu tvořící EHP a uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona nebo slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) zákona nebo daňové zvýhodnění podle § 35c zákona, uveďte úhrn všech příjmů ze zdrojů na území České republiky a ze zdrojů v zahraničí v celých Kč. Cizí měnu přepočítejte podle § 38 odst. 1 zákona.

Částky v následujících oddílech uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty v těchto sloupcích počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 146 daňového řádu a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné. Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováváno a podáno osobou odlišnou od poplatníka. Pokyny s kódy typů podepisujících osob jsou zveřejněny na webových stránkách Finanční správy na adrese www.financnisprava.cz.

Otisk razítka (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře) – lze připojit otisk razítka.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře) – 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 (právníkou osobu). V případě podání v elektronické podobě se vlastnoruční podpis nahradí příslušným způsobem autorizace podání (např. identitou občana, uznávaným elektronickým podpisem apod.).

Žádost o vrácení přeplatku na dani z příjmů fyzických osob – údaje vyplňte, pokud žádáte o vrácení přeplatku podle § 154 a § 155b daňového řádu. Pokud **současně** podáte s daňovým přiznáním žádost o vrácení vratitelného přeplatku před uplynutím lhůty stanovené pro podání DAP, bude se na Vaši žádost hledět jako by byla podána v poslední den lhůty pro podání daňového přiznání. Dále upozorňujeme, že případná plná moc pro zmocněnce na podání DAP neopravňuje tohoto zástupce k podepsání žádosti o vrácení přeplatku na dani. Jeho zmocnění se již tohoto úkonu netýká. Žádost o vrácení přeplatku je možné také podat samostatně. Správce daně vratitelný přeplatek nižší než 200 Kč vrátí jen ve výjimečných případech tak, aby byla zajištěna zásada hospodárnosti (§ 155 odst. 4 daňového řádu).

Pokud chcete vratitelný přeplatek převést na účet do zahraničí (nebo na účet v ČR vedený v cizí měně), použijte číslo účtu ve formátu IBAN. Podrobnější informace o IBAN naleznete na internetových stránkách ČNB (www.cnb.cz) v sekci Platební styk/IBAN. Dále je nezbytné uvést BIC kód (swiftový kód) banky a její adresu, rovněž uveďte přesné označení vlastníka účtu a jeho adresu a mezinárodní kód měny, ve které je účet veden.

K 2. oddílu

Základ daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (§ 6 zákona)

Do příjmů ze závislé činnosti podle § 6 zákona se zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky. Zahrne-li poplatník (rezident ČR) příjmy uvedené v § 6 odst. 4 zákona do daňového přiznání, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň (sraženou daň uveďte na ř. 53 základní části DAP na straně 2). Zahrne-li poplatník (nerezident, který je daňovým rezidentem členského státu EU nebo státu tvořícího EHP) příjmy uvedené v § 22 odst. 1 písm. b)

a f) bod 2 zákona do daňového přiznání, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň (sraženou daň uveďte na ř. 54 základní části DAP na straně 2).

ř. 22 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů – vyplňte údaje, které zjistíte např. z dokladu „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)“ za zdaňovací období 2027 č. 25 5460 MFin 5460 - vzor č. 34 (dále jen „Potvrzení“) vystaveného jednotlivými zaměstnavateli na základě Vaší žádosti podle § 38j odst. 3 zákona. Zahrnete-li do DAP příjmy, ze kterých byla sražena daň podle § 38h odst. 10 zákona, jste povinen uvést **veškeré** tyto příjmy do ř. 22 a tyto doložit na „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň z těchto příjmů podle § 6 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)“ č. 25 5460/A MFin 5460/A - vzor č. 13 (dále jen „Potvrzení o zdanitelných příjmech a o sražených zálohách na daň z těchto příjmů“). Příjmy uveďte v souladu s § 5 odst. 4 zákona (ve vzoru Potvrzení č. 34 se jedná o součet řádků 2. a 4. a ve vzoru Potvrzení o zdanitelných příjmech a o sražených zálohách na daň z těchto příjmů č. 13 se jedná o ř. 2).

ř. 23 (neobsazeno)

ř. 24 Základ daně ze závislé činnosti (ř. 22) – vypočtená částka tvoří základ daně připadající na příjmy ze závislé činnosti, uveďte částku z ř. 22.

K 3. oddílu

Nezdanitelné části základu daně

V 3. oddílu vyplňte údaje v případě, že uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15, § 15a, § 15b a § 15c zákona. U nezdanitelných částí základu daně, které se uplatňují v závislosti na počtu kalendářních měsíců podle § 15 zákona, uveďte počet měsíců odpovídající uplatňované částce uvedené ve vedlejším sloupci (ř. 26).

ř. 25 § 15 odst. 1 zákona – uveďte uplatňovanou hodnotu bezúplatného plnění (darů), který jste poskytli (poskytla) podle § 15 odst. 1 zákona. Úhrnná hodnota bezúplatných plnění (darů) ve zdaňovacím období musí přesáhnout 2 % ze základu daně ř. 24 anebo činit alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně ř. 24.

ř. 26 § 15 odst. 3 a 4 zákona – uveďte uplatňovanou výši úroků připadající na podíl poplatníka v bytovém družstvu zaplacených poplatníkem ve zdaňovacím období 2027 uvedenou v potvrzení bytového družstva (zaplacené úroky z úvěru bytového družstva), uplatňovanou výši úroků zaplacených ve zdaňovacím období 2027 z poskytnutého úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru uvedenou v potvrzení stavebního spořitelny nebo banky nebo pobočky zahraniční banky anebo zahraniční banky. Úhrnná částka úroků, o které lze snížit základ daně podle těchto odst. ze všech úvěrů u poplatníků v téže společné hospodářské domácnosti (§ 21e odst. 4 zákona), nesmí překročit 300 000 Kč, resp. 150 000 Kč pokud jste si bytovou potřebu obstarali od 1. ledna 2021. Při placení úroků jen po část roku nesmí uplatňovaná částka překročit jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

ř. 27 § 15a odst. 1 písm. a), b) a c) zákona – uveďte uplatňovanou výši plateb příspěvků, které jste zaplatil (zaplatila) na své penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo na doplňkové penzijní spoření, uvedenou v potvrzení penzijní společnosti na zdaňovací období 2027 nebo uplatňovanou výši plateb příspěvků, kterou jste zaplatil (zaplatila) na penzijní pojištění, uvedenou v potvrzení instituce penzijního pojištění o zaplacených příspěvcích na penzijní pojištění na zdaňovací období 2027. Uplatnit lze částku měsíčních příspěvků zaplacených na Vaše penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo doplňkové penzijní spoření, která v jednotlivých kalendářních měsících zdaňovacího období přesáhla výši, ke které náleží maximální státní příspěvek. Maximální částka, kterou lze takto odečíst za zdaňovací období 2027, činí 48 000 Kč v úhrnu za řádky 27 až 30 podle § 15 odst. 6 zákona.

ř. 28 § 15a odst. 1 písm. d) zákona – uveďte uplatňovanou výši pojistného, které jste zaplatil (zaplatila) na své soukromé životní pojištění, uvedenou v potvrzení pojišťovny o zaplaceném pojistném na soukromé životní pojištění ve zdaňovacím období 2027. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období 2027, činí 48 000 Kč v úhrnu za řádky 27 až 30 podle § 15 odst. 6 zákona.

ř. 29 § 15a odst. 1 písm. e) zákona – uveďte uplatňovanou výši majetku připsanou poplatníkem ve prospěch dlouhodobého investičního produktu ve zdaňovacím období 2027. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období 2027, činí 48 000 Kč v úhrnu za řádky 27 až 30 podle § 15 odst. 6 zákona.

ř. 30 § 15c zákona – uveďte uplatňovanou výši pojistného na pojištění dlouhodobé péče, které jste zaplatil (zaplatila) na pojištění dlouhodobé péče ve zdaňovacím období 2027. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období 2027, činí 48 000 Kč v úhrnu za řádky 27 až 30 podle § 15 odst. 6 zákona.

ř. 31 Úhrn nezdanitelných částí základu daně (ř. 25 + ř. 26 + ř. 27 + ř. 28 + ř. 29 + ř. 30) – uveďte úhrn nezdanitelných částí základu daně, které uplatňujete podle zákona.

ř. 32 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně (ř. 24 – ř. 31) **zaokrouhlený na celá sta Kč dolů** – uveďte výpočet podle pokynů (např. 93 295 Kč zaokrouhleno na 93 200 Kč). Jestliže vypočtená nebo přenesená hodnota je záporná, uveďte na řádku nulu.

U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 zákona se základ daně sníží za zdaňovací období o částky uvedené na řádcích 25 až 30, pouze pokud se jedná o poplatníka, který je rezidentem členského státu EU nebo EHP a pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území ČR podle § 22 zákona činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6 zákona, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, § 6 nebo § 10 zákona, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

K 4. oddílu**Daň celkem**

ř. 33 Daň podle § 16 zákona – daň podle § 16 zákona činí 15 % pro část základu daně do 36násobku průměrné mzdy a 23 % pro část základu daně přesahující 36násobek průměrné mzdy. Daň se vypočte ze základu daně uvedeného na ř. 32. **(Pro zdaňovací období 2027 je 36násobek průměrné mzdy podle nařízení vlády č. XXX/2026 Sb., o výši všeobecného vyměřovacího základu za rok 2025, přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2025, redukčních hranic pro stanovení výpočtového základu pro rok 2027, základní výměry důchodu stanovené pro rok 2027, nejnižších částek procentních výměr důchodů pro rok 2027 a o zvýšení důchodů v roce 2027, ve výši X XXX XXX Kč)**

ř. 34 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru – uveďte částku podle pokynů na řádku.

K 5. oddílu**Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění**

ř. 35 Sleva za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona – uveďte výši náhrady, kterou Vám ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, přiznal exekutor při zastavení exekuce, jejímž předmětem byla pohledávka nepřevyšující částku 1 500 Kč bez příslušenství, a která probíhala po dobu alespoň tří let přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 286/2021 Sb., z důvodu, že v těchto třech letech nebyla tato pohledávka vymožena ani z části.

Pokyny k tab. č. 1

Údaje o manželce (manželovi) – vyplňte předepsané údaje o své (svém) manželce (manželovi) žijící (žijícím) s Vámi ve společně hospodařící domácnosti jen v případě, že uplatňujete na ni (něho) slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona. Hranice vlastního ročního příjmu Vaší (Vašeho) manželky (manžela) podle § 35bb zákona nesmí přesáhnout částku 68 000 Kč. Pro daňové účely se manželkou (manželem) také rozumí registrovaná partnerka (partner) podle § 21e odst. 3 zákona. Pokud manželce (manželovi) nebylo v České republice přiděleno rodné číslo, uveďte datum narození ve formátu den, měsíc, rok (DD.MM.RRRR).

ř. 36 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona – uveďte částku 30 840 Kč.

ř. 37 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona – uveďte částku 24 840 Kč ročně, jestliže Vaše (Váš) manželka (manžel), které (kterému) ve zdaňovacím období nebo v jeho části nebyl přiznán nárok na průkaz mimořádných výhod III. stupně (zvláště těžké postižení s potřebou průvodce) – průkaz ZTP/P (dále jen „průkaz ZTP/P“), žije s Vámi a s vyživovaným dítětem, které nedovršilo věku 3 let ve společně hospodařící domácnosti, a nemá vlastní příjmy (podle § 35bb zákona) přesahující částku 68 000 Kč ročně. Jestliže vyživujete ve společně hospodařící domácnosti manželku (manžela) při současném splnění podmínky uvedeného vlastního příjmu jen několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, daň snížíte o částku 2 070 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 38 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona – uveďte částku 49 680 Kč ročně, je-li Vaší (Vašemu) manželce (manželovi) přiznán nárok na průkaz ZTP/P. Jestliže vyživujete ve společně hospodařící domácnosti manželku (manžela) a dítě, které nedovršilo věku 3 let, při současném splnění podmínky výše uvedeného vlastního příjmu jen po několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, daň snížíte o částku 4 140 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 39 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písmeno c) zákona – uveďte částku 2 520 Kč ročně (210 Kč měsíčně), pokud Vám byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo zanikl-li nárok na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu.

ř. 40 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písmeno d) zákona – uveďte částku 5 040 Kč ročně (420 Kč měsíčně), pokud Vám byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je invalidní ve třetím stupni, zanikl-li nárok na plný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo je poplatník podle zvláštních předpisů plně invalidní, avšak jeho žádost o plný invalidní důchod byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není plně invalidní.

ř. 41 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písmeno e) zákona – uveďte částku 16 140 Kč ročně, pokud Vám byl přiznán nárok na průkaz ZTP/P. Jestliže výše uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snížíte daň o částku 1 345 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 zákona se daň sníží za zdaňovací období o částky uvedené na řádcích 37 až 41, pouze pokud se jedná o poplatníka, který je rezidentem členského státu EU nebo EHP a jestliže úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22 zákona) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6 zákona, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, § 6 nebo § 10 zákona, nebo z příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

ř. 42 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno f) zákona – uveďte částku 4 020 Kč ročně, připravujete-li se soustavně na budoucí povolání, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let. Jestliže uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snížíte daň o částku 335 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

ř. 43 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno g) zákona – uveďte uplatňovanou slevu za umístění dítěte v předškolním zařízení. Slevu lze uplatnit ve výši prokazatelně vynaložených výdajů, maximálně lze uplatnit ve výši

minimální mzdy za každé vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Žije-li vyživované dítě ve více společně hospodařících domácnostech, maximální výše slevy, kterou je poplatník oprávněn uplatnit, je rovna podílu minimální mzdy a počtu těchto společně hospodařících domácností. Poplatníci se mohou písemně dohodnout na jiném způsobu stanovení maximální výše slevy, kterou je každý z nich na vyživované dítě oprávněn uplatnit, tak, aby úhrn takto stanovených maximálních výší slev byl roven minimální mzdě. Maximální výše slevy se zaokrouhluje na celé koruny dolů.

U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 zákona se daň snižuje za zdaňovací období o částky uvedené na řádcích 37 až 41 a řádku 43, pouze pokud se jedná o poplatníka, který je rezidentem členského státu EU nebo EHP a jestliže úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22 zákona) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6 zákona, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, § 6 nebo § 10 zákona, nebo z příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

ř. 44 Úhrn slev na dani podle § 35 a § 35ba zákona (ř. 35 + ř. 36 + ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40 + ř. 41 + 42 + 43) – uveďte úhrn slev na dani podle § 35ba zákona, které uplatňujete.

ř. 45 Daň po uplatnění slev podle § 35 a § 35ba (ř. 34 – ř. 44) – uveďte výpočet podle pokynů. Pokud Vám vyšlo záporné číslo, do řádku uveďte nulu.

Pokyny k tab. č. 2

Údaje o dětech žijících s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti.

Pokud uplatňujete daňové zvýhodnění podle § 35c zákona, vyplňte předepsané údaje za každé Vámi vyživované dítě splňující podmínky uvedené v § 35c odst. 6 zákona, žijící s Vámi ve společně hospodařící domácnosti. Do tabulky uveďte i vyživované děti, u kterých neuplatňujete daňové zvýhodnění, do příslušného sloupce pak vyplňte nulu. Ve sloupci 1 uveďte příjmení a jméno dítěte a ve sloupci 2 jeho rodné číslo, které bylo přiděleno v České republice. Pokud dítěti nebylo v České republice přiděleno rodné číslo, uveďte datum narození ve formátu den, měsíc, rok (DD.MM.RRRR). Do sloupce 3, 4 a 5 uveďte počet kalendářních měsíců, ve kterých je dítě považováno za Vámi vyživované, a uplatňujete na něho daňové zvýhodnění. V případě, že vyživujete více než čtyři děti, uveďte požadované údaje ve stejném členění na volném listu a přiložte k DAP. Do řádku s názvem „Celkem“ uveďte součet počtu měsíců ze sloupců 3, 4 a 5 za všechny Vámi vyživované děti. Poplatník uvedený v § 2 odst. 3 může daňové zvýhodnění uplatnit, pouze pokud je rezidentem členského státu EU nebo EHP a jestliže úhrn všech jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22 zákona) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6, jsou od daně osvobozeny podle § 4, § 6 nebo § 10 zákona, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

Pokud uplatňujete slevu na manželku (manžela) podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona, vyplňte předepsané údaje za Vámi vyživované dítě splňující podmínky pro uplatnění slevy na manželku (manžela) podle § 35bb zákona. Toto platí, pokud předepsané údaje o vyživovaném dítěti nebyly vyplněny z důvodu uplatnění daňového zvýhodnění.

ř. 46 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě – uveďte výši daňového zvýhodnění podle § 35c zákona. Nárok na daňové zvýhodnění činí 15 204 Kč ročně na jedno dítě (1 267 Kč měsíčně), 22 320 Kč ročně na druhé dítě (1 860 Kč měsíčně) a 27 840 Kč ročně na třetí a každé další dítě (2 320 Kč měsíčně). Jedná-li se o dítě, kterému je přiznán nárok na průkaz ZTP/P, zvyšuje se na ně částka daňového zvýhodnění na dvojnásobek. Vyživuje-li dítě v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, může daňové zvýhodnění uplatnit ve zdaňovacím období nebo v tomtéž kalendářním měsíci zdaňovacího období jen jeden z nich. Vyživuje-li děti, na které uplatňujete daňové zvýhodnění, v jedné společně hospodařící domácnosti druhý poplatník, který je zaměstnán, doložte potvrzení jeho zaměstnavatele, ve kterém plátce uvede, na které děti druhý z poplatníků uplatňuje daňové zvýhodnění a v jaké výši. V případě, že takové potvrzení nedokládáte z důvodu, že ve společně hospodařící domácnosti není jiný poplatník, který vyživuje děti uvedené v přiznání nebo je ve společně hospodařící domácnosti a není zaměstnán, uveďte tuto skutečnost na volný list.

ř. 47 Sleva na dani (částka z ř. 46, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 45) – uveďte výši daňového zvýhodnění, které ve formě slevy na dani můžete uplatnit maximálně do výše vypočtené daňové povinnosti na ř. 45.

ř. 48 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 45 – ř. 47) – uveďte daň po uplatnění slevy podle § 35c, tj. rozdíl daně na ř. 45 a uplatněné slevy na dani na ř. 47.

ř. 49 Daňový bonus (ř. 46 – ř. 47) – uveďte rozdíl daňového zvýhodnění a slevy na dani, jehož výsledkem je výše daňového bonusu. Daňový bonus můžete uplatnit při splnění podmínek stanovených v § 35c zákona, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč.

ř. 50 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu) – uveďte úhrn měsíčních daňových bonusů, které Vám jako zaměstnanci byly zaměstnavatelem vyplaceny za zdaňovací období 2027. Údaje zjistíte z „Potvrzení“ vystaveného jednotlivými zaměstnavateli. Pokud podáváte daňové přiznání a již Vám bylo provedeno roční zúčtování u zaměstnavatele, pak se v Potvrzení vzor č. 34 jedná o součet řádku 9 a doplatku na daňovém bonusu z řádku 14.

ř. 51 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 49 – ř. 50) – uveďte rozdíl daňového bonusu a úhrnu již vyplacených měsíčních daňových bonusů.

ř. 52 Úhrn sražených záloh na daň ze závislé činnosti (po slevách na dani) – uveďte úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani), které Vám byly sraženy všemi zaměstnavateli. Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti uveďte v souladu s § 5 odst. 4 zákona (ve vzoru Potvrzení č. 34 se jedná o údaj uvedený na řádce 8). V případě, že Vám bylo provedeno roční zúčtování, uveďte částku sražených záloh sníženou o vrácený přeplatek z ročního zúčtování.

ř. 53 Sražená daň podle § 38h odst. 10 zákona – jste-li rezident ČR, nebo nerezident, daňový rezident členského státu EU nebo EHP, uveďte částku sražených záloh na daň z příjmů podle § 6 odst. 4 zákona, a to pouze v případě, jsou-li veškeré příjmy, ze kterých byla daň sražena, zahrnuty do DAP.

ř. 54 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona – jste-li nerezident, daňový rezident členského státu EU nebo EHP, uveďte částku sražené daně z příjmů podle § 22 odst. 1 písm. b) a f) bod 2 zákona, a to pouze v případě, jsou-li veškeré příjmy, ze kterých byla daň sražena, zahrnuty do DAP.

ř. 55 Zbývá doplatit – kladná částka znamená, že zbývá na dani doplatit vypočtenou částku. Záporná částka znamená, že bylo zapláceno více. O přeplatek je možné požádat příslušného správce daně např. formou žádosti, která je součástí DAP.

Přílohy DAP – součástí DAP jsou i přílohy vyznačené v příslušném tiskopise. Podle pokynů uvedených v DAP uveďte počet listů příloh, které přikládáte.

“

2. Příloha č. 2 zní:

„Příloha č. 2

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

25 5405 MFin 5405

Řádek

/položka/sloupec Specifikace položky/údaje

Záhlaví	
	Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
	Územnímu pracoviště v, ve, pro
01	Daňové identifikační číslo
02	Rodné číslo
03	DAP
	Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne
04	Kód rozlišení typu DAP a datum
05	DAP podává poradce na základě plné moci k zastupování
05a	Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem
	Zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část od - do
1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi	
06	Příjmení
07	Rodné příjmení
08	Jméno(-a)
09	Titul
10	Státní příslušnost
11	Číslo pasu
Adresa místa pobytu v den podání DAP	
12	Obec
13	Ulice / část obce
14	Číslo popisné / orientační
15	PSČ
16	Telefon / mobilní telefon
17	E-mail
18	Stát
Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje	
19	Obec
20	Ulice / část obce
21	Číslo popisné / orientační
22	PSČ
Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval	
23	Obec
24	Ulice / část obce
25	Číslo popisné / orientační
26	PSČ
27	Telefon / mobilní telefon
28	E-mail
29	Kód státu
29a	Výše celosvětových příjmů
30	Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami
30a	Uskutečněny transakce s kryptoaktivy
2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta	
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)	
31	Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů
32	(neobsazeno)
33	Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona
34	Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)
35	Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí podle § 6 zákona

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta	
36	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)
37	Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)
38	Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona
39	Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)
40	Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)
42	Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)
43	(neobsazeno)
44	Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)
45	Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)
3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem	
46	§ 15 odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/ darů)
47	§ 15 odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků), počet měsíců
48	§ 15a odst. 1 písm. a), b) a c) zákona (penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření a penzijní pojištění)
49	§ 15a odst. 1 písm. d) zákona (soukromé životní pojištění)
50	§ 15a odst. 1 písm. e) zákona (dlouhodobý investiční produkt)
51	§ 15c zákona (pojištění dlouhodobé péče)
52	§ 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)
53	§ 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)
54	Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů
57	Daň podle § 16 zákona
4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta	
58	Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP
59	(neobsazeno)
60	Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru
61	Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus
5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění	
62	Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona
62a	Sleva za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona
63	Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona
Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)	
	Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)
	Rodné číslo
64	Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)
65a	Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela) a počet měsíců
65b	Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P) a počet měsíců
66	Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně) a počet měsíců
67	Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně) a počet měsíců
68	Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P) a počet měsíců
69	Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona (sleva na studenta)

- 69a Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte - školkovné)
- 69b Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)
- 70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + 62a + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + 69 + 69a + 69b)
- 71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

- sl. 1 ř. 1 - 4 Příjmení a jméno
- sl. 2 ř. 1 - 4 Rodné číslo
- sl. 3 ř. 1 - 4 Počet měsíců ve výši na jedno dítě bez ZTP/P
- sl. 3 ř. 1 - 4 Počet měsíců ve výši na jedno dítě se ZTP/P
- sl. 4 ř. 1 - 4 Počet měsíců ve výši na druhé dítě bez ZTP/P
- sl. 4 ř. 1 - 4 Počet měsíců ve výši na druhé dítě se ZTP/P
- sl. 5 ř. 1 - 4 Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě bez ZTP/P
- sl. 5 ř. 1 - 4 Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě se ZTP/P
- sl. 3 Počet měsíců ve výši na jedno dítě bez ZTP, celkem
- sl. 3 Počet měsíců ve výši na jedno dítě se ZTP/P, celkem
- sl. 4 Počet měsíců ve výši na druhé dítě bez ZTP/P, celkem
- sl. 4 Počet měsíců ve výši na druhé dítě se ZTP/P, celkem
- sl. 5 Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě bez ZTP/P, celkem
- sl. 5 Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě se ZTP/P, celkem
- 72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě
- 73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)
- 74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)
- 74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 414 přílohy č. 4 DAP)
- 74b Přírážka podle § 38lk odst. 8 zákona a počet měsíců
- 75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a + 74b)
- 76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)
- 77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu
- 77a Daňový bonus po odpočtu daně (ř. 76 – ř. 75), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

- 78 Poslední známá daň
- 79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 77 nebo ř. 77a)
- 80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje
- 81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona
- 82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)
- 83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje

7. ODDÍL – Placení daně

- 84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)
- 85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem
- 86 Úhrn záloh podle § 38lk zaplacených poplatníkem v paušálním režimu
- 87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 a § 38h odst. 10 zákona
- 87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona
- 88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona
- 89 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)
- 90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona
- 91 Zbývá doplatit (ř. 77 – ř. 77a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 + ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplacené více

PŘÍLOHY DAP (počet listů příloh):

Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“

Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“

Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů

Příloha č. 4 – „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona“

Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví

„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)

Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)

Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru

Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření

Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění

Potvrzení o majetku připsaném ve prospěch dlouhodobého investičního produktu

Potvrzení o zaplaceném pojistném na pojištění dlouhodobé péče

Usnesení o zastavení exekuce

Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte

Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění

Důvody pro podání dodatečného DAP

Potvrzení o zdanitelných příjmech a o sražených zálohách na daň z těchto příjmů

Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)

Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona

Příloha pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona

Potvrzení o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů

Další přílohy výše neuvedené

Počet listů příloh celkem

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 s uvedením vztahu k právnické osobě

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

Žádost o vrácení přeplatku

Výše přeplatku na dani z příjmů fyzických osob

Účet vedený u banky

Předčísli - číslo účtu

kód banky

spec. symbol

Vlastník účtu

měna, ve které je účet veden

Adresa pro vrácení přeplatku

Místo a datum

Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

Příloha č. 1 Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

25 5405/P1 MFin 5405/P1

Záhlaví

Rodné číslo:

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

- Způsob výpočtu dílčího základu daně ze samostatné činnosti
- 101 Příjmy podle § 7 zákona
- 102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona
- 103 (neobsazeno)
- 104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)
- 105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)
- 106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)
- 107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu
- 108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu
- 109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu
- 110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu
- 111 (neobsazeno)
- 112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)
- 113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 + ř. 112)

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)**A. Údaje o obratu a odpisech**

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti

Název hlavní (převažující) činnosti, popřípadě název dalších činností

Sazba výdajů % z příjmů

Příjmy

Výdaje

Celkem

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti

Datum přerušení činnosti

Datum ukončení činnosti

Datum obnovení činnosti

Počet měsíců činnosti

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

1

Hmotný majetek na začátku zdaňovacího období

1	Hmotný majetek na konci zdaňovacího období
2	Peněžní prostředky v hotovosti na začátku zdaňovacího období
2	Peněžní prostředky v hotovosti na konci zdaňovacího období
3	Peněžní prostředky na bankovních účtech na začátku zdaňovacího období
3	Peněžní prostředky na bankovních účtech na konci zdaňovacího období
4	Zásoby na začátku zdaňovacího období
4	Zásoby na konci zdaňovacího období
5	Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček na začátku zdaňovacího období
5	Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček na konci zdaňovacího období
6	Ostatní majetek na začátku zdaňovacího období
6	Ostatní majetek na konci zdaňovacího období
7	Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček na začátku zdaňovacího období
7	Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček na konci zdaňovacího období
8	Rezervy na začátku zdaňovacího období
8	Rezervy na konci zdaňovacího období
9	Mzdy

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona

sl. 1 ř. 1 - 4 Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji

sl. 1 ř. 1 - 4 Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji

F. Údaje o společnících společnosti

sl. 1 ř. 1 - 3 Jména
 sl. 2 ř. 1 - 3 Příjmení
 sl. 3 ř. 1 - 3 DIČ
 sl. 4 ř. 1 - 3 Podíl na příjmech v %
 sl. 5 ř. 1 - 3 Podíl na výdajích v %

G. Údaje o spolupracujících osobě

sl. 1 ř. 1 - 2 Jména
 sl. 2 ř. 1 - 2 Příjmení
 sl. 3 ř. 1 - 2 DIČ (RČ)
 sl. 4 ř. 1 - 2 Podíl na příjmech a výdajích v %

H. Údaje o osobě, která rozděljuje příjmy a výdaje

sl. 1 ř. 1 Jména
 sl. 2 ř. 1 Příjmení
 sl. 3 ř. 1 DIČ
 sl. 4 ř. 1 Podíl na příjmech a výdajích v %

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

Příloha č. 2 Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

25 5405/P2 MFin 5405/P2

Záhlaví

Rodné číslo:

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

Způsob výpočtu dílčího základu z příjmů z nájmu

201	Příjmy podle § 9 zákona celkem
201a	Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)
202	Výdaje podle § 9 zákona
203	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)

- 204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)
- 205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)
- 206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)
Rezervy na začátku zdaňovacího období
Rezervy na konci zdaňovacího období

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

- sl. 1 ř. 1 - 4 Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona
- sl. 2 ř. 1 - 4 Příjmy
- sl. 3 ř. 1 - 4 Výdaje
- sl. 4 ř. 1 - 4 Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)
- sl. 5 ř. 1 - 4 Kód
- sl. 2 Příjmy, Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů
- sl. 3 Výdaje, Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů
- sl. 4 Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3), Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů
- Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu
- 207 Příjmy podle § 10 zákona
- 208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)
- 209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)

Příloha č. 3 Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f zákona)

25 5405/P3 MFin 5405/P3

Záhlaví

Rodné číslo:

1. Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda vynětí s výhradou progresu

- 311 Příjmy po vynětí podle § 6 zákona (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona)
- 312 Příjmy po vynětí podle § 7 až § 10 zákona (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona)
- 313 Základ daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 311 + kladný ř. 312)
- 314 Základ daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí snížený o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky (ř. 313 – ř. 54 – ř. 44) zaokrouhlený na celá sta Kč dolů
- 315 Sazba celkového daňového zatížení – (ř. 57 / ř. 56 x 100)
- 316 Daň ze základu daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 314 x ř. 315 / 100)

2. Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

- Kód státu
- 321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu
- 322 Výdaje
- 323 Daň zaplacená v zahraničí
- 324 Koeficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) / (ř. 42 nebo ř. 313), výsledek x 100
- 325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat [(ř. 57 nebo ř. 316) x ř. 324 / 100]
- 326 Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)
- 327 Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)
- 328 Daň uznaná k zápočtu (úhrn řádků 326 i ze samostatných listů)
- 329 Daň neuznaná k zápočtu (úhrn řádků 327 i ze samostatných listů)
- 330 Vypočtená částka [(ř. 57 nebo ř. 316) – ř. 328]

Samostatný list k Příloze č. 3

25 5405a MFin 5405a

Záhlaví

Rodné číslo:

List č.

Kód státu:

321	Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu
322	Výdaje
323	Daň zaplacená v zahraničí
324	Koeficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) / (ř. 42 nebo ř. 313), výsledek x 100
325	Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat $\{(ř. 57 \text{ nebo } ř. 316) \times ř. 324 / 100\}$
326	Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)
327	Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)

Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona

25 5405b MFin 5405b

Záhlaví

Rodné číslo:

Zdaňovací období

sl. 1	identifikační údaje (adresa)
sl. 2	stát zdroje příjmů
sl. 3	zaplacená daň
sl. 4	daň
sl. 5	příjmy

Poznámky ke sloupcům

- sl. 1 identifikační údaje - uveďte údaje (včetně adresy) identifikující zahraničního správce daně nebo zahraničního plátce daně anebo depozitáře, identifikační údaje uveďte i v případě, když nemáte doklady zahraničního správce daně ve lhůtě k podání daňového přiznání k dispozici
- sl. 2 stát zdroje příjmů - uveďte stát zdroje zahraničních příjmů
- sl. 3 zaplacená daň - uveďte částku daně zaplacené v tomto státě v místní měně
- sl. 4 daň - uveďte částku daně zaplacené v tomto státě přepočtenou na Kč, nebo v případě, že nemáte k dispozici doklady zahraničního správce daně, uveďte předpokládanou výši daně uplatněnou v daňovém přiznání
- sl. 5 příjmy - uveďte výši příjmů ze zdrojů v tomto státě, stanovenou podle § 38f odst. 3 zákona, nebo v případě, že nemáte k dispozici doklady zahraničního správce daně, uveďte odhadovanou výši příjmů

Příloha č. 4

25 5405/P4 MFin 5405/P4

Záhlaví

Rodné číslo:

1. Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona

- 401 Příjmy podle § 7 odst. 14 zákona společníků veřejné obchodní společnosti nebo komplementářů komanditní společnosti plynoucí ze zdrojů v zahraničí
- 401a Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. a) až f) a i) zákona plynoucí ze zdrojů v zahraničí nebo úrok nebo jiný výnos ze směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele plynoucí ze zdrojů v zahraničí
- 402 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1, ch) a o) zákona plynoucí ze zdrojů v zahraničí
- 403 Výdaje k příjmům z ceny z veřejné soutěže podle § 10 odst. 1 písm. ch) zákona
- 404 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. f) a písm. g) zákona plynoucí ze zdrojů v zahraničí
- 405 Výdaje k příjmům podle § 10 odst. 1 písm. f) a písm. g) zákona
- 406 Úhrn dílčího samostatného základu daně podle § 7 a dílčího samostatného základu daně podle § 8 zákona (ř. 401 + ř. 401a po snížení podle § 8 odst. 8 zákona)
- 407 Dílčí samostatný základ daně z příjmů podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1, ch) a o) zákona (ř. 402 – ř. 403)

- 408 Dílčí samostatný základ daně z příjmů podle § 10 odst. 1 písm. f) a písm. g) zákona (ř. 404 – ř. 405)
- 409 Součet dílčích základů daně (ř. 406 + ř. 407 + ř. 408) zaokrouhlený na celá sta Kč dolů
- 410 Daň se sazbou 15 % ze součtu dílčích základů daně (ř. 409) - uveďte vypočtenou daňovou povinnost
- 411 Úhrn příjmů, u nichž se uplatní zápočet – z příjmů uvedených na ř. 406, ř. 407 a ř. 408
- 412 Daň zaplacená v zahraničí z příjmů uvedených na ř. 411
- 413 Daň uznaná k zápočtu (ř. 412 maximálně do výše 15 % z částky uvedené na ř. 411)
- 414 Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (ř. 410 – ř. 413)

Příloha k Přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona

25 5405/P6 MFin 5405/P6

Záhlaví

Rodné číslo:

Za zdaňovací období

- sl. 1 ř. 1 - 8 Zdaňovací období, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena
- sl. 2 ř. 1 - 8 Celková výše daňové ztráty stanovené za zdaňovací období uvedené ve sl. 1
- sl. 3 ř. 1 - 8 Část daňové ztráty již odečtená
- sl. 4 ř. 1 - 8 Část daňové ztráty uplatněné v tomto zdaňovacím období
- sl. 5 ř. 1 - 8 Část daňové ztráty, kterou lze odečíst
- sl. 4 ř. 9 Část daňové ztráty uplatněné v tomto zdaňovacím období, celkem
- sl. 5 ř. 9 Část daňové ztráty, kterou lze odečíst, celkem

Výpočet částky slev na dani při zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením

25 5405c MFin 5405c

Zaměstnavatel, na jehož pracovištích je stanovena 40hodinová týdenní pracovní doba, zaměstnával v průběhu zdaňovacího období kalendářního roku 2027, v němž roční fond pracovní doby připadající na plnou pracovní dobu činil při 252 pracovních dnech 2 016 pracovních hodin, 3 zaměstnance (A, B, C) se zdravotním postižením bez těžšího zdravotního postižení (se ZP bez TZP) a 2 zaměstnance (D, E) s těžším zdravotním postižením (sTZP), s následujícím využitím fondu pracovní doby:

zaměstnanec	se ZP bez TZP			s TZP	
	A*)	B*)	C*)	D**)	E****)
Počet hodin vyplývající z rozvržení pracovní doby nebo individuálně sjednané pracovní doby a délky trvání pracovního poměru, z nich do délky trvání pracovního poměru nezapočteno z důvodu:	2 016	2 016	1 008	1 764	1 260
- mateřské nebo rodičovské dovolené	0	0	0	0	%
- dlouhodobého uvolnění pro výkon veřejné funkce	0	0	0	483	0
Neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci	0	0	16	0	0
Neodpracované hodiny v důsledku nenapracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby	296	0	0	0	0
Neodpracované hodiny v důsledku dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, za niž nepřísluší náhrada mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény podle zvláštního právního předpisu nebo nemocenské z nemocenského pojištění	0	56	0	0	195
Upravený počet hodin	1 720	1 960	992	1 281	1 065

*) Se zaměstnanci A, B a C byla sjednána 40hodinová týdenní pracovní doba; se zaměstnancem C byl pracovní poměr uzavřen dne 1. července 2027.

**) Se zaměstnancem D byla sjednána 35hodinová týdenní pracovní doba.

****) Se zaměstnancem E byla sjednána 25hodinová týdenní pracovní doba.

Výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se ZP bez TZP:

počet hodin vyplývající zaměstnancům se ZP bez TZP z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby a z délky trvání pracovního poměru, snížený o neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci, nenapracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby, a dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, za niž nepřísluší náhrada mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény podle zvláštního právního předpisu nebo nemocenské z nemocenského pojištění

celkový roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou zvláštními právními předpisy

tj. $4\,672 / 2\,016 = 2,317$, zaokrouhleno **2,32** zaměstnance

Výpočet slevy za zaměstnávání zaměstnanců se ZP bez TZP:

$2,32 \times 18\,000 = 41\,760$ Kč

Výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců s TZP:

počet hodin vyplývající zaměstnancům s TZP z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby a z délky trvání pracovního poměru, snížený o neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci, nenapracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby, a dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, za niž nepřísluší náhrada mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény podle zvláštního právního předpisu nebo nemocenské z nemocenského pojištění

celkový roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou zvláštními právními předpisy

tj. $2\,346 / 2\,016 = 1,163$, zaokrouhleno **1,16** zaměstnance

Výpočet slevy za zaměstnávání zaměstnanců s TZP:

$1,16 \times 60\,000 = 69\,600$ Kč

P O K Y N Y

k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2027

25 5405/1 MFin 5405/1

„Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2027“ č. 25 5405/1 MFin 5405/1 - vzor č. 35 (dále jen „Pokyny k DAP“) jsou návodem k vyplnění tiskopisu „Přiznání k dani z příjmů fyzických osob podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, za zdaňovací období (kalendářní rok) 2027“ č. 25 5405 MFin 5405 - vzor č. 31 (dále jen „DAP“).

Pokyny k DAP nenahrazují metodický výklad zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), ale slouží jako pomůcka k vyplnění DAP podaného podle § 135, § 136, § 138, § 141, § 239b, § 239c a § 244 daňového řádu a současně upozorňují na hlavní zásady, které je potřebné dodržet pro správný výpočet daňové povinnosti. Vzhledem k tomu je nutné se před vyplněním DAP důkladně seznámit s výše uvedenými zákony, respektive s jejich ustanoveními, která se Vás týkají.

DAP je určeno poplatníkům daně z příjmů fyzických osob podle zákona a slouží jako přiznání k dani z příjmů fyzických osob, které jsou předmětem daně, tj. příjmů ze závislé činnosti (§ 6 zákona), ze samostatné činnosti (§ 7 zákona), z kapitálového majetku (§ 8 zákona), z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona) plynoucích ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí. Příjmem se rozumí jak příjem peněžní, tak i nepeněžní nebo dosažený směnou. Výdajem se rozumí výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve smyslu zákona.

V DAP vyplňte řádky s bílým podkladem, a to na počítači, stroji nebo čitelně hůlkovým písmem. Mějte, prosím, pochopení, že není možné uzpůsobit předtištěné údaje v DAP tak, aby bylo dostačující pro všechny zápisy, které přicházejí v úvahu vzhledem k tomu, že poměry u jednotlivých poplatníků jsou příliš rozdílné. Bude-li vyhrazené místo pro vyplnění Vašich údajů nedostatečné, uveďte, prosím, tyto další údaje v obdobném členění v příloze na samostatném listu velikosti A4 a počet listů příloh uveďte v DAP v části Přílohy DAP na řádku „Další přílohy výše neuvedené“. **Nevyplněné řádky a oddíly bez věcné náplně proškrtněte a nemáte-li věcnou náplň pro celé přílohy (1 až 3), k DAP je nepřikládáte.**

DAP, včetně jeho příloh, lze podat též elektronicky datovou zprávou s využitím dálkového přístupu podepsanou způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu, s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, či s využitím přístupu se zaručenou identitou, nebo prostřednictvím daňové informační schránky, a to ve formátu a struktuře a za podmínek zveřejněných na webové adrese www.mojedane.cz. Za podmínky, že je do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno některým ze způsobů uvedených v § 71 odst. 1 daňového řádu, lze DAP, včetně jeho příloh, podat i za použití jiné datové zprávy s využitím dálkového přístupu ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně. Prostřednictvím portálu MOJE daně, nelze učinit podání DAP za část zdaňovacího období.

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

Postup při vyplnění DAP

Záhlaví tiskopisu

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

Územní pracoviště v, ve, pro – uveďte územní pracoviště, kde je umístěn Váš spis k dani z příjmů fyzických osob (podle § 13 zákona č. 456/2011 Sb. o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů).

ř. 01 Daňové identifikační číslo – vyplňte daňové identifikační číslo (DIČ), pokud Vám bylo přiděleno. Pokud Vám DIČ přiděleno nebylo, vyplňte Vaše rodné číslo v příslušném poli tak, jak je uvedeno v pokynu. Pokud Vám v České republice nebylo přiděleno ani rodné číslo, vyplňte tzv. vlastní číslo plátce (VČP), které Vám přidělí místně příslušný správce daně.

ř. 02 Rodné číslo – vyplňte rodné číslo, které bylo poplatníkovi přiděleno v České republice. Pokud má Vaše rodné číslo za lomítkem pouze tři číslice, poslední místo nevyplňujte. Jste-li osoba (poplatník daně), které nebylo přiděleno rodné číslo v České republice, vyplňte datum narození ve formátu den, měsíc, rok (DD.MM.RRRR), kdy toto platí pouze pro písemné podání.

ř. 03 DAP – vyberte z předlohy typ DAP a označte křížkem. Tiskopis slouží k podání řádného DAP, nebo opravného DAP, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného DAP (v tomto případě budou zaškrtnuty obě varianty), nebo dodatečného DAP (resp. opravného dodatečného DAP), které podáte, zjistíte-li po lhůtě pro podání řádného DAP, že Vaše daň má být vyšší (nižší) nebo daňová ztráta nižší (vyšší), než jak Vám byla přiznána nebo správcem daně vyměřena.

Opravné dodatečné DAP můžete podat před uplynutím lhůty pro podání dodatečného DAP (v tomto případě zaškrtněte obě varianty). V dodatečném DAP uvádějte celé hodnoty, nikoliv pouze matematické rozdíly oproti hodnotám uvedeným v původně vyplněném DAP. U dodatečného DAP uveďte datum zjištění důvodů pro podání ve smyslu § 141 daňového řádu (výše uvedeně platí i pro opravné dodatečné DAP).

ř. 04 Kód rozlišení typu DAP – vyberte příslušný kód rozlišení typu DAP a uveďte datum, kdy skutečnost nastala

A – do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku (§ 244 odst. 1 daňového řádu),

- B** – do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy (§ 244 odst. 3 a 4 daňového řádu),
- G** – insolvence – za předcházející zdaňovací období, pokud nebylo DAP dosud podáno a lhůta pro jeho podání neuplynula (§ 245 daňového řádu)
- I** – úmrtí – do 3 měsíců ode dne smrti zůstavitele, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jeho smrti podle § 239b odst. 4 daňového řádu a za předcházející zdaňovací období, pokud DAP nebylo dosud podáno a lhůta pro jeho podání neuplynula, podle § 245 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 a § 245 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 a § 245 daňového řádu).
- ř. 05 DAP podávané poradcem** – označte křížkem variantu „ano“, pokud DAP podává poradce (§ 29 odst. 2 daňového řádu) na základě plné moci k zastupování v rámci podání DAP. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.
- ř. 05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem** – označte křížkem variantu „ano“, pokud máte zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.
- Zdaňovací období** – vyplňte kalendářní rok, za který DAP podáváte. Pro kód rozlišení typu DAP (např. rozhodnutí o úpadku, úmrtí) vyplňte příslušnou část kalendářního roku.

K 1. oddíl**Údaje o poplatníkovi**

- ř. 06 Příjmení** – vyplňte současné příjmení.
- ř. 07 Rodné příjmení** – vyplňte příjmení uvedené ve Vašem rodném listě (nepovinný údaj).
- ř. 08 Jméno(-a)** – vyplňte jméno ve stejném tvaru, jak je uvedeno ve Vašem rodném listě.
- ř. 09 Titul** – vyplňte získané vědecké a akademické tituly (nepovinný údaj).
- ř. 10 Státní příslušnost** – vyplňte svoji státní příslušnost.
- ř. 11 Číslo pasu** – jste-li nerezident, tj. poplatník podle § 2 odst. 3 zákona, vyplňte číslo cestovního dokladu (pasu).
- ř. 12 až ř. 18 Adresa místa pobytu v den podání DAP** – vyplňte v uvedeném členění adresu v den podání DAP na území České republiky nebo v zahraničí. Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační (údaj na ř. 16 a ř. 17 je nepovinný).
- ř. 19 až ř. 22 Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje** – vyplňte podle stavu k 31. 12. 2027 v uvedeném členění pouze v případě, že se tato adresa liší od adresy místa pobytu v den podání DAP. Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.
- ř. 23 až ř. 28 Adresa místa pobytu na území České republiky, kde jste se obvykle zdržoval (zdržovala)** – údaje vyplňte pouze tehdy, nemáte-li bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky, ale obvykle se zde zdržujete. Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační (údaj na ř. 27 a ř. 28 je nepovinný).
- ř. 29 Kód státu** – jste-li poplatníkem podle § 2 odst. 3 zákona, tj. daňový nerezident v České republice, který má daňovou povinnost z příjmů ze zdrojů na území České republiky, vyplňte do předtištěného rámečku písmenný kód státu, ve kterém jste rezidentem (Seznam kódů států je uveden na adrese www.financnisprava.cz).
- ř. 29a Výše celosvětových příjmů** – jste-li poplatníkem podle § 2 odst. 3 zákona rezidentem členského státu EU nebo státu tvořící EHP a uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona nebo slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) zákona nebo daňové zvýhodnění podle § 35c zákona, uveďte úhrn všech příjmů ze zdrojů na území České republiky a ze zdrojů v zahraničí v celých Kč. Cizí měnu přepočtete podle § 38 odst. 1 zákona.
- ř. 30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami** – označte křížkem variantu „ano“, pokud jste v období, za které je podáváno daňové přiznání, uskutečnil(-a) transakce s osobou kapitálově spojenou (§ 23 odst. 7 písm. a) zákona) či jinak spojenou (§ 23 odst. 7 písm. b) zákona s výjimkou bodu 5). V opačném případě označte křížkem variantu „ne“. Jako spojení se zahraniční osobou se neuvádí také, jedná-li se o osobu blízkou nebo o osobu, k níž existující právní vztah může naplňovat znaky podle § 23 odst. 7 písm. b) bodu 5 zákona.
- ř. 30a Uskutečněny transakce s kryptoaktivy** – označte křížkem variantu „ano“, pokud ve zdaňovacím období za které DAP podáváte, došlo ke změně množství držaných kryptoaktiv. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.

Částky v následujících oddílech uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty v těchto sloupcích počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 146 daňového řádu a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

K 2. oddíl**Dílčí základ daně, základ daně a ztráta****1. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)**

Do příjmů ze závislé činnosti podle § 6 zákona se zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč. Jedná-li se o příjem plynoucí ze zdrojů v zahraničí, je u poplatníka uvedeného v § 2 odst. 2 základem daně jeho příjem ze závislé činnosti nebo za výkon funkce vykonávané ve státě, s nímž Česká republika neuzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí. Je-li závislá činnost nebo funkce vykonávaná ve státě, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, je u poplatníka uvedeného v § 2 odst. 2 základem daně jeho příjem ze závislé činnosti

nebo za výkon funkce vykonávané v tomto státě; tento příjem lze snížit o daň zaplacenou z tohoto příjmu ve státě, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, a to pouze v rozsahu, ve kterém nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku podle § 38f v bezprostředně předchozím zdaňovacím období. Přitom se musí jednat o nezapočtenou daň z příjmů, které se zahrnují do základu daně. Položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít. Upozorňujeme, že pokud má poplatník příjmy ze zdrojů v zahraničí ze závislé činnosti, postupuje se při vyloučení jejich dvojího zdanění podle příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění nebo podle § 38f odst. 4 zákona. Zahrne-li poplatník (rezident ČR) příjmy uvedené v § 6 odst. 4 zákona do daňového přiznání, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň (sraženou daň uveďte na ř. 87 základní části DAP na stranu 3). Zahrne-li poplatník (nerezident, který je daňovým rezidentem členského státu EU nebo státu tvořícího EHP) příjmy uvedené v § 22 odst. 1 písm. b) a f) bod 2 zákona do daňového přiznání, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň (sraženou daň uveďte na ř. 87a základní části DAP na stranu 3).

ř. 31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů (u poplatníka podle § 2 odst. 2 zákona včetně příjmů ze zahraničí) – vyplňte údaje, které zjistíte např. z dokladu „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)" za zdaňovací období 2027 č. 25 5460 MFin 5460 - vzor č. 34 (dále jen „Potvrzení“) vystaveného jednotlivými zaměstnavateli na základě Vaší žádosti podle § 38j odst. 3 zákona. Zahrnete-li do DAP příjmy, ze kterých byla sražena daň podle § 38h odst. 10 zákona, jste povinen uvést **veškeré** tyto příjmy do ř. 31 a tyto doložit na „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň z těchto příjmů podle § 6 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)" č. 25 5460/A MFin 5460/A - vzor č. 13 (dále jen „Potvrzení o zdanitelných příjmech a o sražených zálohách na daň z těchto příjmů“). Příjmy uveďte v souladu s § 5 odst. 4 zákona (ve vzoru Potvrzení č. 34 se jedná o součet řádků 2., 4. a ve vzoru Potvrzení o zdanitelných příjmech a o sražených zálohách na daň z těchto příjmů č. 13 se jedná o ř. 2).

ř. 32 Neobsazeno

ř. 33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona – jste-li poplatník podle § 2 odst. 2 zákona (daňový rezident ČR) a máte příjmy ze zdrojů v zahraničí, uveďte na tento řádek daň zaplacenou z těchto příjmů, o kterou lze snížit příjem podle § 6 odst. 13 zákona.

ř. 34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33) – vypočtená částka tvoří dílčí základ daně připadající na příjmy ze závislé činnosti.

ř. 35 Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí podle § 6 zákona – uveďte na tento řádek část příjmů z ř. 31, u kterých neměl plátcе daně povinnost srazit zálohy na daň dle § 38h zákona (např. příjmy zaměstnanců zahraničních zastupitelských úřadů v tuzemsku dle § 38c zákona, příjmy ze zdrojů v zahraničí). Úhrn příjmů je uváděn pro stanovení záloh na daň z příjmů podle § 38a zákona. Jste-li poplatník podle § 2 odst. 2 zákona (daňový rezident ČR) a máte příjmy ze zdrojů v zahraničí ze státu, s nímž Česká republika neuzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, uveďte na tento řádek příjem snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí uvedenou na ř. 33.

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

ř. 36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34) – přeneste údaj z ř. 34.

ř. 37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP) – přeneste údaj z ř. 113 Přílohy č. 1 DAP.

ř. 38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona – vyplňte úhrn příjmů z kapitálového majetku podle § 8 zákona, které zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč, které nejsou zdaněny zvláštní sazbou daně podle § 36 zákona nebo v režimu § 16a zákona (Příjmy zahrnuté do samostatného základu daně na ř. 38 neuvádějte.). Pokud ve zdaňovacím období vykážete příjmy z úroků ze zápůjčky nebo úvěru, je výdajem zaplacený úrok z částek použitých na poskytnutí zápůjčky nebo úvěru, a to až do výše příjmu. Na řádek č. 38 uveďte dílčí základ daně podle § 8 zákona a na vložený list uveďte příjmy a výdaje související s úroky ze zápůjčky nebo úvěru.

ř. 39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona – přeneste údaj z ř. 206 Přílohy č. 2 DAP.

ř. 40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona – přeneste údaj z ř. 209 Přílohy č. 2 DAP.

ř. 41 Úhrn řádků – vyplňte úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).

ř. 42 Základ daně (ř. 36 + základná hodnota z ř. 41) – pokud je ř. 41 záporný, uveďte pouze hodnotu z ř. 36. To znamená, že základ daně je tvořen pouze dílčím základem daně podle § 6 zákona.

ř. 43 Neobsazeno

ř. 44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty – uveďte úhrn uplatňované pravomocně stanovené ztráty (za zdaňovací období 2027 lze uplatnit ztrátu pravomocně stanovenou za 5 předcházejících zdaňovacích období, tj. za zdaňovací období 2022, 2023, 2024, 2025, 2026; nebo v rámci dodatečného přiznání za zdaňovací období 2027 ztrátu pravomocně stanovenou za 2 následující zdaňovací období, tj. za zdaňovací období 2028, 2029 a to pouze do souhrnné výše nepřesahující 30 mil. Kč). Pravomocně stanovenou ztrátu lze uplatnit maximálně do výše částky uvedené na ř. 41. Poplatník uplatňující pravomocně stanovenou ztrátu, uvede v povinné samostatné příloze pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona předepsané údaje. Vzor přílohy pro poplatníky uplatňující pravomocně stanovenou ztrátu, tj. pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona je uveden na internetových stránkách na adrese www.financnisprava.cz.

ř. 45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44) – do tohoto řádku uveďte vypočtený rozdíl ř. 42 – ř. 44.

K 3. oddílu

Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

3. Nezdanitelné části základu daně

V 3. oddílu vyplňte údaje v případě, že uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15, § 15a, § 15b a § 15c zákona a odčitatelné položky od základu daně podle § 34 zákona.

U nezdanitelných částí základu daně, které se uplatňují v závislosti na počtu kalendářních měsíců podle § 15 zákona, uveďte do sloupce „počet měsíců“ počet měsíců odpovídající uplatňované částce uvedené ve vedlejším sloupci (ř. 47).

ř. 46 § 15 odst. 1 zákona – uveďte uplatňovanou hodnotu bezúplatného plnění (darů), který jste poskytli (poskytla) podle § 15 odst. 1 zákona. Úhrnná hodnota bezúplatných plnění (darů) ve zdaňovacím období musí přesáhnout 2 % ze základu daně ř. 42 anebo činit alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně ř. 42.

ř. 47 § 15 odst. 3 a 4 zákona – uveďte uplatňovanou výši úroků připadající na podíl poplatníka v bytovém družstvu zaplacených poplatníkem ve zdaňovacím období 2027 uvedenou v potvrzení bytového družstva (zaplacené úroky z úvěru bytového družstva), uplatňovanou výši úroků zaplacených ve zdaňovacím období 2027 z poskytnutého úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru uvedenou v potvrzení stavební spořitelny nebo banky nebo pobočky zahraniční banky anebo zahraniční banky. Úhrnná částka úroků, o které lze snížit základ daně podle těchto odst. ze všech úvěrů u poplatníků v téže společně hospodařící domácnosti (§ 21e odst. 4 zákona), nesmí překročit 300 000 Kč, resp. 150 000 Kč pokud jste si bytovou potřebu obstarali od 1. ledna 2021.

Při placení úroků jen po část roku nesmí uplatňovaná částka překročit jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

ř. 48 § 15a odst. 1 písm. a), b) a c) zákona – uveďte uplatňovanou výši plateb příspěvků, které jste zaplatil (zaplatila) na své penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo na doplňkové penzijní spoření, uvedenou v potvrzení penzijní společnosti na zdaňovací období 2027 nebo uplatňovanou výši plateb příspěvků, kterou jste zaplatil (zaplatila) na penzijní pojištění, uvedenou v potvrzení instituce penzijního pojištění o zaplacených příspěvcích na penzijní pojištění na zdaňovací období 2027. Uplatnit lze částku měsíčních příspěvků zaplacených na Vaše penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo doplňkové penzijní spoření, která v jednotlivých kalendářních měsících zdaňovacího období přesáhla výši, ke které náleží maximální státní příspěvek. Maximální částka, kterou lze takto odečíst za zdaňovací období 2027, činí 48 000 Kč v úhrnu za řádky 48 až 51 podle § 15 odst. 6 zákona.

ř. 49 § 15a odst. 1 písm. d) zákona – uveďte uplatňovanou výši pojistného, které jste zaplatil (zaplatila) na své soukromé životní pojištění, uvedenou v potvrzení pojišťovny o zaplaceném pojistném na soukromé životní pojištění ve zdaňovacím období 2027. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období 2027, činí 48 000 Kč v úhrnu za řádky 48 až 51 podle § 15 odst. 6 zákona.

ř. 50 § 15a odst. 1 písm. e) zákona – uveďte uplatňovanou výši majetku připsanou poplatníkem ve prospěch dlouhodobého investičního produktu ve zdaňovacím období 2027. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období 2027, činí 48 000 Kč v úhrnu za řádky 48 až 51 podle § 15 odst. 6 zákona.

ř. 51 § 15c zákona – uveďte uplatňovanou výši pojistného na pojištění dlouhodobé péče, které jste zaplatil (zaplatila) na pojištění dlouhodobé péče ve zdaňovacím období 2027. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období 2027, činí 48 000 Kč v úhrnu za řádky 48 až 51 podle § 15 odst. 6 zákona.

ř. 52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj) – uveďte uplatňovanou výši výdajů (nákladů) vynaložených při realizaci výzkumu a vývoje (Pokyn D-288, ve znění jeho pozdějších změn a Pokyn č. MF-17).

ř. 53 § 34 odst. 4 zákona (odpočet na podporu odborného vzdělávání) – uveďte uplatňovanou výši výdajů na podporu odborného vzdělávání.

ř. 54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53) – uveďte úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně, které uplatňujete podle zákona.

ř. 55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54) – uveďte výpočet podle pokynů. Jestliže vypočtená nebo přenesená hodnota je záporná, uveďte na řádku nulu.

U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 zákona se základ daně sníží za zdaňovací období o částky uvedené na řádcích 46 až 51, pouze pokud se jedná o poplatníka, který je rezidentem členského státu EU nebo EHP a pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území ČR podle § 22 zákona činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo 6 zákona, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, § 6 nebo § 10 zákona, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

ř. 56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů – uveďte základ daně z ř. 55 zaokrouhlený na celá sta Kč dolů (např. 93 295 Kč zaokrouhleno na 93 200 Kč) podle § 16 zákona.

ř. 57 Daň podle § 16 zákona – daň podle § 16 zákona činí 15 % pro část základu daně do 36násobku průměrné mzdy a 23 % pro část základu daně přesahující 36násobek průměrné mzdy. Daň se vypočte ze základu daně uvedeného na ř. 56. (Pro rok 2027 je 36násobek průměrné mzdy podle nařízení vlády č. XXX/2026 Sb., o výši všeobecného vyměřovacího základu za rok 2025, přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2025, redukčních hranic pro stanovení výpočtového základu pro rok 2027, základní výměry důchodu stanovené pro rok 2027, nejnižších částek procentních výměr důchodů pro rok 2027 a o zvýšení důchodů v roce 2027, ve výši X XXX XXX Kč)

K 4. oddíl Daň celkem, ztráta

ř. 58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP – přeneste údaj uvedený na ř. 57 (daň podle § 16 zákona) nebo v případě, že máte příjmy ze zdrojů v zahraničí, přeneste na tento řádek vypočtený údaj z ř. 330 Přílohy č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí“.

ř. 59 – Neobsazeno

ř. 60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58) – uveďte úhrn podle pokynů na řádku, který tvoří celkovou výši vypočtené daně podle zákona a daňového řádu.

ř. 61 Daňová ztráta – přeneste údaj o daňové ztrátě uvedený na ř. 41. Údaj uveďte v absolutní hodnotě, tj. bez znaménka minus.

K 5. oddílu

Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

ř. 62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona – na ř. 62 uveďte celkovou výši slevy na dani (Sloupec 1 + Sloupec 2 níže uvedené tabulky), která se rovná úhrnu slevy na dani za zaměstnance se ZP bez TZP (v níže uvedené tabulce bod a) Sloupec 1) a zaměstnance s TZP (v níže uvedené tabulce bod b) Sloupec 2) podle výpočtu uvedeného na webové adrese: www.financnisprava.cz. Příklad výpočtu částky slev na dani při zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením.

a) průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců se zdravotním postižením bez těžšího zdravotního postižení (se ZP bez TZP)	Sloupec 1 Sleva na dani (Kč)	b) průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců s těžším zdravotním postižením (s TZP)	Sloupec 2 Sleva na dani (Kč)

ř. 62a Sleva za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona – uveďte výši náhrady, kterou Vám ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, přiznal exekutor při zastavení exekuce, jejímž předmětem byla pohledávka nepřevyšující částku 1 500 Kč bez příslušenství, a která probíhala po dobu alespoň tří let přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 286/2021 Sb., z důvodu, že v těchto třech letech nebyla tato pohledávka vymožena ani z části.

ř. 63 Sleva podle § 35a nebo 35b – uplatňujete-li slevu podle § 35a nebo § 35b zákona (investiční pobídky), zahrňte ji na ř. 63.

Pokyny k tab. č. 1

Údaje o manželce (manželovi) – vyplňte předepsané údaje o své (svém) manželce (manželovi) žijící (žijícím) s Vámi ve společně hospodářící domácnosti jen v případě, že uplatňujete na ni (něho) slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona. Hranice vlastního ročního příjmu Vaší (Vašeho) manželky (manžela) podle § 35bb zákona nesmí přesáhnout částku 68 000 Kč. Pro daňové účely se manželkou (manželem) také rozumí registrovaná partnerka (partner) podle § 21e odst. 3 zákona. Pokud manželce (manželovi) nebylo v České republice přiděleno rodné číslo, uveďte datum narození ve formátu den, měsíc, rok (DD.MM.RRRR).

ř. 64 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona – uveďte částku 30 840 Kč.

ř. 65a Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona – uveďte částku 24 840 Kč ročně, jestliže Vaše (Váš) manželka (manžel), které (kterému) ve zdaňovacím období nebo v jeho části nebyl přiznán nárok na průkaz mimořádných výhod III. stupně (zvlášť těžké postižení s potřebou průvodce) – průkaz ZTP/P (dále jen „průkaz ZTP/P“), žije s Vámi a s vyživovaným dítětem, které nedovršilo věku 3 let ve společně hospodářící domácnosti, a nemá vlastní příjmy (podle § 35bb zákona) přesahující částku 68 000 Kč ročně. Jestliže vyživujete ve společně hospodářící domácnosti manželku (manžela) při současném splnění podmínky uvedeného vlastního příjmu jen několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, daň snižíte o částku 2 070 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 65b Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona – uveďte částku 49 680 Kč ročně, je-li Vaší (Vašemu) manželce (manželovi) přiznán nárok na průkaz ZTP/P. Jestliže vyživujete ve společně hospodářící domácnosti manželku (manžela) a dítě, které nedovršilo věku 3 let, při současném splnění podmínky výše uvedeného vlastního příjmu jen po několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, daň snižíte o částku 4 140 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 66 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písmeno c) zákona – uveďte částku 2 520 Kč ročně (210 Kč měsíčně), pokud Vám byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo zanikl-li nárok na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu.

ř. 67 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písmeno d) zákona – uveďte částku 5 040 Kč ročně (420 Kč měsíčně), pokud Vám byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důvodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je invalidní ve třetím stupni, zanikl-li nárok na plný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo je poplatník podle zvláštních předpisů plně invalidní, avšak jeho žádost o plný invalidní důchod byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není plně invalidní.

ř. 68 Částka slevy podle § 35ba odst. 1 písmeno e) zákona – uveďte částku 16 140 Kč ročně, pokud Vám byl přiznán nárok na průkaz ZTP/P. Jestliže výše uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snižíte daň o částku 1 345 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 zákona se daň snižuje za zdaňovací období o částky uvedené na řádcích 65a až 68, pouze pokud se jedná o poplatníka, který je rezidentem členského státu EU nebo EHP a jestliže úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22 zákona) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6 zákona, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, § 6 nebo § 10 zákona, nebo z příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

ř. 69 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno f) zákona – uveďte částku 4 020 Kč ročně, připravujete-li se soustavně na budoucí povolání, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let. Jestliže uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snižíte daň o částku 335 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

ř. 69a Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno g) zákona – uveďte uplatňovanou slevu za umístění dítěte v předškolním zařízení. Slevu lze uplatnit ve výši prokazatelně vynaložených výdajů, maximálně lze uplatnit ve výši minimální mzdy za každé vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společně hospodářící domácnosti. Žije-li vyživované dítě ve více společně hospodářících domácnostech, maximální výše slevy, kterou je poplatník oprávněn uplatnit, je rovna podílu minimální mzdy a počtu těchto společně hospodářících domácností. Poplatníci se mohou

písemně dohodnout na jiném způsobu stanovení maximální výše slevy, kterou je každý z nich na vyživované dítě oprávněn uplatnit, tak, aby úhrn takto stanovených maximálních výší slev byl roven minimální mzdě. Maximální výše slevy se zaokrouhluje na celé koruny dolů.

ř. 69b Částka podle § 35ba odst. 1 písm. h) zákona – uveďte uplatňovanou slevu na evidenci tržeb. Výše slevy na evidenci tržeb činí 5 000 Kč. Sleva na dani činí nejvýše částku ve výši kladného rozdílu mezi 15 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka. Slevu na evidenci tržeb lze uplatnit v prvním zdaňovacím období započatém od 1. 1. 2027, ve kterém jste poprvé zaevidoval tržbu, kterou máte podle zákona upravující evidenci tržeb povinnost evidovat.

U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 zákona se daň snižuje za zdaňovací období o částky uvedené na řádcích 65a) až 68 a řádku 69a, pouze pokud se jedná o poplatníka, který je rezidentem členského státu EU nebo EHP a jestliže úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22 zákona) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6 zákona, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, § 6 nebo § 10 zákona, nebo z příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

ř. 70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + 62a + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + 69 + 69a + 69b) – uveďte úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b, a § 35ba zákona, které uplatňujete.

ř. 71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, 35b a § 35ba (ř. 60 – ř. 70) – uveďte výpočet podle pokynů. Pokud Vám vyšlo záporné číslo, do řádku uveďte nulu.

Pokyny k tab. č. 2

Údaje o dětech žijících s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti.

Pokud uplatňujete daňové zvýhodnění podle § 35c zákona, vyplňte předepsané údaje za každé Vámi vyživované dítě splňující podmínky uvedené v § 35c odst. 6 zákona, žijící s Vámi ve společně hospodařící domácnosti. Do tabulky uveďte i vyživované děti, u kterých neuplatňujete daňové zvýhodnění, do příslušného sloupce pak vyplňte nulu. Ve sloupci 1 uveďte příjmení a jméno dítěte a ve sloupci 2 jeho rodné číslo, které bylo přiděleno v České republice. Pokud dítěti nebylo v České republice přiděleno rodné číslo, uveďte datum narození ve formátu den, měsíc, rok (DD.MM.RRRR). Do sloupce 3, 4 a 5 uveďte počet kalendářních měsíců, ve kterých je dítě považováno za Vámi vyživované, a uplatňujete na něho daňové zvýhodnění. Na daňové zvýhodnění nemáte nárok, pokud uplatňujete slevu na dani podle § 35a nebo § 35b zákona. V případě, že vyživujete více než čtyři děti, uveďte požadované údaje ve stejném členění na volném listu a přiložte k DAP. Do řádku s názvem „Celkem“ uveďte součet počtu měsíců ze sloupců 3, 4 a 5 za všechny Vámi vyživované děti. Poplatník uvedený v § 2 odst. 3 může daňové zvýhodnění uplatnit, pouze pokud je rezidentem členského státu EU nebo EHP a jestliže úhrn všech jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22 zákona) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6, jsou od daně osvobozeny podle § 4, § 6 nebo § 10 zákona, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

Pokud uplatňujete slevu na manželku (manžela) podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona, vyplňte předepsané údaje za Vámi vyživované dítě splňující podmínky pro uplatnění slevy na manželku (manžela) podle § 35bb zákona. Toto platí, pokud předepsané údaje o vyživovaném dítěti nebyly vyplněny z důvodu uplatnění daňového zvýhodnění.

ř. 72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě – uveďte výši daňového zvýhodnění podle § 35c zákona. Nárok na daňové zvýhodnění činí 15 204 Kč ročně na jedno dítě (1 267 Kč měsíčně), 22 320 Kč ročně na druhé dítě (1 860 Kč měsíčně) a 27 840 Kč ročně na třetí a každé další dítě (2 320 Kč měsíčně). Jedná-li se o dítě, kterému je přiznán nárok na průkaz ZTP/P, zvyšuje se na ně částka daňového zvýhodnění na dvojnásobek. Vyživuje-li dítě v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, může daňové zvýhodnění uplatnit ve zdaňovacím období nebo v tomtéž kalendářním měsíci zdaňovacího období jen jeden z nich. Vyživuje-li děti, na které uplatňujete daňové zvýhodnění, v jedné společně hospodařící domácnosti druhý poplatník, který je zaměstnan, doložte potvrzení jeho zaměstnavatele, ve kterém plátce uvede, na které děti druhý z poplatníků uplatňuje daňové zvýhodnění a v jaké výši. V případě, že takové potvrzení nedokládáte z důvodu, že ve společně hospodařící domácnosti není jiný poplatník, který vyživuje děti uvedené v přiznání nebo je ve společně hospodařící domácnosti a není zaměstnan, uveďte tuto skutečnost na volný list.

ř. 73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71) – uveďte výši daňového zvýhodnění, které ve formě slevy na dani můžete uplatnit maximálně do výše vypočtené daňové povinnosti na ř. 71.

ř. 74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73) – uveďte daň po uplatnění slevy podle § 35c, tj. rozdíl daně na ř. 71 a uplatněné slevy na dani na ř. 73.

ř. 74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 414 přílohy č. 4 DAP) – přeneste údaj uvedený na ř. 414 Přílohy č. 4 – „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona“.

ř. 74b Přírážka podle § 38lk odst. 8 zákona – uveďte celkovou výši přírážky zprošťující povinnosti evidovat tržby (dále jen „přírážka“), která bude odpovídat součinu počtu kalendářních měsíců, ve kterých jste byl oprávněně přihlášen k přírážce a přírážky ve výši 1 400 Kč za každý měsíc.

ř. 75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a + 74b) – uveďte součet daně a daně ze samostatného základu daně.

ř. 76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73) – uveďte rozdíl daňového zvýhodnění a slevy na dani, jehož výsledkem je výše daňového bonusu. Daňový bonus můžete uplatnit při splnění podmínek stanovených v § 35c zákona, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč.

ř. 77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76) pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu – uveďte rozdíl řádků, pokud je daňový bonus podle § 35c zákona nižší než daň, ř. 77a je roven nule a ř. 77 se rovná dani snížené o daňový bonus.

ř. 77a Daňový bonus po odpočtu daně (ř. 76 – ř. 75) pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu – uveďte rozdíl řádků, pokud je daňový bonus podle § 35c zákona vyšší nebo roven dani, sníží se o tuto daň daňový bonus, ř. 77 je roven nule a ř. 77a se rovná daňovému bonusu sníženému o daň.

K 6. oddílu**Dodatečné DAP**

Tento oddíl se vyplňuje pouze tehdy, je-li podáváno **dodatečné DAP** podle § 141 daňového řádu. Částky daňové ztráty na ř. 81 a ř. 82 se uvádějí v absolutních hodnotách, tj. bez znaménka minus. Pokud podáváte dodatečné DAP, uveďte na zvláštní přílohu důvody pro jeho podání podle § 141 odst. 5 daňového řádu.

ř. 78 Poslední známá daň – uveďte poslední známou částku daně vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 81 uvedena poslední známá daňová ztráta z příjmů podle § 7 až § 10 zákona. Pokud poslední známou daní byl daňový bonus, uveďte částku daňového bonusu se záporným znaménkem. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 79 Zjištěná daň podle § 141 daňového řádu (ř. 77 nebo ř. 77a) – přeneste údaj uvedený na ř. 77 z 5. oddílu DAP, a to i tehdy, bude-li na ř. 82 uvedena daňová ztráta z příjmů podle § 7 až § 10 zákona. Pokud jste nevykázal daň, ale daňový bonus, přeneste údaj uvedený na ř. 77a z 5. oddílu DAP se záporným znaménkem. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78): zvýšení (+) – částka daně se zvyšuje, snížení (–) – částka daně se snižuje – tento řádek vyplňte současně se ř. 82, přechází-li poslední známá částka daně do daňové ztráty, v tomto případě na ř. 80 uveďte částku ze ř. 78 se znaménkem minus (–) nebo naopak z poslední známé daňové ztráty do částky daně, v tomto případě na ř. 80 uveďte částku ze ř. 79 kladně. V případě, že nově zjištěná daňová povinnost na ř. 79 je pouze z příjmů podle § 6 zákona, uveďte na řádek tuto částku.

ř. 81 Poslední známá daň – daňová ztráta – uveďte poslední známou daňovou ztrátu vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 79 uvedena poslední známá částka daně z příjmů podle § 6 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 82 Zjištěná ztráta podle § 141 daňového řádu (ř. 61) – přeneste daňovou ztrátu ze ř. 61 z 4. oddílu DAP, a to i tehdy, bude-li na ř. 79 uvedena částka daně příjmů podle § 6 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) – daňová ztráta se snižuje – tento řádek vyplňte současně s ř. 80, přechází-li poslední známá daňová ztráta do částky daně, v tomto případě se na ř. 83 uvede částka ze ř. 81 se znaménkem minus (–) nebo naopak z poslední známé částky daně do daňové ztráty, v tomto případě se na ř. 83 uvede částka ze ř. 82 se znaménkem plus (+).

K 7. oddílu**Placení daně**

ř. 84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (po slevách na dani) – uveďte úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani), které Vám byly sraženy všemi zaměstnavateli. Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti uveďte v souladu s § 5 odst. 4 zákona (ve vzoru Potvrzení č. 34 se jedná o údaj uvedený na řádku 8). V případě, že Vám bylo provedeno roční zúčtování, uveďte částku sražených záloh sníženou o vrácený přeplatek z ročního zúčtování.

ř. 85 Na zbyvajících zálohách zapláceno celkem – uveďte souhrn záloh, které jste zaplatil (zaplatila), v průběhu zdaňovacího období 2027 nebo části zdaňovacího období 2027, za něž je podáváno DAP, včetně přeplatku použitého jako záloha na daň podle § 154 a § 155b daňového řádu.

ř. 86 Úhrn záloh podle § 38lk zaplacených poplatníkem v paušálním režimu – uveďte úhrn záloh na daň z příjmů fyzických osob, které jste zaplatil (zaplatila), v průběhu zdaňovacího období 2027 nebo části zdaňovacího období 2027, ve kterém jste byl/a v paušálním režimu, za něž je podáváno DAP. Jestliže jste byl (byla) poplatníkem přihlášeným k přirážce zprošťující povinnosti evidovat tržby, záloha se zvyšuje o přirážku ve výši 1 400 Kč za každý měsíc.

ř. 87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 a § 38h odst. 10 zákona – jste-li rezident ČR, uveďte částku sražené daně k veškerým příjmům podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona, které jsou nesnížené o výdaje, a to pouze v případě, jsou-li **veškeré** příjmy, ze kterých byla daň sražena, zahrnuty do DAP. Jste-li rezident ČR, nebo nerezident, daňový rezident členského státu EU nebo EHP, uveďte částku sražených záloh na daň z příjmů podle § 6 odst. 4 zákona, a to pouze v případě, jsou-li **veškeré** příjmy, ze kterých byla záloha na daň sražena, zahrnuty do DAP.

ř. 87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona – jste-li nerezident, daňový rezident členského státu EU nebo EHP, uveďte částku sražené daně z příjmů podle § 22 odst. 1 písm. b), c), d), f) a g) bod 1, 2, 4, 5, 12 až 14 zákona, a to pouze v případě, jsou-li **veškeré** příjmy, ze kterých byla daň sražena, zahrnuty do DAP.

ř. 88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona – uveďte částku, kterou Vám jako poplatníkovi podle § 2 odst. 3 zákona plátce daně podle § 38e zákona srazil na zajištění daně. Jste-li společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti, bude částka uvedená na tomto řádku zahrnovat zajištění daně sražené Vám veřejnou obchodní společností nebo komanditní společností podle § 38e odst. 3 písm. a) zákona vztahující se ke zdaňovacímu období 2027 nebo k části zdaňovacího období 2027, za něž je podáváno DAP.

ř. 89 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu) – uveďte úhrn měsíčních daňových bonusů, které Vám jako zaměstnanec byly zaměstnavatelem vyplaceny za zdaňovací období 2027. Údaje zjistíte z „Potvrzení“ vystaveného jednotlivými zaměstnavateli. Pokud podáváte daňové přiznání a již Vám bylo provedeno roční zúčtování u zaměstnavatele, pak se v Potvrzení vzor č. 34 jedná o součet řádku 9 a doplatku na daňovém bonusu z řádku 14.

ř. 90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona – uveďte, podáváte-li DAP, výši daně tvořící zálohu na daň daňové povinnosti podle podmínek uvedených v § 38gb zákona.

ř. 91 Zbývá doplatit – kladná částka znamená, že zbývá na dani doplatit vypočtenou částku. Záporná částka znamená, že bylo zapláceno více. Pokud daň na ř. 77 nepřesáhla 200 Kč, postupuje se dle § 38b zákona. Vypočtená hodnota představuje celkovou částku, nikoli dílčí částku z dodatečného daňového přiznání. O přeplatek je možné požádat příslušného správce daně např. formou žádosti, která je součástí DAP.

Přílohy DAP – součástí DAP jsou i přílohy vyznačené v příslušném tiskopise. Podle pokynů uvedených v DAP uveďte počet listů příloh, které přikládáte. Povinnou přílohou DAP poplatníků, kteří vedou účetnictví, je účetní závěrka podle § 18 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Uspořádání a obsahové vymezení položek rozvahy (bilance), výkazu zisku a ztráty a obsahové vymezení přílohy stanoví příslušné vyhlášky, kterými se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.

Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od poplatníka. Pokyny s kódy typů podepisujících osob jsou zveřejněny na webových stránkách Finanční správy na adrese www.financnisprava.cz.

Otisk razítka (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře) – lze připojit otisk razítka.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře) – 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 (právníckou osobu). V případě podání v elektronické podobě se vlastnoruční podpis nahradí příslušným způsobem autorizace podání (např. identitou občana, uznávaným elektronickým podpisem apod.).

Žádost o vrácení přeplatku na dani z příjmů fyzických osob – údaje vyplňte, pokud žádáte o vrácení přeplatku podle § 154 a § 155b daňového řádu. Pokud **současné** podáte s daňovým přiznáním žádost o vrácení vratitelného přeplatku před uplynutím lhůty stanovené pro podání DAP, bude se na Vaši žádost hledět jako by byla podána v poslední den lhůty pro podání daňového přiznání. Dále upozorňujeme, že případná plná moc pro zmocněnce na podání DAP neopravňuje tohoto zástupce k podepsání žádosti o vrácení přeplatku na dani. Jeho zmocnění se již tohoto úkonu netýká. Žádost o vrácení přeplatku je možné také podat samostatně. Správce daně vratitelný přeplatek nižší než 200 Kč vrátí jen ve výjimečných případech tak, aby byla zajištěna zásada hospodárnosti (§ 155 odst. 4 daňového řádu).

Pokud jste podnikající fyzická osoba, pak Vám dle § 155a odst. 2 písm. b) daňového řádu bude vrácen vratitelný přeplatek pouze bezhotovostně, a to právě na bankovní účet uvedený v žádosti o vrácení přeplatku.

Pokud chcete vratitelný přeplatek převést na účet do zahraničí (nebo na účet v ČR vedený v cizí měně), použijte číslo účtu ve formátu IBAN. Podrobnější informace o IBAN naleznete na internetových stránkách ČNB (www.cnb.cz) v sekci Platební styk/IBAN. Dále je nezbytné uvést BIC kód (swiftový kód) banky a její adresu, rovněž uveďte přesně označení vlastníka účtu a jeho adresu a mezinárodní kód měny, ve které je účet veden.

POKYNY K PŘÍLOZE č. 1

25 5405/P1 MFin 5405/P1

Do následujících řádků se uvádějí příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč. Příjmy ze zdrojů v zahraničí se pro účely tohoto zákona rozumí příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí snížené o související výdaje stanovené podle tohoto zákona ve skutečné výši nebo v procentech z příjmů. Podle § 25 odst. 1 písm. i) zákona u poplatníka (§ 2 odst. 2 zákona) nelze za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů vyňatých podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění uznat výdaje převyšující tyto příjmy. Odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít.

Pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí podle § 38f zákona se pro přepočet měny pro daňové účely použije § 38 zákona následovně:

– Pokud vedete účetnictví, použijte kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.

– Pokud nevedete účetnictví, použijte jednotný kurz stanovený podle § 38 odst. 1 zákona, jestliže nepoužijete kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 daňového řádu a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Z předtisknutých možností označte odpovídající variantu křížkem.

ř. 101 Příjmy podle § 7 zákona – do řádku vyplňte úhrn příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona) ovlivňujících základ daně z příjmů fyzických osob podle zákona k 31. 12. 2027. Vedete-li daňovou evidenci, jsou podkladem o příjmech údaje z této evidence.

Neuplatňujete-li výdaje v prokázané výši, uveďte v tomto řádku úhrn zdanitelných příjmů podle § 7 zákona evidovaných v záznamech o příjmech podle § 7 odst. 8 zákona. V příjmech uvedených na tomto řádku bude i Váš podíl na příjmech společníka společnosti, která není právnickou osobou, ve výši stanovené smlouvou o společnosti nebo rovným dílem.

Na tomto ř. 101 neuvádějte Váš podíl na příjmech osoby samostatně činné podle § 13 zákona, který máte jako spolupracující osoba (uveďte na ř. 109), ani příjem, který na Vás připadl jako na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu, a Váš podíl společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti na zisku (uveďte na ř. 112). Vedete-li účetnictví, vyplňte výsledek hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) do ř. 104. Částky uvádějte před úpravou podle § 5 a § 23 zákona.

ř. 102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona – do řádku vyplňte úhrn výdajů souvisejících s příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 zákona) ovlivňujících základ daně z příjmů fyzických osob podle zákona k 31. 12. 2027. Vedete-li daňovou evidenci, jsou podkladem o výdajích údaje z této evidence. Výdaje uplatníte u všech druhů samostatných činností podle § 7 zákona, které tvoří jeden dílčí základ daně, stejně, tzn. ve výši prokazatelně vynaložených výdajů podle § 24 zákona. Neuplatňujete-li výdaje v prokázané výši, uveďte výdaje uplatněné procentem z příjmů (§ 7 odst. 7 zákona) z úhrnu zdanitelných příjmů evidovaných v záznamu o příjmech podle § 7 odst. 8 zákona. Pro výpočet výdajů uváděných na tomto řádku použijte níže uvedenou tabulku „B. Druh činnosti“. Pro zdaňovací období 2027 si můžete uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství (zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů) a z příjmů ze živností řemeslných, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč, 60 % z příjmů z živnostenského podnikání s výjimkou příjmů ze živností řemeslných, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 200 000 Kč, 40 % v ostatních případech uvedených v ustanovení § 7 odst. 7 písm. d) zákona, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč (např. autorské honoráře) a 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč. Pokud jste ve zdaňovacím období 2026 uplatnil výdaje v prokázané výši a ve zdaňovacím období 2027 chcete uplatnit výdaje procentem z příjmů, upravte výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období 2026 podle § 23 odst. 8 zákona prostřednictvím dodatečného daňového přiznání za zdaňovací období roku 2026. Ve výdajích uvedených na tomto řádku bude i Váš podíl na výdajích společníka společnosti, která není právnickou osobou, ve výši stanovené smlouvou o společnosti nebo rovným dílem. Na tomto ř. 102 neuvádějte Váš podíl na výdajích osoby samostatně činné podle § 13 zákona (nebo podíl člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu), který máte jako spolupracující osoba (uveďte na ř. 110), a Váš podíl společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti na ztrátě, kterou uveďte na ř. 112. Vedete-li účetnictví, vyplňte výsledek hospodaření před zdaněním – ztrátu do ř. 104. Částky uvádějte před úpravou podle § 5 a § 23 zákona.

ř. 103 Pro zdaňovací období 2027 nevyplňujte.

ř. 104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta) – uveďte podle údajů v tiskopisu. Poplatníci vedoucí daňovou evidenci a poplatníci, kteří nevedou účetnictví, uvedou rozdíl mezi příjmy a výdaji a poplatníci, kteří vedou účetnictví, uvedou výsledek hospodaření před zdaněním. Údaje jsou uváděny před úpravou podle § 5 a § 23 zákona. V případě, že výdaje přesahují příjmy nebo výsledek hospodaření před zdaněním je ztráta, označte částku znaménkem minus.

ř. 105 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2). Mezi těmito částkami mohou být např.: zvyšující částky při nesplnění podmínek (§ 34 odst. 5 zákona) pro uplatnění částek podle § 34 odst. 4 zákona v platném znění, částky sraženého pojistného neodvedeného do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období u zaměstnavatelů vedoucích účetnictví, částky úprav při ukončení nebo přerušení činnosti a při změně způsobu uplatňování výdajů, nebo částky podle § 5 odst. 10 zákona apod.

ř. 106 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2). Mezi těmito částkami mohou být např.: částky rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy, částky úprav při ukončení nebo přerušení činnosti a při změně způsobu uplatňování výdajů. Vedete-li účetnictví, vyčleňte na tento řádek příjmy z kapitálového majetku zahrnuté ve výsledku hospodaření nebo částky podle § 5 odst. 11 zákona.

Příjmy z kapitálového majetku jsou dílčím základem daně podle § 8 zákona – uveďte na ř. 38, 2. oddíl základní části DAP na str. 2.

ř. 107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu – uveďte část příjmů nebo výsledku hospodaření (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona.

ř. 108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu – uveďte část výdajů nebo výsledku hospodaření (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona.

Údaje o osobách (včetně členů rodiny zúčastněných na provozu rodinného závodu), na které rozdělujete podíl na společných příjmech a výdajích připadajících na spolupracující osobu (osoby) nebo podíl na výsledku hospodaření (zisk, ztráta), uveďte na str. (2) do oddílu G.

ř. 109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu – uveďte část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona.

ř. 110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu – uveďte část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona. Údaje o osobě podnikatele (včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu), která na Vás rozděluje podíl na společných příjmech a výdajích připadajících na spolupracující osobu nebo podíl na výsledku hospodaření (zisk, ztráta), uveďte na str. (2) do oddílu H.

ř. 111 Pro zdaňovací období 2027 nevyplňujte.

ř. 112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti – jako společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti zde uveďte část základu daně (§ 7 zákona) veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti stanoveného podle § 23 – § 33 zákona. Tato část základu daně se stanoví ve stejném poměru, jako je rozdělován zisk podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem. Vykáže-li veřejná obchodní společnost nebo komanditní společnost ztrátu, rozděljuje se část této ztráty stejně jako základ daně. V tomto případě označte svůj podíl znaménkem minus (–), tzn. v konečném součtu na ř. 113 částku odečtete.

ř. 113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 + ř. 112) – vypočítejte částku podle pokynů. Rozdíl menší než nula je dílčí ztrátou podle § 7 zákona. Údaj přeneste na ř. 37, 2. oddíl, základní části DAP na stranu 2.

2. K doplňujícím údajům (k § 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu – vedete-li účetnictví, uveďte roční úhrn čistého obratu podle § 1d odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Uplatněné odpisy celkem – uveďte uplatněné odpisy z obchodního majetku Vámi evidovaného.

Z toho odpisy nemovitostí – uveďte z celkové uplatněných odpisů z obchodního majetku poplatníka odpisy nemovitostí.

B. Druh činnosti

Název činnosti – uveďte slovní označení předmětu Vaší samostatné činnosti a pokud bylo vykonáváno více činností, uveďte i další činnosti. Při uplatnění výdajů procentem z příjmů (podle § 7 odst. 7 zákona) ke každé činnosti uveďte výši příjmů v Kč, výši výdajů v Kč a výši procentní sazby pro stanovení výše výdajů (viz pokyny k ř. 102).

Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

CZ - NACE – vyplní pouze finanční úřad.

C. Údaje o samostatné činnosti

Neuvádějte údaje o skutečnostech, ke kterým došlo před 1. 1. 2027.

Datum zahájení činnosti – uveďte datum skutečného zahájení činnosti.

Datum přerušení činnosti – uveďte datum přerušení činnosti.

Datum ukončení činnosti – uveďte datum skutečného ukončení činnosti.

Datum obnovení činnosti – uveďte datum obnovení činnosti.

Počet měsíců činnosti – uveďte počet měsíců, ve kterých jste provozoval činnost podle § 7 odst.1 písm. a), b) nebo c) zákona.

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Údaje na ř. 1 až ř. 7 se uvádějí podle § 7b zákona

K řádku 1: na konci zdaňovacího období se uvádí zůstatková cena hmotného majetku podle § 29 zákona definovaného podle § 26 odst. 2 zákona.

K řádku 2: na konci zdaňovacího období uveďte stav peněžních prostředků v hotovosti a cenin podle § 7b zákona (nepovinný údaj).

K řádku 3: na konci zdaňovacího období uveďte stav peněžních prostředků na bankovních účtech podle § 7b zákona (nepovinný údaj).

K řádku 4: na konci zdaňovacího období se uvádí zjištěný skutečný stav zásob k poslednímu dni zdaňovacího období.

K řádku 5: na konci zdaňovacího období se uvádí zjištěný skutečný stav pohledávek k poslednímu dni zdaňovacího období.

K řádku 6: na konci zdaňovacího období uveďte stav ostatního majetku podle § 7b zákona (nepovinný údaj).

K řádku 7: na konci zdaňovacího období se uvádí zjištěný skutečný stav dluhů k poslednímu dni zdaňovacího období.

K řádku 8: údaje o rezervách definovaných v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, se přebírají z karet zákonných rezerv.

K řádku 9: údaje o mzdách se přebírají ze mzdové agendy (mzdové listy, rekapitulace mezd apod.). Uveďte celkový objem zúčtovaných mezd za zdaňovací období.

Údaje uvedené v tabulce v tomto členění můžete uvést k prokázání obchodního majetku pro účely zvláštních předpisů.

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona

V případě, že zvyšujete, snižujete výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji o položky podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona, uveďte jejich popis a výši v celých Kč v následujících tabulkách. V první tabulce uveďte položky zvyšující a v tabulce druhé položky snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

F. Údaje o společnicích společnosti

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte předepsané údaje o ostatních společnicích společnosti.

G. Údaje o spolupracujících osobách

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte předepsané údaje o spolupracujících osobách. Obdobně postupujte u člena rodiny zúčastněného v rodinném závodu.

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte předepsané údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje. Obdobně postupujte u člena rodiny zúčastněného v rodinném závodu.

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti

Uveďte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ) veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výši Vašeho podílu v procentech.

POKYNY K PŘÍLOZE č. 2

25 5405/P2 MFin 5405/P2

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 daňového řádu a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Společné pokyny k výpočtu dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Do následujících řádků se uvádějí příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč. Příjmy ze zdrojů v zahraničí se pro účely tohoto zákona rozumí příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí snížené o související výdaje stanovené podle tohoto zákona ve skutečné výši nebo v procentech z příjmů. Podle § 25 odst. 1 písm. i) zákona u poplatníka (§ 2 odst. 2 zákona) nelze za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů vyňatých podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění uznat výdaje, převyšující tyto příjmy. Odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít.

Pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí podle § 38f zákona se pro přepočet měny pro daňové účely použije § 38 zákona následovně:

- Pokud vedete účetnictví, použijte kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.
- Pokud nevedete účetnictví, použijte jednotný kurz stanovený podle § 38 odst. 1 zákona, jestliže nepoužijete kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.

1. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů – uplatňujete-li výdaje procentem z příjmů z nájmu podle § 9 odst. 4 zákona (30 % nejvýše však do částky 600 000 Kč), označte křížkem v předtištěném rámečku. V opačném případě nevyplňujte.

Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů – máte-li příjmy z nájmu, které jste dosáhl ze společného jmění manželů (bez podílového spoluvlastnictví manželů), označte křížkem v předtištěném rámečku. V opačném případě nevyplňujte.

ř. 201 Příjmy podle § 9 zákona celkem – uveďte na ř. 201 příjmy z nájmu evidované podle § 9 odst. 5 zákona v záznamech o příjmech, podle § 9 odst. 6 zákona v záznamech o příjmech a výdajích.

ř. 201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201) – na ř. 201a uveďte POUZE příjmy z nájmu nemovitých věcí.

ř. 202 Výdaje podle § 9 zákona – uveďte na ř. 202 výdaje z nájmu evidované podle § 9 odst. 6 zákona v záznamech o příjmech a výdajích, případně výdaje uplatňované procentem z příjmů podle § 9 odst. 4 zákona.

V případě, že se jedná o příjmy dosažené dvěma a více poplatníky z titulu spoluvlastnictví k věci, potom společné výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení se rozdělují mezi poplatníky podle jejich spoluvlastnických podílů nebo podle poměru dohodnutého ve smlouvě. Pokud příjmy z nájmu plynou manželům ze společného jmění manželů, zdaňují se jen u jednoho z nich a ten je uvede ve svém DAP. Údaje se uvádějí před úpravou o položky podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona.

ř. 203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) – uveďte výpočet podle údajů v tiskopisu. Údaje jsou uváděny před úpravou podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona. V případě, že výdaje přesahují příjmy nebo výsledek hospodaření před zdaněním je ztráta, částku označte znaménkem minus.

ř. 204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) – uveďte úhrn částek zvyšujících rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním.

ř. 205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) – uveďte úhrn částek snižujících rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním.

ř. 206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205) – vypočtete částku podle pokynů na řádku. Rozdíl menší než nula je dílčí ztrátou podle § 9 zákona. Údaj přeneste na ř. 39, 2. oddílu, základní části DAP na str. 2.

Do kolonky uveďte údaj o rezervách vztahující se k najímanému majetku, definovaných v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ve stavu na začátku a konci zdaňovacího období.

2. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Údaje v tabulce

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona – uveďte slovní popis druhu příjmu podle § 10 odst. 1 zákona a před slovní popis uveďte předepsané označení: **A** – příležitostná činnost, **B** – prodej nemovitostí, **C** – prodej movitých věcí, **D** – prodej cenných papírů, **E** – příjmy z převodu podle § 10 odst. 1, písm. c) zákona, **F** – jiné ostatní příjmy (např. příjmy z hazardních her podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 2 až 6 zákona), **G** – bezúplatné příjmy, **H** – příjmy z loterie a tomboly podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona, **K** – příjmy z prodeje kryptoaktiva

Sloupec 1 a 2 – vyplňte ostatní příjmy podle § 10 zákona, které zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí (s výjimkou příjmů zdaněných srážkovou daní a příjmů, které jsou v samostatném základu daně podle § 16a zákona), a to přepočtené na Kč způsobem popsáním výše.

Podle § 10 odst. 1 zákona jsou za ostatní příjmy považovány takové příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku a nejedná se přitom o příjmy podle § 6 až § 9 zákona. Každý jednotlivý druh příjmu se uvádí v tabulce samostatně. Jestliže jste ve zdaňovacím období prodal např. dva obytné domy a současně několik cenných papírů, jedná se o dva druhy příjmů, z nichž se každý posuzuje samostatně. Za příjem podle § 10 odst. 1 zákona se považuje i příjem odstupného za uvolnění bytu, u kterého nebyly splněny podmínky pro osvobození od daně podle § 4 odst. 1 písm. s) zákona. Zahrne-li poplatník (rezident ČR) veškeré příjmy uvedené v § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona do DAP, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň (sraženou daň uveďte na ř. 87 základní části DAP na stranu 3). Příjmy je poplatník povinen uvést nesnížené o výdaje a doložit je potvrzením o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené daní vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů.

Sloupec 3 – v tomto sloupci uvedete výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení příjmů, a to ve skutečné výši. To neplatí u příjmů podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona (příjmy z loterie a tomboly). Pouze u zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem, je možno uplatnit výdaje procentem z příjmů, a to za zdaňovací období 2027 ve výši 80 %, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč.

Sloupec 4 – v řádcích u jednotlivých druhů příjmů uveďte rozdíl mezi příjmy a výdaji. Úhrn na posledním řádku vypočtete však pouze jako součet kladných rozdílů, protože případnou ztrátu z jednoho druhu příjmu nelze kompenzovat s jiným druhem příjmů, např. ztrátu z cenných papírů nelze kompenzovat příjmem z prodeje domu.

Sloupec 5 – kód „p“ vyplňte pouze v případě, že máte příjmy ze zemědělské výroby a uplatňujete výdaje procentem z příjmů (80 % nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč). Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“.

Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem (druh příjmu „G“) a jedná se o nemovitost, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu – Pokud je ve sloupci 1 tabulky uveden druh příjmu B – prodej nemovitosti, nebo je ve sloupci 5 tabulky uveden kód „n“ (jedná se o nemovitost), uveďte číslo rozhodnutí katastrálního úřadu z listu vlastnictví, a přiložte vyrozumění o provedeném vkladu. Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

ř. 207 Příjmy podle § 10 zákona – uveďte součet částek z tabulky ze sloupce 2 podle jednotlivých druhů příjmů.

ř. 208 Výdaje podle § 10 zákona – uveďte součet částek z téže tabulky ze sloupce 3 podle jednotlivých druhů příjmů.

Pokud u některého druhu příjmu převyšují výdaje příjmy, zahrňte do součtu výdaje maximálně do výše příjmů. Jsou-li výdaje spojené s jednotlivým druhem příjmu (kategorie „ostatní příjmy“) vyšší než příjem, k rozdílu se podle § 10 odst. 4 zákona nepřihlíží.

ř. 209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208) – proveďte výpočet podle údajů v tiskopisu, uvedená částka by se měla rovnat úhrnu kladných rozdílů jednotlivých příjmů v tabulce ve sloupci 4. Údaj přeneste do ř. 40, 2. oddílu, základní části DAP na str. 2.

POKYNY K PŘÍLOZE č. 3

25 5405/P3 MFin 5405/P3

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 daňového řádu a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Příjmy ze zdrojů v zahraničí

Jestliže Vám plynou v rámci některé činnosti příjmy ze zdrojů v zahraničí, uvedl jste úhrn těchto příjmů a souvisejících výdajů v základní části DAP, respektive v příslušných přílohách DAP, a to včetně případných příjmů z České republiky a s nimi souvisejících výdajů. Pro účely vyloučení mezinárodního dvojího zdanění příjmů ze zdrojů v zahraničí se v České republice použije příslušná mezinárodní smlouva, ve které je vždy určeno (zpravidla v článku 22 nebo 23), jakým způsobem bude zamezeno dvojímu zdanění. Upozorňujeme, že pokud máte příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů v zahraničí, můžete při vyloučení dvojího zdanění postupovat také podle § 38f odst. 4 zákona. Seznam platných mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění je zveřejněn na webové adrese: www.financnisprava.cz.

Pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 38f zákona se pro přepočítání měny pro daňové účely použije § 38 zákona následovně:

- Pokud vedete účetnictví, použijte kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.
- Pokud nevedete účetnictví, použijte jednotný kurz uvedený taktéž na internetových stránkách www.financnisprava.cz, jestliže nepoužijete kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.

V následujících řádcích je uveden postup vyloučení dvojího zdanění metodou vynětí s výhradou progresse a metodou prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí.

1. Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda vynětí s výhradou progresse

Při použití metody vynětí s výhradou progresse se postupuje podle § 38f odst. 7 zákona.

- ř. 311 **Příjmy po vynětí podle § 6 zákona (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona)** – na tomto řádku uveďte rozdíl dílčího základu daně podle § 6 zákona (ř. 36) a úhrnu vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí dle § 6 zákona.
- ř. 312 **Příjmy po vynětí podle § 7 až § 10 zákona (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona)** – na tomto řádku uveďte rozdíl úhrnu dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona (ř. 41) a úhrnu vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona. Záporná částka je ztrátou, kterou přeneste na ř. 61, 4. oddílu, základní části DAP na stranu 2.
- ř. 313 **Základ daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 311 + ř. 312)** – na tomto řádku uveďte úhrn ř. 311 a ř. 312. Při výpočtu použijte pouze kladnou hodnotu ř. 312.
- ř. 314 **Základ daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí snížený o nezdánitelné části základu daně a odčitatelné položky (ř. 313 – ř. 54 – ř. 44)** – na tomto řádku odečtete od základu daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 313) nezdánitelné části základu daně podle § 15 zákona a odčitatelné položky podle § 34 zákona a zaokrouhlete na celá sta Kč dolů. Odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona (daňová ztráta) lze odečíst do výše příjmů po vynětí podle § 7 až § 10 zákona, tzn. částku z ř. 44, odečtete maximálně do výše částky z ř. 312. V případě, že úhrn částek podle § 15 a § 34 zákona je vyšší než základ daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí, uveďte na ř. 314 nulu.
- ř. 315 **Sazba celkového daňového zatížení (ř. 57 děleno ř. 56, násobeno stem)** – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu v %.
- ř. 316 **Daň ze základu daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 314 násobeno ř. 315, děleno stem)** – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu. Ř. 317-320 – jsou neobsazeny.

2. Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

Při použití metody prostého zápočtu se podle § 38f odst. 8 zákona metoda provádí za každý stát samostatně. Proto v případě, že Vám plynou příjmy z více států, použijte k výpočtu za každý další stát Samostatný list **Přílohy č. 3** uvedený na webové adrese: www.financnisprava.cz.

- ř. 321 **Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu** – na tomto řádku uveďte úhrn příjmů ze zdrojů v zahraničí, na které se podle smluv o zamezení dvojího zdanění uplatňuje metoda zápočtu.
- ř. 322 **Výdaje** – na tomto řádku uveďte úhrn výdajů souvisejících s příjmy uvedenými na ř. 321.
- ř. 323 **Daň zaplacená v zahraničí** – do tohoto řádku uveďte částku daně zaplacené ve státě zdroje ze zdaněných příjmů, a to pouze do výše, která mohla být v tomto státě vybrána v souladu s příslušnými ustanoveními smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Částka daně uplatňovaná k zápočtu musí být prokázána potvrzením zahraničního správce daně o zaplacení daně (§ 38f odst. 5 zákona).
- ř. 324 **Koeficient zápočtu** – do tohoto řádku uveďte výsledek výpočtu v procentech pro zjištění podílu daně, kterou lze započíst (ř. 321 – ř. 322) děleno (ř. 42 nebo ř. 313), výsledek vynásobte stem. Částka může nabývat hodnoty od 0 do 100. V případě, že vyjde záporná částka, uveďte do ř. 324 nulu.

- ř. 325 **Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat** [(ř. 57 nebo ř. 316) násobeno ř. 324 děleno 100] – do tohoto řádku uveďte výsledek výpočtu částky daně zaplacené v zahraničí, kterou lze maximálně započítat. Daň v tomto výpočtu je daňová povinnost, která se vztahuje k příjmům plynoucím ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí, tj. daň podle § 16 zákona, **nebo daň po případném vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 57 nebo ř. 316).**
- ř. 326 **Daň uznaná k zápočtu** – do tohoto řádku uveďte částku daně zaplacenou v zahraničí (ř. 323), maximálně však částku daně uznané k zápočtu (ř. 325).
- ř. 327 **Rozdíl řádků** – na tomto řádku uveďte kladnou hodnotu výpočtu (ř. 323 – ř. 326). V případě, že rozdíl řádků je záporný, řádek proškrtněte.
- ř. 328 **Daň uznaná k zápočtu (úhrn ř. 326)** – uveďte součet hodnot uvedených na řádcích 326 Přílohy č. 3 a ze samostatných listů Přílohy č. 3, ve kterých jste provedli metodu prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí pro jednotlivé státy podle § 38f odst. 8 zákona. Podle § 38f odst. 2 zákona lze na ř. 328 uvést částku, maximálně však do částky vzniklé daňové povinnosti ř. 57 nebo ř. 316.
- ř. 329 **Daň neuznaná k zápočtu (úhrn ř. 327)** – uveďte součet hodnot uvedených na řádcích 327 z Přílohy č. 3 a ze samostatných listů Přílohy č. 3, ve kterých jste provedli metodu prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí pro jednotlivé státy podle § 38f odst. 8 zákona. Částku daně můžete uplatnit za podmínek daných § 24 odst. 2 písm. ch) zákona jako výdaj (náklad) v následujícím zdaňovacím období.
- ř. 330 **Vypočtená částka** – [(ř. 57 nebo ř. 316) – ř. 328]. Údaj na tomto řádku přeneste na ř. 58, 4. oddílu základní části DAP, na str. 2 k dalšímu výpočtu.

POKyny K PŘÍLOZE č. 4

25 5405/P4 MFin 5405/P4

Do následujících řádků se uvádějí příjmy podle § 8 odst. 1 písm. a) až f) a i), § 10 odst. 1 písm. f) až ch) a o) zákona, plynoucí ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč. Zahrmnete-li uvedené příjmy do samostatného základu daně, zahrnou se do tohoto základu daně veškeré tyto příjmy, tzn., že do ř. 38 základní části DAP se již neuvádějí.

Pro příjmy ze zdrojů v zahraničí a související výdaje se pro přepočet měny pro daňové účely použije § 38 zákona následovně:

- Pokud vedete účetnictví, použijte kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.

- Pokud nevedete účetnictví, použijte jednotný kurz stanovený podle § 38 odst. 1 zákona, jestliže nepoužijete kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

K 1. Výpočtu daně ze samostatného základu daně

ř. 401 Příjmy podle § 7 odst. 14 zákona - uveďte příjmy poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, plynoucí tímto společenstvem podle § 20b zákona.

ř. 401a Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. a) až f) a i) zákona nebo úrok nebo jiný výnos ze směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele plynoucí ze zdrojů v zahraničí - Tyto příjmy se nesnižují o výdaje s výjimkou příjmů uvedených v § 8 odstavci 1 písm. e) a f) zákona. U příjmu z úroků ze zápůjčky nebo úvěru uveďte na ř. 401a tento příjem snížený o výdaje, tj. o zaplacený úrok z částek použitých na poskytnutí zápůjčky nebo úvěru, a to až do výše příjmu.

ř. 402 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1, ch) a o) zákona plynoucí ze zdrojů v zahraničí - uveďte vymezené příjmy např. výhry v loteriích, ceny z veřejných a sportovních soutěží.

ř. 403 Výdaje k příjmům podle § 10 odst. 1 písm. ch) zákona z veřejné soutěže - uveďte vymezené výdaje (vyšší odměny za užití díla nebo výkonu zahrnutou v této ceně).

ř. 404 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. f) a písm. g) zákona plynoucí ze zdrojů v zahraničí - uveďte vymezené příjmy např. vypořádací podíl, podíl na likvidačním zůstatku obchodní korporace.

ř. 405 Výdaje k příjmům podle § 10 odst. 1 písm. f) a písm. g) zákona - uveďte k vymezeným příjmům výdaje, kterými může být pouze nabývací cena podílu na obchodní korporaci.

ř. 406 Úhrn dílčího samostatného základu daně podle § 7 a dílčího samostatného základu daně podle § 8 zákona (ř. 401 + ř. 401a) - uveďte součet řádků 401 a 401a. V případě, že zdaňujete příjem podle § 8 odst. 1 písm. e) a f) zákona, snižte tento příjem o výdaje dle § 8 odst. 8 zákona.

ř. 407 Dílčí samostatný základ daně z příjmů dle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1, písm. ch) a písm. o) zákona (ř. 402 – ř. 403) - uveďte základ daně, tj. příjmy uvedené na ř. 402 snížené o výdaje na ř. 403.

ř. 408 Dílčí samostatný základ daně z příjmů dle § 10 odst. 1 písm. f) a písm. g) zákona (ř. 404 – ř. 405) - uveďte základ daně, tj. rozdíl příjmů na ř. 404 mínus výdaje na ř. 405.

ř. 409 Součet dílčích základů daně (ř. 406 + ř. 407 + ř. 408) zaokrouhlený na celá sta Kč dolů - uveďte zaokrouhlený součet dílčích základů daně.

ř. 410 Daň se sazbou 15 % ze součtu dílčích základů daně (ř. 409) - uveďte vypočtenou daňovou povinnost.

ř. 411 Úhrn příjmů, u nichž se uplatní zápočet - z příjmů uvedených na ř. 406, ř. 407 a ř. 408 - uveďte úhrn příjmů, tj. dílčích samostatných základů daně podle § 8 odst. 1 písm. a) až f) a i) zákona a podle § 10 odst. 1 písm. f), g), h) bod 1, ch) a o) zákona, plynoucí ze zahraničí, u nichž se uplatní zápočet.

ř. 412 Daň zaplacená v zahraničí z příjmů uvedených na ř. 411 - uveďte částku sražené daně z uvedených příjmů, maximálně však do výše, která mohla být vybrána v souladu s příslušnými ustanoveními smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Částka uplatňovaná k zápočtu musí být prokázána potvrzením zahraničního správce daně o zaplacení daně (§ 38f odst. 5 zákona).

ř. 413 Daň uznaná k zápočtu (ř. 412 maximálně do výše 15 % z částky uvedené na ř. 411) - uveďte výši daně uznané k zápočtu, tj. maximálně vyšší daně vypočtenou sazbou 15 % z uvedených příjmů plynoucích ze zahraničí.

ř. 414 Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (ř. 410 - ř. 413) - uveďte celkovou výši daně, zaokrouhlenou na celé koruny nahoru, kterou přenesete na ř. 74a, 5. oddílu základní části DAP, na str. 3.

“.

3. Příloha č. 3 zní:

„Příloha č. 3

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

25 5459 MFin 5459

Řádek

Specifikace položky/údaje

/položka/sloupec

Záhlaví	
	Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
	Územní pracoviště v, ve, pro
01	Daňové identifikační číslo plátce daně
01a	Vyúčtování
	za zdaňovací období / za část zdaňovacího období od - do
01b	Důvody pro podání dodatečného Vyúčtování zjištěny dne
01c	Kód rozlišení Vyúčtování
01d	Datum
01e	Datum srážky
Údaje o plátcích daně	
02	Fyzická osoba
	příjmení
	jméno(-a)
	titul
03	Právnícká 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
sl. 1 - 12 ř. 1	měsíc - zaměstnanci
06	Úhrn přeplateků 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
sl. 1	Z toho byl přeplatek z ročního zúčtování záloh zaměstnancům vrácen
sl. 2	v měsíci (měsíc, v jehož průběhu byl přeplatek vrácen zaměstnancům)
sl. 3	v částce (částka v Kč)
sl. 4	z toho vráceno / převedeno FÚ plátcí / ponecháno na osobním účtu plátce (v Kč)
06a	podle žádosti podané plátcem u finančního úřadu dne (den, měsíc a rok)
	Úhrn doplateků na daňovém bonusu z ročního zúčtování vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období včetně dodatečných oprav podle § 38i zákona - Kč
ČÁST I.	
sl. 1 ř. 1 - 12	Na zálohách na daň za měsíc mělo být sraženo (po slevách) - částka v Kč - leden - prosinec
sl. 1 ř. 13	Na zálohách na daň za měsíc mělo být sraženo (po slevách) - částka v Kč - ÚHRN
sl. 2 ř. 1 - 12	Na zálohách na daň za měsíc bylo sraženo (po slevách) - částka v Kč - leden - prosinec
sl. 2 ř. 13	Na zálohách na daň za měsíc bylo sraženo (po slevách) - částka v Kč - ÚHRN
sl. 3 ř. 1 - 12	Rozhodnutí - č. j. - leden - prosinec
sl. 3 ř. 13	Rozhodnutí - částka v Kč - leden - prosinec
sl. 3 ř. 13	Rozhodnutí - částka v Kč - ÚHRN
sl. 4 ř. 1 - 12	Běžné zdaňovací období - Vrácené přeplatky na dani z ročního zúčtování záloh včetně provedených oprav - částka v Kč - leden - prosinec
sl. 4 ř. 13	Běžné zdaňovací období - Vrácené přeplatky na dani z ročního zúčtování záloh včetně provedených oprav - částka v Kč - ÚHRN

sl. 5 ř. 1 - 12	Běžné zdaňovací období - Celková částka vyplaceného měsíčního daňového bonusu a vyplaceného doplatku na daňovém bonusu včetně provedených oprav - částka v Kč - leden - prosinec
sl. 5 ř. 13	Běžné zdaňovací období - Celková částka vyplaceného měsíčního daňového bonusu a vyplaceného doplatku na daňovém bonusu včetně provedených oprav - částka v Kč - ÚHRN
sl. 6 ř. 1 - 13	Neobsazeno
sl. 7 ř. 1 - 13	Neobsazeno
sl. 8 ř. 1 - 12	Částky upravující sražené zálohy na daň (sl. 4 + sl. 5) - částka v Kč - leden - prosinec
sl. 8 ř. 13	Částky upravující sražené zálohy na daň (sl. 4 + sl. 5 - částka v Kč - ÚHRN
sl. 9 ř. 1 - 12	Vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) - částka v Kč - leden - prosinec
sl. 9 ř. 13	Vyúčtovaná částka (sl. 1 – sl. 3 – sl. 4 – sl. 5) - částka v Kč - ÚHRN
sl. 10 ř. 1 - 12	Dodatečné Vyúčtování - částka v Kč - leden - prosinec
sl. 10 ř. 13	Dodatečné Vyúčtování - částka v Kč - ÚHRN
sl. 11 ř. 1 - 12	Bylo odvedeno - částka v Kč - leden - prosinec
sl. 11 ř. 13	Bylo odvedeno - částka v Kč - ÚHRN
ČÁST II.	
sl. 1 ř. 1	Vyplní plátce daně v Kč - Na zálohách na dani a po slevách za běžné zdaňovací období mělo být sraženo (sl. 1 ř. 13 v části I.)
sl. 1 ř. 2	Vyplní plátce daně v Kč - 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.)
sl. 1 ř. 3	Vyplní plátce daně v Kč - Z úhrnu na ř. 2 bylo v běžném zdaňovacím období finančním úřadem na základě žádosti vráceno, převedeno nebo použito
sl. 1 ř. 4	Vyplní plátce daně v Kč - 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.)
sl. 1 ř. 5	Vyplní plátce daně v Kč - Z úhrnu na ř. 4 bylo finančním úřadem na základě žádosti vráceno, převedeno nebo použito
sl. 1 ř. 6	Neobsazeno
sl. 1 ř. 7	Neobsazeno
sl. 1 ř. 8	Vyplní plátce daně v Kč - Rekapitulace (ř. 1 – ř. 2 + ř. 3 – ř. 4 + ř. 5 v části II.)
sl. 1 ř. 9	Vyplní plátce daně v Kč - Odvedeno na účet finančního úřadu (sl. 11 ř. 13 v části I.)
sl. 1 ř. 10	Vyplní plátce daně v Kč - ř. 9 – ř. 8 (+ zapláceno více, – zbývá doplatit)
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 s uvedením vztahu k právnické osobě	
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	
Příloha č. 1	
Počet zaměstnanců ke dni 1. 12. 2026	
25 5490/1 MFin 5490/1	
Záhlaví	
list číslo	
listů celkem	

	Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
	Územní pracoviště v, ve, pro
	Daňové identifikační číslo plátce daně
01	Plátce daně
02	Sídlo / Místo pobytu plátce daně
sl. 03 ř. 1 - 18	Název místa výkonu práce
sl. 04 ř. 1 - 18	Počet zaměstnanců
sl. 05 ř. 1 - 18	Název obce
sl. 06 ř. 1 - 18	Kód obce (ZÚJ)
sl. 07 ř. 1 - 18	Název území okresu
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 s uvedením vztahu k právnické osobě	
	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
Příloha č. 2	
Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona	
25 5530 MFin 5530	
Záhlaví	
	Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
	Územní pracoviště v, ve, pro
	Daňové identifikační číslo plátce daně
	období od - do
01	Plátce daně
02	Sídlo/Místo pobytu plátce daně
03	Počet vložených listů tabulky
04	Celkový počet poplatníků podle § 2 odst. 3 zákona
Tabulka list č.	
Záhlaví	
	Daňové identifikační číslo plátce daně
	období od - do
sl. 1 ř. 1 - 30	Kód státu daňové rezidence
sl. 2 ř. 1 - 30	Příjmení
sl. 3 ř. 1 - 30	Jméno(-a)
sl. 4 ř. 1 - 30	Datum narození
sl. 5 ř. 1 - 30	Obec
sl. 6 ř. 1 - 30	Ulice
sl. 7 ř. 1 - 30	Č.p. / or.
sl. 8 ř. 1 - 30	PSČ
sl. 9 ř. 1 - 30	Číslo daňové identifikace ve státě daňové rezidence
sl. 10 ř. 1 - 30	Typ daňové identifikace
sl. 11 ř. 1 - 30	Číslo dokladu prokazujícího totožnost
sl. 12 ř. 1 - 30	Typ dokladu
sl. 13 ř. 1 - 30	Kód státu, který tento doklad vydal
sl. 14 ř. 1 - 30	Úhrn příjmů
sl. 15 ř. 1 - 30	Úhrn zdanitelných příjmů
sl. 16 ř. 1 - 30	Úhrn odměn člena orgánu právnické osoby
sl. 17 ř. 1 - 30	Úhrn sražených záloh na daň

sl. 18 ř. 1 - 30 Úhrn sražené daně
sl. 19 ř. 1 - 30 Délka výkonu práce

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 s uvedením vztahu k právnické osobě

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

Příloha č. 3**Příloha k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti o dodatečných opravách záloh na daň po slevě a daně vypočtené z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění**

25 5490 MFin 5490

Záhlaví

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Územní pracoviště v, ve, pro
Datum podání vyúčtování
Daňové identifikační číslo plátce daně
Za zdaňovací období / za část zdaňovacího období od - do

Opravy daně nebo záloh podle § 38i zákona a opravy daňového zvýhodnění podle § 38i zákona týkající se chybně poskytnuté slevy na daň v aktuálním zdaňovacím období

sl. 1 předmět opravy Z – záloha / D – daň - (Z/D)
sl. 2 období, za které bylo nesprávně sraženo (poskytnuto, vypočteno) - (měsíc a rok)
sl.3 datum, kdy mělo být původně správně sraženo (poskytnuto, vypočteno) - (den, měsíc a rok)
sl. 4 období, kdy byla provedena oprava (měsíc a rok)
sl. 5 datum zvýšení / snížení odvodu (den, měsíc a rok)
sl. 6 částka (v Kč)

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 s uvedením vztahu k právnické osobě

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

Příloha č. 4**Příloha k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti o dodatečných opravách měsíčního daňového bonusu a doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění podle § 38i zákona**

25 5531 MFin 5531

Záhlaví

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Územní pracoviště v, ve, pro
Datum podání vyúčtování
Daňové identifikační číslo plátce daně
Za zdaňovací období / za část zdaňovacího období od - do

Opravy poskytnutí měsíčního daňového bonusu a doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění podle § 38i zákona (dále jen: „daňový bonus“), týkající se aktuálního zdaňovacího období

- | | |
|-------|---|
| sl. 1 | předmět opravy M - měsíční / D - doplatek - (M / D) |
| sl. 2 | období, za které byl nesprávně poskytnut daňový bonus - (měsíc a rok) |
| sl. 3 | datum, kdy měl být původně ve správné částce poskytnut daňový bonus - (den, měsíc a rok) |
| sl. 4 | období, kdy byla provedena oprava poskytnutí daňového bonusu - (měsíc a rok) |
| sl. 5 | datum zvýšení/snížení odvodu - (den, měsíc a rok) |
| sl. 6 | datum podání žádosti o poukázání dodatečně vyplaceného daňového bonusu (§ 38i a § 35d odst. 5 nebo odst. 9 zákona) - (den, měsíc a rok) |
| sl. 7 | částka - (v Kč) |

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 s uvedením vztahu k právnické osobě

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

POKYNY

k vyplnění Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období roku 2026 / za část zdaňovacího období

25 5459/1 MFin 5459/1

Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období roku 2026 (dále jen „Vyúčtování“) je po uplynutí tohoto zdaňovacího období povinen plátce daně podat místně příslušnému finančnímu úřadu do 1. března 2027, resp. 22. března 2027, 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., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“),** má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku, která se zřizuje ze zákona, nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinen Vyúčtování podat pouze elektronicky s využitím dálkového přístupu ve stanoveném formátu a požadované datové struktuře zveřejněné správcem daně, a to datovou zprávou odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1 daňového řádu; při tom se nepřihlíží k datové schránce fyzické osoby, kterou lze znepřístupnit na žádost. **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 2026) 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 01012026 do 31122026.

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.

01 Daňové identifikační číslo plátce daně – 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 plátcе 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 zálohu na daň před uplynutím kalendářního roku (M), skončení řízení o pozůstalosti (N), předložení řádné zprávy o zpeněžování majetku likvidační podstaty (O).

01e Uveďte datum, kdy plátcе 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) daně částí 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). Do tohoto počtu nezahrnujte zaměstnance a příslušníky zpravodajských služeb podle zvláštních předpisů upravujících jejich pracovní a služební poměry.

06 Uveďte 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 2026, uveďte úhrn přeplatků za rok 2025, 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 správcem 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 Uveďte 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 2026, uveďte úhrn doplatků na daňových bonusech vyplacených zaměstnancům za rok 2025.

ČÁST I.

Sloupec 1 – uveďte úhrn záloh na daň 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 sraženy, 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 po měsíčních slevách na dani, které byly za příslušný kalendářní měsíc původně sraženy.

K rozdílu mezi částkami uvedenými ve sloupci 1 a 2 dojde v případě, zjistí-li plátce do podání Vyúčtování, že srazil zálohu na daň 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. Nezaahrnuje 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 2025, 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 plátce 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 2025, 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 výměr) 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, provedeného ve zdaňovacím období 2026, za zdaňovací období 2025, který byl finančním úřadem ve zdaňovacím období 2026 na základě žádosti vrácen plátcí daně, použit na úhradu nedoplatku jiného daňového subjektu nebo převeden na jiný osobní daňový účet plátce daně.

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 2026 a doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2025), která byla finančním úřadem ve zdaňovacím období 2026 na základě žádosti (§ 35d odst. 5 a odst. 9 zákona) vrácena plátcí daně, použita na úhradu nedoplatku jiného daňového subjektu nebo převedena na jiný osobní daňový účet plátce daně.

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.

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

POKYNY

25 5490/1 MFin 5490/1

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.

Daňové identifikační číslo plátce daně – uveďte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ).

01 Plátce daně – uveďte, jste-li právnická osoba, název právnické osoby, právní formu (včetně dodatku označujícího její právní formu nebo dovětku „v likvidaci“). Uveďte, jste-li fyzická osoba, své jméno a příjmení, případně obchodní firmu, jestliže jméno a příjmení není současně obchodní firmou (§ 425 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů).

02 Sídlo / Místo pobytu plátce daně – uveďte, jste-li právnická osoba, adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku. Uveďte, jste-li fyzická osoba, adresu místa pobytu.

03 Název místa výkonu práce – uveďte název místa výkonu práce, kterým je místo v obci uvedené v pracovní smlouvě zaměstnance. Je-li v pracovní smlouvě uvedeno jako místo výkonu práce území více obcí, nebo jde-li o zaměstnance na základě dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr nebo zaměstnance ve smyslu § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), bez pracovněprávního vztahu, použije se pro účely vyplnění přehledu jako místo výkonu práce místo pobytu nebo sídlo plátce daně (zaměstnavatele). V případě odměny, která je vyplácena za výkon péčovské péče uveďte úřad práce do místa výkonu obec, kde je práce pěstouna vykonávána. Při souběhu příjmů od téhož zaměstnavatele na základě pracovní smlouvy a jiných příjmů (např. odměny člena orgánu právnické osoby) se zaměstnanec zařadí podle místa výkonu práce v pracovní smlouvě. Při souběhu dvou a více pracovních smluv u téhož zaměstnavatele se zaměstnanec zařadí na základě pracovní smlouvy s převažujícím úvazkem nebo převažující výší příjmů. Místo „pravidelného pracoviště“ pro účely aplikace zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, není rozhodné.

04 Počet zaměstnanců – uveďte počet zaměstnanců podle **mzdových listů** evidovaných k 1. prosinci vykazovaného zdaňovacího období, kteří mají příjmy podle § 6 zákona. Do tohoto počtu nezahrnujte zaměstnance a příslušníky zpravodajských služeb podle zvláštních předpisů upravujících jejich pracovní a služební poměry.

05 Název obce – uveďte název obce, na jejímž katastrálním území je umístěno místo výkonu práce.

06 Kód obce (ZÚJ) – uveďte kód obce (ZÚJ – základní územní jednotka), ve které je umístěno místo výkonu práce. Viz vyhláška o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů.

07 Název území okresu – uveďte název území okresu, v němž se nachází místo výkonu práce.

POKYNY

25 5530 MFin 5530

Zdaňovací období uveďte ve tvaru DDMMRRRR

- sl. 1 – uveďte písmenný kód státu daňového nerezidenta, tj. poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 zákona (dále jen „poplatník“), ve kterém je poplatník rezidentem. Kódy států uveďte podle seznamu uveřejněného na internetové adrese www.financnisprava.cz. **Poplatníky řadte podle jednotlivých států**
- sl. 4 – uveďte ve tvaru den, měsíc a rok (DDMMRRRR)
- sl. 5-7 – uveďte údaje o bydlišti poplatníka ve státě, jehož je rezidentem (tj. bydliště v zahraničí)
- sl. 8 – uveďte číselné označení používané v poštovním provozu dané země
- sl. 9 – uveďte číslo daňové identifikace používané v zemi daňové rezidence
- sl. 10 – uveďte typ (písmeno) daňového identifikátoru k údajům ze sl. 9 používaného v zemi daňové rezidence: např. rodné číslo – označte písmenem „R“, daňové identifikační číslo – „D“, číslo sociálního pojištění – „S“, jiné – „J“. Všeobecné informace o daňovém identifikačním čísle dle jednotlivých zemí EU naleznete na internetové adrese https://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/tinByCountry.html, příp. dle zemí OECD naleznete na internetové adrese <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>
- sl. 11 – uveďte číslo dokladu prokazujícího totožnost
- sl. 12 – uveďte typ dokladu ze sl. 11 prokazujícího totožnost: např. průkaz totožnosti – označte písmenem „I“, cestovní pas – označte písmenem „P“, řidičský průkaz – označte písmenem „D“, ostatní doklady – označte písmenem „O“
- sl. 13 – uveďte kód státu, který vydal doklad uvedený ve sl. 12
- sl. 14 – uveďte úhrn všech zúčtovaných příjmů podle § 6 zákona ze zdrojů na území ČR (peněžních i nepeněžních, včetně příjmů od daně osvobozených a příjmů z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně)
- sl. 15 – uveďte úhrn všech zdanitelných příjmů podle § 6 zákona ze sl. 14
- sl. 16 – uveďte úhrn zdanitelných příjmů podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona včetně příjmů za práci jednatelů (ze sloupce 15)
- sl. 17 – uveďte úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (bez ohledu na výsledek ročního zúčtování záloh)
- sl. 18 – uveďte úhrn sražené daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů ze závislé činnosti
- sl. 19 – uveďte počet kalendářních dnů, po které trval výkon práce u daného plátce daně ve zdaňovacím období (bez ohledu na skutečnost, zda poplatník v této době dočasně opustil území ČR)

V případě, že nebude pro Vaše údaje tiskopis „Přehled“ dostačující, vyplňte další tabulku (tj. str. 2 a 3) s označením čísla listu, tzn., že např. plátce daně, který vykazuje 50 poplatníků, označí tabulku (tj. str. 2 a 3), která je součástí tiskopisu, jako list č. 1 a vloží další tabulku (str. 2 a 3), kterou označí jako list č. 2.

POKYNY

25 5490 MFin 5490

Zdaňovací období (část zdaňovacího období) uveďte ve tvaru DDMMRRRR.

V příloze uveďte všechny opravy, které byly v souladu s § 38i zákona provedeny až do dne podání Vyúčtování a týkaly se opravy chyb ve sražení záloh na daň po slevě, opravy chybně poskytnuté slevy podle § 35ba zákona, nebo daně aktuálního zdaňovacího období nebo které byly provedeny v souladu s § 38i zákona a týkaly se opravy chyby ve sražení záloh na daň nebo daně aktuálního zdaňovacího období z důvodu nesprávně poskytnutého daňového zvýhodnění ve formě slevy na dani nebo měsíční slevy na dani (dále jen „sleva na dani“). Opravy předcházejících roků je nutné provést formou dodatečného vyúčtování k příslušnému zdaňovacímu období.

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 opravě nesprávně sražených záloh na daň po slevě (včetně opravy nesprávně poskytnutých slev). Pokud na řádku Přílohy č. 3 uvádíte informace o 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 předcházející aktuálnímu roku, 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. 7 zákona správně sražena, nebo daň z ročního zúčtování záloh vypočtena (§ 38ch odst. 5 zákona).

K sloupci 4: Uveďte období (měsíc a rok), kdy byla provedena oprava daně a záloh (včetně opravy slevy na dani z tit. daňového zvýhodnění).

K sloupci 5: Uveďte datum, kdy jste podle § 38i zákona o vrácenou částku na dani nebo na záloze snížili odvod záloh, nebo datum, kdy jste podle § 38i zákona zvýšili odvod záloh o dlužnou částku na dani nebo na záloze. U opravy slevy na dani z tit. daňového zvýhodnění uveďte datum, kdy jste podle § 38i zákona o vrácenou částku na dani nebo na záloze snížili nejblíže odvod záloh, nebo datum, kdy jste podle § 38i zákona o dlužnou částku na dani nebo na záloze zvýšili odvod záloh.

K sloupci 6: Uveďte vrácenou částku na dani nebo záloze, o kterou byl podle § 38i zákona snížen nejblíže odvod záloh se znaménkem minus. Dlužnou částku na dani nebo na záloze podle § 38i zákona uveďte kladně. U slevy na dani z tit. daňového zvýhodnění uveďte vrácenou částku na dani nebo na záloze podle § 38i zákona, o kterou jste snížili nejblíže odvod záloh se znaménkem minus, a dlužnou částku na dani nebo na záloze podle § 38i zákona uveďte kladně.

POKYNY

25 5531 MFin 5531

Zdaňovací období uveďte ve tvaru DDMMRRRR.

V příloze uveďte všechny opravy, které jste v souladu s § 38i zákona provedli až do dne podání Vyúčtování a týkaly se chybně poskytnutého daňového bonusu (§ 35d zákona) ve vztahu k aktuálnímu zdaňovacímu období.

Opravy předcházejících roků je nutné provést formou dodatečného vyúčtování k příslušnému zdaňovacímu období.

V případě nedostatku místa na příloze uveďte další údaje na volný list papíru ve stejném členění.

K sloupci 1: Uveďte hodnotu **M**, pokud na řádku Přílohy č. 4 uvádíte informace o opravě nesprávně poskytnutého měsíčního daňového bonusu. Pokud na řádku Přílohy č. 4 uvádíte informace o opravě nesprávně poskytnutého doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění, pak do sloupce 1 uveďte hodnotu **D**.

K sloupci 2: Uveďte období (ve tvaru měsíc a rok), za které byl původně poskytnut daňový bonus v nesprávné výši. Pokud je uvedena oprava chybně poskytnutého doplatku na daňovém bonusu (ve sloupci 1 je uvedena hodnota **D**), uveďte pouze rok předcházející aktuálnímu roku, za který bylo roční zúčtování daňového zvýhodnění provedeno chybně.

K sloupci 3: Uveďte datum (ve tvaru den, měsíc a rok), ke kterému měl původně být opravovaný daňový bonus správně poskytnut, nebo datum, kdy daňový bonus naopak neměl být poskytnut.

K sloupci 4: Uveďte období (měsíc a rok) provedení opravy daňového bonusu.

K sloupci 5: Uveďte datum (ve tvaru den, měsíc a rok), kdy jste podle § 38i zákona o dodatečně vyplacenou částku daňového bonusu snížili nejblíže odvod záloh nebo datum, kdy jste byli povinni podle § 38i zákona zvýšit odvod záloh po slevě o neoprávněně vyplacenou částku na daňovém bonusu. V jiném případě řádek ve sloupci 5 nevyplňujte.

K sloupci 6: Uveďte datum podání žádosti v případě, že jste požádali správce daně o poukázání dodatečně vyplaceného daňového bonusu podle § 38i a § 35d odst. 5 nebo odst. 9 zákona. V jiném případě řádek ve sloupci 6 nevyplňujte.

K sloupci 7: Se znaménkem minus uveďte dodatečně vyplacenou částku daňového bonusu, o kterou byl podle § 38i zákona snížen nejblíže odvod záloh, nebo o jejíž poukázání jste dodatečně požádali správce daně podle § 38i a § 35d odst. 5 nebo odst. 9 zákona. Neoprávněně vyplacenou částku na daňovém bonusu podle § 38i zákona uveďte kladně.

“.

4. Příloha č. 5 zní:

„Příloha č. 5

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

25 5404 MFin 5404

Řádek Specifikace položky/údaje
/položka/sloupec**Záhlaví**

- | | |
|----|--|
| | Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu |
| | Územnímu pracovišti v, ve, pro |
| 01 | Daňové identifikační číslo |
| 02 | Identifikační číslo |
| 03 | Daňové přiznání |
| | Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne |
| 04 | Kód rozlišení typu přiznání (typ daňového přiznání/ typ poplatníka) |
| | Základní investiční fond podle § 17b zákona |
| | Zdaňovací období podle § 21a písm. |
| | Počet příloh II. Oddílu |
| | Počet zvláštních příloh |
| | Počet samostatných příloh |
| | Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání od - do |

I. Oddíl - údaje o poplatníkovi

- | | |
|----|---|
| 05 | Název poplatníka |
| 06 | Sídlo |
| | a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné |
| | b) obec |
| | c) PSČ |
| | d) stát /kód státu |
| | e) číslo telefonu |
| 07 | Kategorie účetní jednotky |
| 08 | Přiznání podal poradce |
| 09 | Zákonná povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie |
| 10 | Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem |
| 11 | Účetní závěrka sestavená daňovým subjektem nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy |
| 12 | Transakce uskutečněné se spojenými osobami |
| 13 | Hlavní (převažující) činnost |

II. Oddíl - daň z příjmu právnických osob (dále jen "daň")

- | | |
|----|---|
| 10 | Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ke dni |
| 20 | Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona), a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10 |
| 30 | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10 |
| 40 | Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10 |
| 50 | Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona |
| 61 | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací |

62	
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)
65	Částka kursových rozdílů, o kterou se podle § 23i zákona zvyšuje výsledek hospodaření (ř. 10)
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63 + 65)
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)
109	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)
110	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)
111	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)
112	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona
140	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví
160	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví
161	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací
162	
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)
165	Částka kursových rozdílů, o kterou se podle § 23i zákona snižuje výsledek hospodaření (ř. 10)
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163 + 165)
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170)
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře
210	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210)
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona
240	

241	
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10% z částky na ř. 250)
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolůs) (ř. 250 - 251 - 260)
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 7 zákona
290	Daň (ř. 270 x ř. 280) / 100
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a 4 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)
301	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301)
319	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 10 zákona
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 319 - 319a - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru
331	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 7 zákona
333	Daň ze samostatného základu daně (ř. 331 x ř. 332)/100, zaokrouhlená na celé Kč nahoru
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru
340	Celková daň (ř. 330 + 335)
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)

III. Oddíl - neobsazeno**IV. Oddíl - dodatečné daňové přiznání**

1	Poslední známá daň
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)
4	Poslední známá daňová ztráta
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)

V. oddíl - placení daně

1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacen
---	-------------------------------------

- 2 Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)
- 3 Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)
- 4 Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0
Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0

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 s uvedením vztahu k právnické osobě

Jméno(a) a příjmení / vztah k právnické osobě

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Žádost o vrácení přeplatku

Výše přeplatku na dani z příjmů právnických osob

Účet vedený u banky

Předčíslí - číslo účtu

Kód banky

vlastník účtu

Měna, ve které je účet veden

Měna, ve které je účet veden

Datum

Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

Příloha č. 1 II. Oddílu**Záhlaví**

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

sl. 1 ř. 1 - 12 Název účtové skupiny (včetně číselného označení)

13 Celkem

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

- 1 Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1
- 2 (neobsazeno)
- 3 Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2
- 4 Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3
- 5 Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4
- 6 Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5
- 7 Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6
- 8 Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007
- 9 Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona

10 Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020

11 Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12 Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rezervách")

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo opravných položek podle § 5 a § 5a zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci

- 1 (neobsazeno)
- 2 (neobsazeno)
- 3 Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání
- 4 Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání
- 5 Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání
- 6 Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání
- 7 Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání
- 8 Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání
- 9 Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání
- 10 Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání
- 11 Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání
- 12 Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

- 13 Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách
- 14 Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období
- 15 Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období

- 16 Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách
- 17 Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období
- 18 Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelní a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

- 19 Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)
- 20 Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)
- 21 Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období
- 22 Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

- 23 Rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)
- 24 Stav upravených rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

- 25 Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období
- 26 Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období

f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

- 27 Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání
- 28 Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání
- 29 Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

- 30 Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání
- 31 Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona

- sl. 1 ř. 1 - 8 Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od - do
- sl. 2 ř. 1 - 8 Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1
- sl. 3 ř. 1 - 8 Část daňové ztráty ze sl. 2 již odečtená
- sl. 4 ř. 1 - 8 Část daňové ztráty ze sl. 2 odečtená v daném zdaňovacím období
- sl. 5 ř. 1 - 8 Část daňové ztráty ze sl. 2 kterou lze odečíst
- sl. 6 ř. 1 - 8 Identifikační číslo obchodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata

sl. 4 Část daňové ztráty ze sl. 2 odečtená v daném zdaňovacím období, celkem

sl. 5 Část daňové ztráty ze sl. 2 kterou lze odečíst, celkem

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (v Kč)

Identifikace odpočtového celku, jehož je poplatník součástí k poslednímu dni období

- | | |
|----------------|---|
| 01 | Název ovládající osoby |
| 02 | Identifikační číslo ovládající osoby |
| 03 | Stát, ve kterém má ovládající osoba sídlo / kód |
| 04 | Část výdajů zahrnovaných do odpočtu podle § 34a odst. 1 písm. a) zákona vzniklého v období, za které je sestavováno daňové přiznání |
| sl. 1 ř. 1 - 6 | Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od - do |
| sl. 2 ř. 1 - 6 | Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1 |
| sl. 3 ř. 1 - 6 | Část nároku na odpočet ze sl. 2 odečtená v předcházejících obdobích |
| sl. 4 ř. 1 - 6 | Část nároku na odpočet ze sl. 2 odečtená v daném období |
| sl. 5 ř. 1 - 6 | Část nároku na odpočet ze sl. 2 kterou lze odečíst v následujících obdobích |
| sl. 4 | Část nároku na odpočet ze sl. 2 odečtená v daném období, celkem |
| sl. 5 | Část nároku na odpočet ze sl. 2 kterou lze odečíst v následujících obdobích, celkem |

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona

- | | |
|----------------|---|
| sl. 1 ř. 1 - 6 | Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od - do |
| sl. 2 ř. 1 - 6 | Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1 |
| sl. 3 ř. 1 - 6 | Část nároku na odpočet ze sl. 2 odečtená v předcházejících obdobích |
| sl. 4 ř. 1 - 6 | Část nároku na odpočet ze sl. 2 odečtená v daném období |
| sl. 5 ř. 1 - 6 | Část nároku na odpočet ze sl. 2 kterou lze odečíst v následujících obdobích |
| sl. 4 | Část nároku na odpočet ze sl. 2 odečtená v daném období, celkem |
| sl. 5 | Část nároku na odpočet ze sl. 2 kterou lze odečíst v následujících obdobích, celkem |

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona

- | | |
|---|---|
| 1 | Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona |
| 2 | (neobsazeno) |

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a 4 a § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300)

- | | |
|---|--|
| 1 | Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona |
| 2 | Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona |
| 3 | Sleva podle § 35 odst. 4 zákona |
| 4 | Úhrn slev podle § 35 zákona (ř. 1 + 2 + 3) |
| 5 | Sleva podle § 35a nebo 35b zákona |

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí

- | | |
|---|--|
| | Počet samostatných příloh |
| 1 | Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu |
| 2 | Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I) |

- 3 Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)
- 4 Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)
- 5 Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)

J. (neobsazeno)**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

- 1 Roční úhrn čistého obratu - Měrná jednotka
- 1 Roční úhrn čistého obratu
- 2 Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo

Příloha č. 2 II. Oddílu

25 5404/B MFin 5404/B

Záhlaví

Identifikační číslo

Část zdaňovacího období, ve které byl poplatník daně z příjmu právnických osob základním investičním fondem (§ 20a písm. a) zákona) od - do

Počet kalendářních dnů

tabulka

- 271 Část základu daně podle § 20a písm. a) zákona (ř. 270 II. oddílu x počet dnů podle § 20a písm. a) zákona) / (počet dnů trvání zdaňovacího období)
- 272 Část základu daně podle § 20a písm. a) zákona ze ř. 271, zaokrouhlená na celé tisíce Kč dolů
- 273 Část základu daně podle § 20a písm. b) zákona (ř. 270 II. oddílu - ř. 271)
- 274 Část základu daně podle § 20a písm. b) zákona ze ř. 273, zaokrouhlená na celé tisíce Kč dolů
- 282 Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 2 zákona
- 284 Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 zákona
- 286 Část daně připadající na dobu činnosti základního investičního fondu (ř. 272 x ř. 282) / 100
- 288 Část daně připadající na zbývající část zdaňovacího období (ř. 274 x ř. 284) / 100
- 290 Daň (ř. 286 + 288)

Příloha č. 3 II. Oddílu

25 5404/F MFin 5404/F

Záhlaví

Identifikační číslo

A. Rozčlenění částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji uvedených na řádku 63

- 1 Kladný rozdíl mezi nadměrnými výpůjčními výdaji a limitem uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů (§ 23e odst. 1 zákona)
- 2 Zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23g odst. 1 zákona při přemístění majetku bez změny vlastnictví do států podle § 38zg odst. 1 zákona
- 3 Zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23g odst. 1 zákona při přemístění majetku bez změny vlastnictví mimo státy podle § 38zg odst. 1 zákona
- 4 Zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23g odst. 5 zákona při přefazení majetku bez změny vlastnictví do České republiky
- 5 Zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23h zákona v důsledku rozdílné právní kvalifikace

- | | |
|---|---|
| 6 | Zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v případě zdanění ovládané zahraniční společnosti podle § 38fa odst. 1 nebo 2 a 8 zákona |
| 7 | Celkem |

B. Rozčlenění částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji uvedených na řádku 163

- | | |
|---|--|
| 1 | Snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji o částku, o kterou byl za předcházející zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, podle § 23e odst. 1 zákona výsledek hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji zvýšen, nejvýše však do částky kladného rozdílu mezi limitem uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů a nadměrnými výpůjčními výdaji za dané zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání (§ 23e odst. 7 zákona) |
| 2 | Snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23g odst. 1 zákona při přemístění majetku bez změny vlastnictví do států podle § 38zg odst. 1 zákona |
| 3 | Snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23g odst. 1 zákona při přemístění majetku bez změny vlastnictví mimo státy podle § 38zg odst. 1 zákona |
| 4 | Snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23g odst. 5 zákona při přefazení majetku bez změny vlastnictví do České republiky |
| 5 | Snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 8 zákona v případě zdanění ovládané zahraniční společnosti |
| 6 | Celkem |

I. Přehled úpravy výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23e zákona
--

- | | |
|------------|--|
| sl. 1 ř. 1 | Částka zvýšení výsledku hospodaření podle § 23e odst. 1 zákona za předcházející zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, celkem |
| sl. 2 ř. 1 | Část ze sl. 1, o kterou byl snížen výsledek hospodaření za předcházející zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, celkem |
| sl. 3 ř. 1 | Část ze sl. 1, o kterou byl snížen výsledek hospodaření v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání |
| sl. 4 ř. 1 | Částka, o kterou byl zvýšen výsledek hospodaření v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání |
| sl. 5 ř. 1 | Částka, o kterou lze snížit výsledek hospodaření v následujících zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání |

II. Rozčlenění celkové částky úpravy výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji vyplývající z přemístění majetku bez změny vlastnictví <u>do států</u> dle § 38zg odst. 1 zákona

- | | |
|------------|---|
| ř. 1 sl. 2 | Hmotný majetek cena podle § 23g odst. 1 zákona |
| ř. 1 sl. 3 | Hmotný majetek výdaj podle § 23g odst. 1 zákona |
| ř. 1 sl. 4 | Hmotný majetek rozdíl |
| ř. 2 sl. 2 | Nehmotný majetek cena podle § 23g odst. 1 zákona |
| ř. 2 sl. 3 | Nehmotný majetek výdaj podle § 23g odst. 1 zákona |
| ř. 2 sl. 4 | Nehmotný majetek rozdíl |
| ř. 3 sl. 2 | Finanční majetek cena podle § 23g odst. 1 zákona |
| ř. 3 sl. 3 | Finanční majetek výdaj podle § 23g odst. 1 zákona |
| ř. 3 sl. 4 | Finanční majetek rozdíl |
| ř. 4 sl. 2 | Pohledávky cena podle § 23g odst. 1 zákona |
| ř. 4 sl. 3 | Pohledávky výdaj podle § 23g odst. 1 zákona |
| ř. 4 sl. 4 | Pohledávky rozdíl |
| ř. 5 sl. 2 | Zásoby cena podle § 23g odst. 1 zákona |
| ř. 5 sl. 3 | Zásoby výdaj podle § 23g odst. 1 zákona |
| ř. 5 sl. 4 | Zásoby rozdíl |

ř. 6 sl. 2	Ostatní cena podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 6 sl. 3	Ostatní výdaj podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 6 sl. 4	Ostatní rozdíl
ř. 7 sl. 2	Celkem cena podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 7 sl. 3	Celkem výdaj podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 7 sl. 4	Celkem rozdíl

III. Rozčlenění celkové částky úpravy výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji vyplývající z přemístění majetku bez změny vlastnictví mimo státy dle § 38zg odst. 1 zákona

ř. 1 sl. 2	Hmotný majetek cena podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 1 sl. 3	Hmotný majetek výdaj podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 1 sl. 4	Hmotný majetek rozdíl
ř. 2 sl. 2	Nehmotný majetek cena podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 2 sl. 3	Nehmotný majetek výdaj podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 2 sl. 4	Nehmotný majetek rozdíl
ř. 3 sl. 2	Finanční majetek cena podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 3 sl. 3	Finanční majetek výdaj podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 3 sl. 4	Finanční majetek rozdíl
ř. 4 sl. 2	Pohledávky cena podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 4 sl. 3	Pohledávky výdaj podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 4 sl. 4	Pohledávky rozdíl
ř. 5 sl. 2	Zásoby cena podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 5 sl. 3	Zásoby výdaj podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 5 sl. 4	Zásoby rozdíl
ř. 6 sl. 2	Ostatní cena podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 6 sl. 3	Ostatní výdaj podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 6 sl. 4	Ostatní rozdíl
ř. 7 sl. 2	Celkem cena podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 7 sl. 3	Celkem výdaj podle § 23g odst. 1 zákona
ř. 7 sl. 4	Celkem rozdíl

IV. Rozčlenění celkové částky zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 1 nebo 2 a 8 zákona

sl. 1 ř. 1 - 5	Název ovládané zahraniční společnosti
sl. 2 ř. 1 - 5	Identifikační číslo
sl. 3 ř. 1 - 5	Stát (kód)
sl. 4 ř. 1 - 5	Částka
sl. 4	Částka celkem

V. Snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 8 zákona

	Počet samostatných příloh
1	Úhrn částek, o které byl snížen výsledek hospodaření v daném zdaňovacím období
2	Úhrn částek, o které lze snížit výsledek hospodaření v následujících zdaňovacích obdobích

Příloha č. 4 II. Oddílu

25 5404/J MFin 5404/J

Záhlaví

Identifikační číslo

Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti

- 1 Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201) - Částka připadající na komplementáře
- 1 Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201) - Částka připadající na komanditisty
- 1 Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201) - Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
- 2 Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210) - Částka připadající na komplementáře
- 2 Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210) - Částka připadající na komanditisty
- 2 Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210) - Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
- 3 Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c) - Částka připadající na komplementáře
- 3 Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c) - Částka připadající na komanditisty
- 3 Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c) - Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
- 4 Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b) - Částka připadající na komplementáře
- 4 Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b) - Částka připadající na komanditisty
- 4 Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b) - Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
- 5 Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G) - Částka připadající na komplementáře
- 5 Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G) - Částka připadající na komanditisty
- 5 Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G) - Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
- 6 (neobsazeno)
- 7 Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H) - Částka připadající na komplementáře
- 7 Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H) - Částka připadající na komanditisty
- 7 Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H) - Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
- 8 (neobsazeno)
- 9 Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I) - Částka připadající na komplementáře
- 9 Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I) - Částka připadající na komanditisty
- 9 Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I) - Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)

Samostatná příloha k tabulce V. Přílohy č. 3 II. Oddílu
--

25 5404/H MFin 5404/H

Záhlaví

Identifikační číslo
Název ovládané zahraniční společnosti
Identifikační číslo ovládané zahraniční společnosti
Stát / kód

Snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 8 zákona

sl. 1 ř. 1 - 7	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž vznikl nárok na budoucí snížení výsledku hospodaření od - do
----------------	---

- sl. 2 ř. 1 - 7 Celková výše nároku na snížení výsledku hospodaření vzniklá v období uvedeném ve sl. 1
- sl. 3 ř. 1 - 7 Část nároku ze sl. 2 o kterou byl snížen výsledek hospodaření v předcházejících zdaňovacích obdobích
- sl. 4 ř. 1 - 7 Část nároku ze sl. 2 o kterou byl snížen výsledek hospodaření v daném zdaňovacím období
- sl. 5 ř. 1 - 7 Část nároku ze sl. 2 o kterou lze snížit výsledek hospodaření v následujících zdaňovacích obdobích
- sl. 4 ř. 8 Část nároku ze sl. 2 o kterou byl snížen výsledek hospodaření v daném zdaňovacím období - celkem
- sl. 5 ř. 8 Část nároku ze sl. 2 o kterou lze snížit výsledek hospodaření v následujících zdaňovacích obdobích - celkem

Samostatná příloha k ř. 319 II. Oddílu

25 5404/G MFin 5404/G

Záhlaví

Identifikační číslo

Stát/ kód

Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona

- 1 Celková daň poplatníka z celosvětových příjmů včetně příjmů podle § 38fa odst. 1 nebo 2 zákona (ř. 310 II. oddílu)
- 2 Základ daně z ř. 220 II. oddílu
- 3 Daň zaplacená v zahraničí společností dle § 38fa odst. 9 písm. a), b) a c) zákona z příjmů z činnosti a nakládání s majetkem, na které byl použit § 38fa odst. 1 nebo 2 zákona
- 4 Příjmy z činnosti a nakládání s majetkem, na které byl uplatněn § 38fa odst. 1 nebo 2 zákona
- 5 Výdaje související s příjmy z činnosti a nakládání s majetkem, na které byl uplatněn § 38fa odst. 1 nebo 2 zákona
- 6 Příjmy (rozdíl mezi příjmy a souvisejícími výdaji) podléhající zdanění dle § 38fa zákona (ř. 4 - ř. 5)
- 7 Částka daně, o níž lze snížit daň ovládající společnosti podle § 38fa odst. 9 zákona, nejvýše však částka z ř. 3 (ř. 1 x (ř. 6 / ř. 2))

Příloha k položce 11 I. Oddílu - Žádost o předání účetní závěrky do sbírky listin veřejného rejstříku

25 5404/I MFin 5404/I

Identifikační číslo

01 Rozvaha

02 Výkaz zisku a ztráty

03 Příloha účetní závěrky

04 Přehled o změnách vlastního kapitálu

05 Přehled o peněžních tocích

06 Účetní závěrka sestavená dle mezinárodních účetních standardů

Žádám tímto správce daně z příjmů, aby mi na uvedený e-mail zaslal informaci o předání účetní závěrky:

Samostatná příloha k tabulce I přílohy č. 1 II. Oddílu

25 5404/D MFin 5404/D

Záhlaví

Identifikační číslo

Stát zdroje příjmu, z nichž je podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění uplatňován zápočet daně zaplacené v tomto státě / Kód

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí metodou prostého zápočtu

- 1 Celková daň, která se vztahuje k příjmům plynoucím ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí (ř. 310 II. oddílu)
- 2 Základ daně před uplatněním položek odčitatelných od základu daně a nezdanitelných částí základu daně (ř. 220 II. oddílu)
- 3 Daň zaplacená z příjmů ve státě zdroje
- 4 Celkové příjmy dosažené ve státě jejich zdroje
- 5 Výdaje související s celkovými příjmy dosaženými ve státě jejich zdroje
- 6 Příjmy podléhající zdanění ve státě jejich zdroje podle § 38f odst. 3 zákona (ř. 4 - ř. 5)
- 7 Částka daně zaplacené ve státě zdroje příjmů, o niž lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu, zaokrouhlená na celé Kč nahoru, nejvýše však částka ze ř. 3 ($\text{ř. 1} \times (\text{ř. 6} / \text{ř. 2})$)

Samostatná příloha k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. Oddílu

25 5404/C MFin 5404/C

Záhlaví

Identifikační číslo
 Zdaňovací období od - do
 číslo rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu ze dne
 Výskyt skutečností podle § 35a odst. 7 nebo 8 anebo 9 zákona ve shora uvedeném zdaňovacím období

I. Výpočet slevy podle § 35a zákona

- 1 Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 zákona (ř. 250 II. Oddílu - 260 II. oddílu = ř. 270 II. oddílu, před zaokrouhlením na celé tisícikoruny dolů)
- 2 Rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 zákona převyšují s nimi související výdaje (náklady)
- 3 Základ pro výpočet částky S1 (ř. 1 - 2)
- 4 Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1, ve spojení s § 21 odst. 7 zákona (ze ř. 280 II. oddílu)
- 5 Sleva na dani podle § 35a odst. 1 zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů (§ 35a odst. 5 zákona) ($\text{ř. 3} \times \text{ř. 4} / 100$)
- 6 Část změny základu daně sníženého o položky podle § 20 odst. 8 a § 34 zákona (ř. 1), vzniklá porušením podmínky podle § 35a odst. 2 písm. a) a d) zákona
- 7 Částka snížení nároku na slevu podle § 35a odst. 6 zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů ($\text{ř. 6} \times \text{ř. 4} / 100$)
- 8 Výsledná sleva na dani podle § 35a zákona (ř. 5 - 7)

Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona

- Sl. 0 První zdaňovací období podle § 35a odst. 3 zákona
- Sl. 1 Nepřekročitelný souhrn slev na dani za období podle § 35a odst. 3 zákona, stanovený podle § 35a odst. 4 zákona
- Sl. 2 Částka slev uplatněných v předcházejících zdaňovacích obdobích
- Sl. 3 Částka slev, kterou lze uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích (sl. 1 - sl. 2)
- Sl. 4 Částka slevy uplatněná v daném zdaňovacím období (max. částka ze sl. 3)

II. Výpočet slevy podle § 35 zákona

- 1 Částka S1 (§ 35b odst. 1 písm. a) zákona)
- 2 Upravená částka S2 (§ 35b odst. 1 písm. b), s přihlédnutím k § 35b odst. 3 zákona)
- 3 Sleva na dani podle § 35b zákona (ř. 1 - 2)
- 4 Část změny základu daně sníženého o položky podle § 20 odst. 8 a § 34 zákona [ř. 1 dílčí tabulky a)], vzniklá porušením podmínky podle § 35a odst. 2 písm. a) a d) zákona

5 Částka snížení nároku na slevu podle § 35b odst. 7 zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů (ř. 4 x ř. dílčí tabulky a)/100

6 Výsledná sleva na dani podle § 35b zákona (ř.3 - 5)

a) výpočet částky S1 podle § 35b odst. 1 písm. a) zákona

- 1 Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 zákona (ř. 250 II. Oddílu - 260 II. oddílu = ř. 270 II. oddílu, před zaokrouhlením na celé tisícikoruny dolů, za běžné zdaňovací období)
- 2 Rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 zákona převyšují s nimi související výdaje (náklady)
- 3 Základ pro výpočet částky S1 (ř. 1 - 2)
- 4 Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 zákona, ve spojení s § 21 odst. 7 zákona (ze ř. 280 II. oddílu)
- 5 Částka S1 podle § 35b odst. 1 písm. a) zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů (§ 35b odst. 6, ve spojení s § 35a odst. 5 zákona) (ř. 3 x ř. 4)/100

b) výpočet částky S2 podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona

- 1 Výchozí částka S2 podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona, před úpravou o hodnoty meziročních odvětvových indexů cen vyhlášených Českým statistickým úřadem, zaokrouhlená na celé Kč dolů (§ 35b odst. 6, ve spojení s § 35a odst. 5 zákona)
- 2 Hodnota jednotlivých meziročních odvětvových indexů cen vyhlášených Českým statistickým úřadem, stanovená počínaje indexem vztahujícím se ke zdaňovacímu období, za které byla vypočtena částka daně, nebo u rozhodnutí o příslibu vydaného v řízení zahájeném počínaje dnem nabytí účinnosti zákona č. 84/2015 Sb., k poslednímu zdaňovacímu období z těch, za která byl vypočten aritmetický průměr částek daně
- 3 Upravená částka S2 podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů (§ 35b odst. 6, ve spojení s § 35a odst. 5 zákona) (ř. 1 x ř. 2)/100

Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona

- Sl. 0 První zdaňovací období podle § 35b odst. 4 zákona
- Sl. 1 Nepřekročitelný souhrn slev na dani za období podle § 35b odst. 4 zákona, stanovený podle § 35b odst. 5 zákona
- Sl. 2 Částka slev uplatněných v předcházejících zdaňovacích obdobích
- Sl. 3 Částka slev, kterou lze uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích (sl. 1 - sl. 2)
- Sl. 4 Částka slevy uplatněná v daném zdaňovacím období (max. částka ze sl. 3)

Samostatná příloha k položce 12 I. oddílu - Přehled transakcí se spojenými osobami

25 5404/E MFin 5404/E

Záhlaví

- Identifikační číslo
- 01 Název spojené osoby
- 02 Identifikační číslo spojené osoby
- 03 stát /kód státu

A Transakce se spojenou osobou

- 1 Dlouhodobý nehmotný majetek - Výnos (prodej)
- 1 Dlouhodobý nehmotný majetek - Pořizovací cena (nákup)
- 2 Dlouhodobý hmotný majetek - Výnos (prodej)
- 2 Dlouhodobý hmotný majetek - Pořizovací cena (nákup)
- 3 Dlouhodobý finanční majetek - Výnos (prodej)
- 3 Dlouhodobý finanční majetek - Pořizovací cena (nákup)
- 4 Zásoby materiálu, výrobků a zboží - Výnos (prodej)
- 4 Zásoby materiálu, výrobků a zboží - Pořizovací cena (nákup)

B Transakce se spojenou osobou

- | | |
|---|--|
| 1 | Služby - Výnos |
| 1 | Služby - Náklad |
| 2 | Licenční poplatek (vč. Software) - Výnos |
| 2 | Licenční poplatek (vč. Software) - Náklad |
| 3 | Úroky - Výnos |
| 3 | Úroky - Náklad |
| 4 | Nájem - Výnos |
| 4 | Nájem - Náklad |
| 5 | Celkový objem ostatních transakcí - Výnos |
| 5 | Celkový objem ostatních transakcí - Náklad |

C Transakce se spojenou osobou

- | | |
|---|---|
| 1 | Úvěrové finanční nástroje - Přijaté |
| 1 | Úvěrové finanční nástroje - Vyplacené |
| 2 | Podíly na zisku - Přijaté |
| 2 | Podíly na zisku - Vyplacené |
| 3 | Ostatní složky vlastního kapitálu - Zvýšení |
| 3 | Ostatní složky vlastního kapitálu - Snížení |
| 4 | Poskytnutí bezúplatného plnění |
| 5 | Přijetí bezúplatného plnění |
| 6 | Využití cash-poolingu |
| 7 | Finanční a bankovní záruky - přijaté |
| 8 | Finanční a bankovní záruky - poskytnuté |

D Závazky a pohledávky za spojenou osobou bez úvěrových finančních nástrojů

- | | |
|---|---|
| 1 | Dlouhodobé pohledávky - Stav ke konci aktuálního období |
| 1 | Dlouhodobé pohledávky - Stav ke konci minulého období |
| 2 | Dlouhodobé závazky - Stav ke konci aktuálního období |
| 2 | Dlouhodobé závazky - Stav ke konci minulého období |
| 3 | Krátkodobé pohledávky - Stav ke konci aktuálního období |
| 3 | Krátkodobé pohledávky - Stav ke konci minulého období |
| 4 | Krátkodobé závazky - Stav ke konci aktuálního období |
| 4 | Krátkodobé závazky - Stav ke konci minulého období |

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob

25 5404/1 MFin 5404/1

Všeobecně

- 1) Poplatníky daně z příjmů právnických osob (dále v těchto pokynech jen „daň“) jsou právnické osoby, organizační složky státu, fondy penzijních společností, podílové fondy a podfondy investičního fondu podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu, svěřenské fondy podle občanského zákoníku a jednotky, které jsou podle právního řádu státu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, poplatníkem (§ 17 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, dále v těchto pokynech jen „zákon“). Poplatník je povinen po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části, anebo období, za které se podává daňové přiznání a vyměřuje se daň, podat daňové přiznání, a to i v případě, že vykáže základ daně ve výši nula nebo vykáže daňovou ztrátu. Přiznání se předkládá územnímu pracovišti místně příslušného finančního úřadu, kde je umístěn spis daňového subjektu k dani z příjmů právnických osob (§ 13 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů – dále jen „zákon o Finanční správě České republiky“). Veřejně prospěšný poplatník (§ 17a zákona) nemá povinnost podat daňové přiznání, pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené (§ 19 a § 19b zákona) nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně (§ 36 zákona), a nemá povinnost uplatnit postup podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 8 zákona. Dále se tato povinnost nevztahuje na společenství vlastníků jednotek, pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně; tím však není dotčena jejich povinnost podat daňové přiznání, pokud je k tomu podle § 135 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“ nebo „DŘ“), vyzve správce daně. Povinnost podat daňové přiznání nemá též zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace za období od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku a veřejná obchodní společnost.
- 2) Daňové tvrzení (rádné, dodatečné, opravné daňové přiznání) včetně příloh, které jsou jeho součástí, jsou pro účely správy daní formulářovým podáním (§ 72 odst. 1 DŘ).
Daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání anebo opravné daňové přiznání, lze podat pouze v listinné podobě na tiskopise vydaném Ministerstvem financí nebo na obdobném tištěném výstupu, nebo elektronicky s využitím dálkového přístupu ve stanoveném formátu a požadované datové struktuře. V elektronické podobě je tiskopis daňového přiznání k dispozici na webových stránkách Finanční správy České republiky <https://www.financnisprava.cz> v nabídce Daňové tiskopisy nebo na adrese www.mojedane.cz.
Daňové přiznání, včetně jeho příloh, lze dle § 71 odst. 1 DŘ podat i elektronicky, a to pouze datovou zprávou s využitím dálkového přístupu podepsanou způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu, s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, s využitím přístupu se zaručenou identitou, nebo prostřednictvím daňové informační schránky. Správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup, jaká podání lze učinit výše uvedeným způsobem podle § 71 odst. 1 písm. b), c) nebo d) DŘ.
Účinky podání učiněného elektronicky má rovněž úkon učiněný vůči správci daně za použití jiné datové zprávy, než podle § 71 odst. 1 DŘ, pokud je toto podání do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno způsobem uvedeným v § 71 odst. 1 DŘ. Má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku, která se zřizuje ze zákona, nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinen formulářové podání učinit pouze elektronicky s využitím dálkového přístupu ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně, a to datovou zprávou odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1 DŘ.
Přílohou daňového přiznání poplatníků, kteří vedou účetnictví, je účetní závěrka podle § 18 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“); uspořádání a obsahové vymezení položek rozvahy (balance), výkazu zisku a ztráty a obsahové vymezení přílohy stanoví příslušné vyhlášky, kterými se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Poplatníci, účetní jednotky, které použijí pro účtování a sestavování účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy (§ 19a zákona o účetnictví), přikládají k daňovému přiznání účetní závěrku sestavenou podle Mezinárodních účetních standardů.
Poplatníci, účetní jednotky vymezené v § 1f zákona o účetnictví, kteří mohou vést jednoduché účetnictví podle § 13b zákona o účetnictví, přikládají přehledy podle § 13b odst. 3 zákona o účetnictví, jejichž označení

a obsahové vymezení je stanoveno přílohou č. 1 a přílohou č. 2 k vyhlášce č. 325/2015 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví.

3) Zdaňovacím obdobím podle § 21a zákona je:

- a) kalendářní rok
- b) hospodářský rok,
- c) období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými,
- d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

Daňové přiznání

- 4) **Daňové přiznání** se podává nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období (§ 136 odst. 1 DŘ, ve spojení s § 38m odst. 2 zákona). Lhůta pro podání daňového přiznání podle § 136 odst. 1 DŘ se prodlužuje na 4 měsíce po uplynutí zdaňovacího období, pokud daňové přiznání nebylo podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období a následně bylo daňové přiznání podáno elektronicky, nebo na 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, pokud daňový subjekt má zákonem¹ uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo daňové přiznání nebylo podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období a následně daňové přiznání podal poradce (§ 136 odst. 2 DŘ). Případně-li poslední den lhůty pro podání daňového přiznání na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem této lhůty nejbližší následující pracovní den (§ 33 odst. 4 DŘ).
- 5) Správce daně může na žádost poplatníka nebo z vlastního podnětu prodloužit lhůtu pro podání daňového přiznání až o tři měsíce. Pokud předmět daně tvoří i příjmy, které jsou předmětem daně v zahraničí, může správce daně na žádost poplatníka v odůvodněných případech prodloužit lhůtu pro podání daňového přiznání až na deset měsíců po uplynutí zdaňovacího období (§ 36 odst. 4 DŘ). Žádá-li daňový subjekt o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání podle § 36 DŘ a současně hodlá využít prodloužení této lhůty podle § 136 odst. 2 písm. a), nebo písm. b) bodu 2 DŘ uvede v žádosti tuto skutečnost, jinak se při posouzení žádosti o prodloužení lhůty zohlední délka lhůty podle § 136 odst. 1 DŘ. Uvede-li daňový subjekt v žádosti o prodloužení lhůty, že hodlá využít prodloužení lhůty podle § 136 odst. 2 DŘ, a následně nedodrží podmínky pro toto prodloužení, nárok na prodloužení lhůty podle § 36 DŘ zaniká (§ 136 odst. 6 DŘ).
- 6) Na poplatníky registrované k dani z příjmů právnických osob, kterým k této dani ve zdaňovacím období nevznikla daňová povinnost, se nevztahuje povinnost podle § 136 odst. 5 DŘ, tj. sdělit tuto skutečnost správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání, a to s ohledem na ustanovení § 4 DŘ, podle něhož se tento zákon nebo jeho jednotlivá ustanovení použijí, neupravuje-li jiný zákon správu daní jinak. Zákon v § 38m odst. 1 stanoví poplatníkům daně z příjmů právnických osob povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob. Výjimky z této povinnosti stanoví zákon v § 38mb a současně pak v § 38mc vyjímá veřejně prospěšné poplatníky a společenství vlastníků jednotek z oznamovací povinnosti, pokud jim nevznikla ve zdaňovacím období daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob.
- 7) Při **zrušení právnické osoby bez likvidace** je její právní nástupce povinen podat do 30 dnů ode dne jejího zániku daňové přiznání za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jejího zániku (§ 240a DŘ). Při zániku právnické osoby při přeměně nemá povinnost podat daňové přiznání podle § 240a DŘ zanikající nebo rozdělovaná obchodní korporace za období od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku (§ 38mb písm. d) zákona).
- 8) Dojde-li ke **zrušení právnické osoby s likvidací**, trvá povinnost podávat daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání až do dne zániku poplatníka (§ 240c odst. 1 DŘ), a to v zákonných lhůtách pro podání daňového přiznání za zdaňovací období (§ 136 odst. 1 nebo 2 DŘ).
- 9) Za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem **vstupu do likvidace**, je poplatník povinen podat daňové přiznání do 30 dnů ode dne vstupu do likvidace (§ 240c odst. 2 DŘ).
- 10) Do 15 dnů ode dne **zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku** je poplatník povinen podat daňové přiznání za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem zpracování tohoto návrhu; **tuto lhůtu nelze prodloužit** (§ 240c odst. 3 DŘ).
- 11) Dojde-li k **převodu poslední části privatizovaného majetku státního podniku na orgán, jemuž přísluší s tímto privatizovaným majetkem hospodařit**, je státní podnik povinen podat daňové přiznání do 30 dnů ode dne tohoto převodu, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem převodu; **tuto lhůtu nelze prodloužit** (§ 240d DŘ).

¹ Např. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů

- 12) Dojde-li k **ukončení správy svěřenského fondu**, trvá povinnost svěřenského správce podávat daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání až do dne zániku svěřenského fondu (§ 240e odst. 1 DŘ), a to v zákonných lhůtách pro podání za zdaňovací období (§ 136 odst. 1 nebo 2 DŘ).
- 13) Do 15 dnů ode dne **ukončení správy svěřenského fondu**, je svěřenský správce povinen podat daňové přiznání za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem tohoto ukončení (§ 240e odst. 2 DŘ).
- 14) Do 15 dnů ode dne **zániku svěřenského fondu**, je svěřenský správce povinen podat daňové přiznání za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem zániku (§ 240e odst. 3 DŘ).
- 15) Při **insolvenčním řízení**² je daňový subjekt povinen podat nejpozději do 30 dnů ode dne účinnosti **rozhodnutí o úpadku** daňové přiznání za část zdaňovacího období, která uplynula do dne předcházejícího účinnosti tohoto rozhodnutí a za kterou dosud nebylo přiznání podáno; **tuto lhůtu nelze prodloužit**. Zjistí-li insolvenční správce nedostatečnost podkladů, pro kterou nelze povinnost podat daňové přiznání splnit, tato povinnost mu zaniká; insolvenční správce o tom ve stejné lhůtě vyrozumí správce daně a poskytne mu nezbytnou součinnost ke stanovení daně podle pomůcek (§ 244 odst. 1 DŘ).
- 16) Daňové přiznání se podává i **v průběhu insolvenčního řízení** (§ 244 odst. 2 DŘ), a to za období ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku do konce zdaňovacího období, v němž bylo toto rozhodnutí vydáno, a v dalším průběhu řízení o úpadku, za každé ukončené období shodné se zdaňovacím obdobím kalendářního roku nebo hospodářského roku, a to v zákonných lhůtách pro podání daňového přiznání za zdaňovací období (§ 136 odst. 1 nebo 2 DŘ).
- 17) Daňový subjekt je povinen zpracovat daňové přiznání též ke dni **předložení konečné zprávy**, a to za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo dosud přiznání podáno, a tvrzenou daň zahrnout do příslušného dokumentu (§ 244 odst. 3 DŘ), a podat je do 15 dnů ode dne, ke kterému mělo dojít k jeho zpracování (§ 244 odst. 4 DŘ).
- 18) Ve lhůtách podle bodů 7, 9 až 11, 13 až 15 a bodu 17 vzniká povinnost podat daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, které nebylo dosud podáno za předcházející zdaňovací období, jestliže původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula (§ 245 DŘ). Pro účely posouzení podmínky neuplynutí lhůty pro podání daňového přiznání za předcházející zdaňovací období činí lhůta pro podání daňového přiznání 6 měsíců po uplynutí tohoto zdaňovacího období (§ 245 odst. 2 DŘ).
- 19) Daňové přiznání se dále podává také za období
 - předcházející **rozhodnému dni fúze** nebo **převodu jmění na společníka** anebo **rozdělení obchodní korporace**, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, není-li tento rozhodný den prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku, a to **nejpozději** do 3 měsíců od konce měsíce, do kterého spadá
 - u obchodní korporace den rozhodnutí nejvyššího orgánu obchodní korporace o fúzi, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní korporace, pokud je tento den dnem pozdějším rozhodnému dni fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení, není-li rozhodný den fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku (§ 38ma odst. 1 písm. a) a odst. 2 písm. a) zákona), nebo
 - den, který je posledním dnem období, za které se daňové přiznání podává, pokud není podle písmene a) stanoven jiný den (§ 38ma odst. 1 písm. a) a odst. 2 písm. b) zákona),
 - předcházející dni **zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní korporaci a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným anebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost**, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, a to **nejpozději** do 3 měsíců od konce měsíce, do kterého spadá den, který je posledním dnem období, za které se daňové přiznání podává (§ 38ma odst. 1 písm. b) a odst. 2 písm. b) zákona),
 - předcházející **změně zdaňovacího období z kalendářního roku na hospodářský rok nebo naopak**, anebo předcházející změně ve vymezení hospodářského roku, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, pokud je kratší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanácti měsíci, a to **nejpozději** do 3 měsíců od konce měsíce, do kterého spadá den, který je posledním dnem období, za které se daňové přiznání podává (§ 38ma odst. 1 písm. c) a odst. 2 písm. b),
 - předcházející dni, od kterého **poplatník změnil daňové rezidenství z České republiky do zahraničí**, nebylo-li dosud za toto období daňové přiznání podáno, a to **nejpozději** do 3 měsíců od konce měsíce, do kterého spadá den, který je posledním dnem období, za které se daňové přiznání podává (§ 38ma odst. 1 písm. d) a odst. 2 písm. b) zákona),
 - **od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku** za zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporaci nebo za její část, u které je právním nástupcem poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem a který nemá ke dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku stálou provozovnu na území České republiky, a to **nejpozději** do 3 měsíců od konce měsíce, do kterého spadá

² Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.

- den, který je posledním dnem období, za které se daňové přiznání podává (§ 38ma odst. 1 písm. (e) a odst. 2 písm. b) zákona),
- předcházející dni **zápisu přeměny obchodní společnosti do obchodního rejstříku přejímajícím společníkem za zanikajícího poplatníka, který je obchodní společností, jedná-li se o převod jmění obchodní společnosti na společníka, který je fyzickou osobou**, a nebylo-li dosud za toto období daňové přiznání podáno, a to **nejpozději** do 3 měsíců od konce měsíce, do kterého spadá den, který je posledním dnem období, za které se daňové přiznání podává (§ 38ma odst. 1 písm. f) a odst. 2 písm. b) zákona),
- 20) Poplatník je povinen v daňovém přiznání sám vyčíslit daň a uvést předepsané údaje, jakož i další okolnosti rozhodné pro vyměření daně (§ 135 odst. 2 DŘ). **Daň je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání daňového přiznání** (§ 135 odst. 3 DŘ).
- 21) Skutečnosti rozhodné pro vyměření daně se posuzují pro každé zdaňovací období zvlášť (§ 134 odst. 2 DŘ).
- 22) Nebude-li podáno **daňové přiznání**, vyzve správce daně poplatníka k jeho podání a stanoví mu náhradní lhůtu. Nevyhoví-li poplatník této výzvě ve stanovené lhůtě, může správce daně vyměřit daň podle pomůcek nebo předpokládat, že poplatník tvrdil v daňovém přiznání daň ve výši 0 Kč (§ 145 odst. 1 DŘ).

Dodatečné daňové přiznání

- 23) Zjistí-li poplatník, že jeho **daň má být vyšší než poslední známá daň**, je **povinen** podat do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém to zjistil, **dodatečné daňové přiznání** a ve stejné lhůtě rozdílnou částku uhradit (§ 141 odst. 1 a 7 DŘ). V **dodatečném daňovém přiznání** poplatník uvede rozdíl oproti poslední známé dani a den jeho zjištění (§ 141 odst. 5 DŘ). V **dodatečném daňovém přiznání** lze uplatnit vyšší částky odčitatelných položek podle § 34 zákona a položek snižujících základ daně podle § 20 odst. 7 a 8 zákona. Poplatník je **povinen** podat **dodatečné daňové přiznání** též při zjištění, že jeho **daňová ztráta má být nižší než poslední známá daňová ztráta**, a to do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém to zjistil (§ 38n odst. 2 zákona, ve spojení s § 141 odst. 1 DŘ). V **dodatečném daňovém přiznání** poplatník uvede rozdíl oproti poslední známé daňové ztrátě a den jeho zjištění (§ 141 odst. 5 DŘ).
- 24) Poplatník je **oprávněn** podat **dodatečné daňové přiznání** na daň nižší, než je poslední známá daň, jestliže daň byla pravomocně stanovena v nesprávné výši, a to do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém to zjistil (§ 141 odst. 2 DŘ). V **dodatečném daňovém přiznání** poplatník uvede rozdíl oproti poslední známé dani, den jeho zjištění a důvody pro jeho podání (§ 141 odst. 5 DŘ).
- Za stejných podmínek je poplatník oprávněn podat **dodatečné daňové přiznání** též při zjištění, že jeho **daňová ztráta má být vyšší než poslední známá daňová ztráta** (§ 38n odst. 2 zákona, ve spojení s § 141 odst. 2 DŘ).
- Dodatečné přiznání na daň nižší než poslední známá daň nebo na daňovou ztrátu vyšší, než poslední známá daňová ztráta není přípustné, pokud některé z rozhodnutí, z něhož vyplývá poslední známá daň, bylo učiněno podle pomůcek nebo vydáno na základě sjednání daně (§ 141 odst. 3 DŘ).
- 25) Poplatník je **oprávněn** podat též **dodatečné daňové přiznání**, kterým se nemění poslední známá daň nebo poslední známá daňová ztráta, ale pouze údaje jím dříve tvrzené, a to do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém změny údajů zjistil (§ 141 odst. 4 DŘ). V **dodatečném daňovém přiznání** poplatník uvede důvody pro jeho podání a den zjištění změn v údajích jím dříve tvrzených (§ 141 odst. 5 DŘ).
- 26) Lhůta pro podání **dodatečného daňového přiznání** podle § 141 odst. 1 DŘ věty první neběží po dobu, kdy není přípustné podat **dodatečné daňové přiznání** (§ 141 odst. 6 DŘ).
- 27) Podání daňového přiznání nebo **dodatečného daňového přiznání** v průběhu vyměřovacího nebo doměřovacího řízení či v průběhu řízení o mimořádném opravném prostředku nebo dozorčím prostředku proti rozhodnutí o stanovení daně, není přípustné a nezahazuje další řízení. Údaje uvedené v takto podaném daňovém tvrzení se využijí při stanovení daně, pokud to stav řízení umožňuje (§ 145a DŘ).
- 28) Poplatník je povinen podat **dodatečné daňové přiznání** též na další daňovou povinnost, pokud mu vznikne po dni zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku. Tato daňová povinnost se považuje za daňovou povinnost vzniklou do dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku (§ 240c odst. 4 DŘ).
- Dodatečné daňové přiznání se podává na tiskopisu vydaném Ministerstvem financí, v jehož záhlaví (položka 03) bude označeno jako „dodatečné“. Současně se u položky 03 uvede den, kdy byly zjištěny důvody zakládající povinnost nebo právo podat **dodatečné daňové přiznání**.
- Údaje v příslušných řádcích II. oddílu se vyplní **v celkových částkách, nikoli pouze rozdíly** oproti původním částkám měněných údajů. Rozdíly proti poslední známé dani nebo poslední známé daňové ztrátě se v **dodatečném daňovém přiznání** vyznačí pouze ve IV. oddílu, a to podle dílčího pokynu k jeho vyplnění.
- 29) Pokud lze důvodně předpokládat, že bude daň doměřena, může správce daně vyzvat poplatníka k podání **dodatečného daňového přiznání** a stanovit mu náhradní lhůtu. Nevyhoví-li poplatník této výzvě ve stanovené lhůtě, může správce daně doměřit daň podle pomůcek (§ 145 odst. 2 DŘ).

Opravná daňová přiznání

- 30) Před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání může poplatník nahradit již podané daňové přiznání **opravným daňovým přiznáním** (§ 138 odst. 1 DŘ). Daňové přiznání podané po uplynutí tříměsíční lhůty podle § 136 odst. 1 DŘ lze nahradit opravným daňovým přiznáním pouze, jsou-li obě tato daňová přiznání podána elektronicky v prodloužené lhůtě podle § 136 odst. 2 písm. a) DŘ, nebo jsou-li podána poradcem v prodloužené lhůtě podle § 136 odst. 2 písm. b) bodu 2 DŘ, nebo ve lhůtě, která byla prodloužena pouze podle § 36 DŘ (§ 138 odst. 3 DŘ). V řízení se dále postupuje podle opravného daňového přiznání a k předchozímu daňovému přiznání se nepřihlíží. Takto lze nahradit i dodatečná daňová přiznání nebo již podaná opravná daňová přiznání (§ 138 odst. 2 DŘ). Údaje v příslušných řádcích II. oddílu se v opravném daňovém přiznání vyplní **v celkových částkách**, nikoli pouze v částkách rozdílů oproti původním částkám měněných údajů.

Daňové nedoplatky, úrok z prodlení a penále

- 31) Nedoplatek je částka daně, která není uhrazena, a již uplynul den splatnosti této daně (§ 153 odst. 1 DŘ).
- 32) Základem pro výpočet úroku z prodlení je splatná daň, která nebyla uhrazena. Úrok z prodlení vzniká od čtvrtého dne následujícího po původním dni splatnosti daně do dne její platby. Stanovení náhradního dne splatnosti daně nemá vliv na určení doby, po kterou vzniká úrok z prodlení. Výše úroku z prodlení odpovídá výši úroku z prodlení podle občanského zákoníku (§ 252 DŘ). Úrok z prodlení u záloh vzniká do dne splatnosti zálohované daně (§ 251b odst. 4 DŘ).
- 33) Úrok z prodlení se nepředepíše a poplatníkovi nevzniká povinnost jej uhradit, nepřesáhne-li v úhrnu za jedno zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, částku 1 000 Kč (§ 251a odst. 2 DŘ).
- 34) Poplatníkovi vzniká povinnost uhradit penále z částky doměřené daně tak, jak byla stanovena oproti poslední známé dani, ve výši 20 %, je-li daň zvyšována, nebo 1 %, je-li snižována daňová ztráta. Penále je splatné do 30 dnů ode dne oznámení platebního výměru, nejdříve však ke stejnému dni jako stanovená daň, ze které se toto penále vypočte (§ 251 odst. 3 DŘ). Pro účely výpočtu penále se vychází z částky daně tak, jak by byla stanovena oproti poslední známé dani, pokud by nebyly v rámci postupu vedoucího k doměření této daně z moci úřední dodatečně uplatněny vyšší částky odčitatelných položek podle § 34 zákona (§ 38p zákona). Povinnost uhradit penále nevzniká z daně dodatečně tvrzené v dodatečném daňovém přiznání, na jehož základě došlo k doměření daně. To neplatí, pokud toto dodatečné daňové přiznání nebylo přípustné (§ 251 odst. 4 DŘ).

Pokuta za opožděné tvrzení daně

- 35) Poplatníkovi vzniká povinnost uhradit pokutu za opožděné tvrzení daně, nepodá-li daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, ačkoli měl tuto povinnost, nebo učiní-li tak po stanovené lhůtě, a toto **zpoždění je delší než 5 pracovních dnů**, ve výši 0,05 % stanovené daně za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daně, 0,01 % stanovené daňové ztráty za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daňové ztráty (§ 250 odst. 1 DŘ).
- Maximální výše pokuty nesmí být vyšší než 300 000 Kč (§ 250 odst. 5 DŘ). Základem pro výpočet pokuty je výše daně nebo daňové ztráty stanovená ve vyměřovacím nebo doměřovacím řízení, která souvisí s opožděně podaným daňovým přiznáním nebo dodatečným daňovým přiznáním. Pokud by takto vypočtená částka pokuty byla nižší než 1 000 Kč, nepředepíše se a poplatníkovi nevzniká povinnost ji uhradit (§ 250 odst. 3 DŘ). Nepodá-li však poplatník daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání ani dodatečně po dobu, kdy možnost podat tato přiznání trvá, použije se při výpočtu částky pokuty podle § 250 odst. 1 DŘ stanovená horní hranice; výše pokuty v tomto případě činí vždy nejméně 500 Kč (§ 250 odst. 4 DŘ).
- Pokuta je splatná do 30 dnů ode dne oznámení platebního výměru, kterým správce daně rozhodne o povinnosti platit pokutu za opožděné tvrzení daně (§ 250 odst. 6 DŘ).
- Výše pokuty je poloviční, pokud poplatník podá řádné daňové tvrzení nebo dodatečné daňové tvrzení do 30 dnů od marného uplynutí nebo možnost lhůty pro jeho podání a v daném kalendářním roce nebylo správcem daně u daňového subjektu v době vydání platebního výměru zjištěno jiné prodlení při podání řádného daňového tvrzení nebo dodatečného daňového tvrzení (§ 250 odst. 7 DŘ).

Tiskopis Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Tiskopis je členěn do pěti oddílů (I–V).

Nedílnou součástí tiskopisu je Příloha č. 1 II. oddílu (dále jen "Příloha").

Nedílnou součástí tiskopisu přiznání je též **Samostatná příloha k tabulce I Přílohy č. 1 II. oddílu, Příloha č. 2 II. oddílu, Samostatná příloha k řádce 5 tabulky H Přílohy č. 1 II. oddílu, Samostatná příloha k položce 12 I. oddílu, Příloha č. 3 II. oddílu, Samostatná příloha k tabulce V. Přílohy č. 3 II. oddílu, Samostatná příloha k ř. 319 II. oddílu, Příloha č. 4 II. oddílu a Žádost o předání účetní závěrky do sbírky listin veřejného rejstříku**, pokud povinnost, nebo možnost k jejich vyplnění vyplývá z následující části těchto pokynů.

Tiskopis pro přiznání k dani (dále jen „tiskopis“) použijí i poplatníci, kteří jsou daňovými nerezidenty (§ 17 odst. 4 zákona), jestliže jim plynou příjmy z činností vykonávaných ve stálé provozovně umístěné na území ČR. Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

Částky v jednotlivých položkách a v přílohách tiskopisu se uvádějí v české měně zaokrouhlené na celé koruny, pokud v náplni příslušné položky není uvedeno jinak.

Přepočet cizí měny na českou měnu jedná-li se o položku pro výpočet daně, o které se neúčtuje provádí poplatník kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, období, za které se podává daňové přiznání, nebo částí zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání (§ 38 odst. 1 písm. a) bod 2 zákona). Poplatník, jehož měnou účetnictví je cizí měna provede přepočet položky pro výpočet daně, o které se účtuje, která se uvádí v daňovém přiznání, na českou měnu kurzem pro přepočet daně pro poslední den zdaňovacího období, období, za které se podává daňové přiznání, nebo částí zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání (§ 38 odst. 8 písm. b) zákona).

Kurzem pro přepočet daně se pro účely daní z příjmů rozumí kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou (§ 38 odst. 5 zákona).

Majetek, dluhy, rezervy vytvářené pro daňové účely a jiné položky, jejichž způsob tvorby nebo uplatnění je upraven zákonem upravujícím daně z příjmů, evidují v měně účetnictví (§ 38ba odst. 1 zákona).

Kritérium uvedené v české měně v zákoně, v jiném právním předpisu nebo v rozhodnutí orgánu veřejné moci, které se posuzuje pro účely daní z příjmů a vztahuje se k položce pro výpočet daně, o které se účtuje, nebo k majetku, dluhu, rezervě vytvářené pro daňové účely nebo jiné položce evidované v měně účetnictví, se v případě, že je měnou účetnictví poplatníka cizí měna, přepočte na měnu účetnictví kurzem pro přepočet daně pro poslední den bezprostředně předcházejícího zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání. Takto přepočtená částka se zaokrouhluje na celá čísla, pokud je přepočítávaná částka uvedena s přesností na celé tisícikoruny, v ostatních případech se nezaokrouhluje (§ 38bb zákona).

Výše zákonem definované přenositelné daňové položky (§ 38bc odst. 1 zákona), která vznikla ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých byla měnou účetnictví cizím měna, odpovídá pro účely jejího uplatnění nebo jiného zohlednění v jiném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, než ve kterých vznikla, výši této přenositelné daňové položky v měně účetnictví ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých tato položka vznikla, přepočtené na českou měnu kurzem pro přepočet daně poslední den tohoto období (§ 38bc odst. 2 zákona).

Záhlaví tiskopisu

V editovatelném poli s označením **Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu** doplní poplatník zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu (např. – pro hlavní město Prahu – pro Jihočeský kraj, apod.). Bude-li poplatník vybraným subjektem podle § 11 odst. 2 zákona o Finanční správě České republiky, doplní údaj slovy Specializovanému finančnímu úřadu.

V editovatelném poli **Územní pracoviště v, ve, pro** bude uvedeno územní pracoviště, kde je umístěn spis daňového subjektu k dani z příjmů právnických osob (§ 13 zákona o Finanční správě České republiky).

Dále bude v předtištěných polích záhlaví uveden **počet příloh II. oddílu a počet zvláštních a samostatných příloh**. Zvláštní přílohy, které rozvádějí věcnou náplň vykázané částky, nebo její propočet, a jejichž forma není předepsána, musí být označeny otiskem razítka poplatníka, včetně podpisu oprávněné osoby, a musí na nich být uvedeno DIČ poplatníka.

- 01 **Daňové identifikační číslo** – za předtištěným kódem CZ se uvede kmenová část přiděleného DIČ (§ 130 odst. 1 DŘ).
- 02 **Identifikační číslo** – bude uvedeno přidělené identifikační číslo (ve smyslu zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů). Podílové fondy, podfondy investičních fondů podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy a fondy penzijní společnosti tento údaj nevyplňují.
- 03 **Daňové přiznání** – přeškrtnutím nehodících se možností vyznačte, zda se jedná o řádné daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, či opravné daňové přiznání, kterým je možno před uplynutím zákonných lhůt pro podání daňového přiznání nahradit řádné nebo dodatečné anebo již podané opravné daňové přiznání.

Při podání opravného daňového přiznání zůstane nepřeškrtnuto též označení daňového přiznání, které je jím nahrazováno, např. u opravného daňového přiznání nahrazujícího dodatečné daňové přiznání zůstanou nepřeškrtnuta označení „dodatečné“ a „opravné“, tzn. že přeškrtnuto bude pouze označení „řádné“. V případě opravného daňového přiznání nahrazujícího předchozí opravné daňové přiznání bude použita kombinace nepřeškrtnutého označení „opravné“ a nepřeškrtnutého označení výchozího daňového přiznání, které bylo předchozím opravným daňovým přiznáním nahrazováno, např. u opravného daňového přiznání nahrazujícího opravné daňové přiznání nahrazující řádné daňové přiznání, zůstanou nepřeškrtnuta označení „řádné“ a „opravné“, a přeškrtnuto bude pouze označení „dodatečné“.

U dodatečného daňového přiznání se uvede den, kdy byly zjištěny důvody k jeho podání. V případech dodatečného daňového přiznání podávaného podle § 38u zákona se uvede den, kdy byl dar vydán zpět nebo byla zaplacen jeho obvyklá cena. Při podávání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 daňového řádu anebo § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání.

04 Kód rozlišení typu přiznání – vyplňte s použitím těchto symbolů:

– první místo zleva označující typ poplatníka

- 0 – nositel příslibu investiční pobídky ve formě slevy na dani podle § 35b zákona
- 9 – nositel příslibu investiční pobídky ve formě slevy na dani podle § 35a zákona
- 8 – nositel příslibu investiční pobídky v daňové oblasti podle usnesení vlády
- 7 – poplatník, který byl po část zdaňovacího období základním investičním fondem (§ 20a zákona)
- 6 – instituce penzijního pojištění nebo penzijní společnost, vč. fondů penzijní společnosti (§ 17 odst. 1 písm. e) zákona)
- 5 – investiční společnost, vč. obhospodařovaných podílových fondů
- 4 – investiční fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy vyjma podílových fondů
- 3 – veřejně prospěšný poplatník (§ 17a zákona)
- 2 – daňový rezident (§ 17 odst. 4 zákona)
- 1 – ostatní

– druhé místo zleva označující typ daňového přiznání

- A – daňové přiznání za zdaňovací období (§ 21a zákona) nebo daňové přiznání nespadající do typů uvedených pod symboly B až T
- B – daňové přiznání **při vstupu do likvidace**
- C – daňové přiznání **v průběhu likvidace**
- D – daňové přiznání za období uplynulou část zdaňovacího období předcházející dni zániku subjektu při zrušení bez provedení likvidace
- G – daňové přiznání **při ukončení činnosti v rámci privatizace** v případě stanoveném zvláštním zákonem
- H – daňové přiznání **za období předcházející dni zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku**
- J – daňové přiznání za období předcházející rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace, zápisu přeměny obchodní společnosti do obchodního rejstříku přejímajícím společníkem, fyzickou osobou, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, není-li tento rozhodný den prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku
- K – daňové přiznání za období předcházející dni zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní korporaci a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným či družstva na veřejnou obchodní společnost nebo na komanditní společnost, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno
- L – daňové přiznání za období předcházející změně zdaňovacího období z kalendářního roku na hospodářský rok nebo naopak, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno; tento typ označení daňového přiznání se použije i tehdy, bude-li uvedené období delší než dvanáct měsíců
- M – daňové přiznání za období počínající dnem vzniku poplatníka, bez ohledu na to, zda je toto období kratší nebo delší než dvanáct měsíců
- O – daňové přiznání za období předcházející dni, od kterého poplatník změnil daňové residenství z České republiky do zahraničí, nebylo-li dosud za toto období daňové přiznání podáno
- P – daňové přiznání ke dni nabytí účinnosti **rozhodnutí o úpadku**, bez ohledu na způsob jeho řešení
- R – daňové přiznání **v průběhu insolvenčního řízení**, bez ohledu na způsob řešení úpadku
- T – daňové přiznání ke dni **předložení konečné zprávy**
- V – daňové přiznání **při ukončení správy svěřenského fondu**
- Y – daňové přiznání **v průběhu vypořádání majetku svěřenského fondu**
- Z – daňové přiznání za období předcházející dni **zániku svěřenského fondu**

Poznámka: Typ A daňového přiznání se použije též pro období od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku za zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporaci nebo za její část, u které je právním nástupcem poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem a který nemá ke dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku stálou provozovnu na území České republiky.

Typy daňových přiznání váží se k přeměnám obchodních korporací se použijí též pro poplatníky, kteří nejsou obchodními korporacemi (§ 37e odst. 1 zákona).

Typy R a T se použijí též pro označení daňových přiznání za období, která následují po prohlášení konkursu podle zákona č. 328/1991 Sb., o konkursu a vyrovnání, ve znění pozdějších předpisů.

Upozornění: Pro označení daňových přiznání typů B, C, D, G, H, J, K, O, P, R, T, V, Y a Z se vyjmenovaná velká písmena abecedy použijí i tehdy, rozhodne-li se poplatník v postavení účetní jednotky pro možnost uplatnění postupu podle § 3 odst. 4 písm. c) a d) zákona o účetnictví, tzn. že bude podáváno daňové přiznání za účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

V případě připojení „krátkého účetního období“ v trvání nejvýše tří měsíců k účetnímu období kalendářního nebo hospodářského roku, je vhodné zvážit důsledky tohoto postupu z pohledu vlivu na stanovený základ daně (daňovou ztrátu), mj. v souvislosti s uplatňováním daňových odpisů hmotného a nehmotného majetku, popř. s omezeními při tvorbě daňových rezerv a opravných položek.

Základní investiční fond podle § 17b zákona – poplatník typu 4 uvede, zda je základním investičním fondem podle § 17b zákona.

Zdaňovací období – poplatníci podávající daňové přiznání typu A uvedou ve volném rámečku příslušné písmeno § 21a zákona. Poplatníci, kteří podávají daňová přiznání typu B až T, uvedou v tomto rámečku, s použitím odkazu na příslušné písmeno § 21a zákona, informaci o zdaňovacím období, do něhož spadal poslední den období, za které je podáváno daňové přiznání; bude-li některé z těchto období delší než dvanáct měsíců, uvede se odkaz na písm. d) § 21a zákona.

Příklady:

- a) Daňové přiznání poplatníka, s výjimkou typu poplatníků označených symboly 2 až 0, za zdaňovací období, kterým je hospodářský rok.
Údaj 04 – Kód rozlišení typu přiznání se vyplní takto: **1 A** zdaňovací období podle § 21a písm. **b)** zákona
- b) Daňové přiznání poplatníka typu 4, tj. investičního fondu podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy vyjma podílových fondů za zdaňovací období kalendářního roku.
Údaj 04 – Kód rozlišení typu přiznání se vyplní takto: **4 A** zdaňovací období podle § 21a písm. **a)** zákona
- c) Daňové přiznání poplatníka, s výjimkou poplatníků označených symboly 2 až 0, za část zdaňovacího období, kterým je kalendářní rok, do dne vstupu do likvidace.
Údaj 04 – Kód rozlišení typu přiznání se vyplní takto: **1 B** zdaňovací období podle § 21a písm. **a)** zákona
- d) Daňové přiznání poplatníka, s výjimkou poplatníků označených symboly 2 až 0, uplatňujícího účetní období kalendářního roku, který se rozhodne využít možnost uplatnění účetního období delšího než dvanáct měsíců, nejvýše v trvání patnácti měsíců, podle § 3 odst. 4 písm. d) zákona o účetnictví, do dne předcházejícího dni vstupu do likvidace, a podává daňové přiznání za zdaňovací období účetního období, které je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.
Údaj 04 – Kód rozlišení typu přiznání se vyplní takto: **1 B** zdaňovací období podle § 21a písm. **d)** zákona
- e) Daňové přiznání poplatníka, s výjimkou poplatníků označených symboly 2 až 0, uplatňujícího účetní období hospodářského roku, který se rozhodne využít možnost uplatnění účetního období delšího než dvanáct měsíců, nejvýše v trvání patnácti měsíců, podle § 3 odst. 4 písm. d) zákona o účetnictví, do dne předcházejícího dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku, a podává tudíž daňové přiznání za zdaňovací období účetního období, které je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.
Údaj 04 – Kód rozlišení typu přiznání se vyplní takto: **1 P** zdaňovací období podle § 21a písm. **d)** zákona
- f) Daňové přiznání poplatníka, s výjimkou poplatníků označených symboly 2 až 0, uplatňujícího účetní období kalendářního roku, který se rozhodne využít možnost uplatnění účetního období delšího než dvanáct měsíců, nejvýše v trvání patnácti měsíců, podle § 3 odst. 4 písm. d) zákona o účetnictví, do dne předcházejícího rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace, a podává tudíž daňové přiznání za zdaňovací období účetního období, které je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

Údaj 04 – Kód rozlišení typu přiznání se vyplní takto: [1 J] zdaňovací období podle § 21a písm. [d] zákona

V označení tiskopisu se v předtištěných rámečcích uvede první a poslední den zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání. Při elektronickém podání se v aplikaci pro Elektronická podání pro finanční správu ve vybraných případech typu daňového přiznání a zdaňovacího období podle § 21a písm. b) zákona uvede i datum počátku zdaňovacího období hospodářského roku, za které nebo za jehož část je podáváno daňové přiznání.

Například:

- 1) Společnost s ručením omezeným, jejíž účetní období se na základě oznámení správci daně mění z kalendářního roku na hospodářský rok
 - a) ke dni 1. července 2027, a podává daňové přiznání za období od 1. ledna 2026 do 30. června 2027 podle § 21a písm. d) zákona, vyplní kód rozlišení daňového přiznání [1 L], zdaňovací období podle § 21a písm. [d] a zdaňovací období od [0 1 0 1 2 0 2 6] do [3 0 0 6 2 0 2 7].
 - b) ke dni 1. července 2027, a podává daňové přiznání za období od 1. ledna 2026 do 30. června 2027 podle § 38ma odst. 1 písm. c) zákona, vyplní kód rozlišení daňového přiznání [1 L], zdaňovací období podle § 21a písm. [a] a období, za které se podává daňové přiznání, od [0 1 0 1 2 0 2 7] do [3 0 0 6 2 0 2 7].
 - 2) Akciová společnost, uplatňující zdaňovací období kalendářního roku, vstupuje dnem 26. března 2027 do likvidace a rozhodne se
 - a) využít možnost uplatnění účetního období delšího než dvanáct měsíců, nejvýše v trvání patnácti měsíců, podle § 3 odst. 4 písm. d) zákona o účetnictví, podává daňové přiznání za zdaňovací období od 1. ledna 2026 do 25. března 2027 podle § 21a písm. d) zákona, vyplní kód rozlišení daňového přiznání [1 B], zdaňovací období podle § 21a písm. [d] a zdaňovací období od [0 1 0 1 2 0 2 6] do [2 5 0 3 2 0 2 7]; daňové přiznání se i v tomto případě podává ve lhůtě podle § 240c odst. 2 DŘ, tj. do 30 dnů ode dne vstupu do likvidace,
 - b) nevyužít možnost uplatnění účetního období delšího než dvanáct měsíců, nejvýše v trvání patnácti měsíců, podle § 3 odst. 4 písm. d) zákona o účetnictví, a proto podává dvě daňová přiznání, a to za zdaňovací období kalendářního roku 2026
 - kód rozlišení daňového přiznání [1 A], zdaňovací období podle § 21a písm. [a]
 - zdaňovací období od [0 1 0 1 2 0 2 6] do [3 1 1 2 2 0 2 6], a za část zdaňovacího období kalendářního roku 2027
 - kód rozlišení daňového přiznání [1 B], část zdaňovacího období podle § 21a písm. [a]
 - období, za které se podává daňové přiznání od [0 1 0 1 2 0 2 7] do [2 5 0 3 2 0 2 7], obě daňová přiznání ve lhůtě podle § 240c odst. 2 DŘ, tj. do 30 dnů ode dne vstupu do likvidace, neboť na daňové přiznání za kalendářní rok 2026 se vztahuje ustanovení § 245 DŘ o sjednocení lhůt.
 - 3) Akciová společnost, uplatňující zdaňovací období kalendářního roku, která je na základě rozhodnutí, které nabylo účinnosti dne 28. února 2027, v úpadku, se rozhodne
 - a) využít možnost uplatnění účetního období delšího než dvanáct měsíců, nejvýše v trvání patnácti měsíců, podle § 3 odst. 4 písm. d) zákona o účetnictví, podává daňové přiznání za zdaňovací období od 1. ledna 2026 do 27. února 2027 podle § 21a písm. d) zákona,
 - vyplní kód rozlišení daňového přiznání [1 P],
 - zdaňovací období podle § 21a písm. [d]
 - a zdaňovací období od [0 1 0 1 2 0 2 6] do [2 7 0 2 2 0 2 7];
 - daňové přiznání se i v tomto případě podává ve lhůtě podle § 244 odst. 1 DŘ, tj. do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku,
 - b) nevyužít možnost uplatnění účetního období delšího než dvanáct měsíců, nejvýše v trvání patnácti měsíců, podle § 3 odst. 4 písm. d) zákona o účetnictví, a proto podává dvě daňová přiznání, a to za zdaňovací období kalendářního roku 2026
 - kód rozlišení daňového přiznání [1 A], zdaňovací období podle § 21a písm. [a]
 - zdaňovací období od [0 1 0 1 2 0 2 6] do [3 1 1 2 2 0 2 6] a za část zdaňovacího období kalendářního roku 2027
 - kód rozlišení daňového přiznání [1 P], část zdaňovacího období podle § 21a písm. [a]
 - období, za které se podává daňové přiznání od [0 1 0 1 2 0 2 7] do [2 7 0 2 2 0 2 7];
- obě daňová přiznání ve lhůtě podle § 244 odst. 1 DŘ, tj. do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku, neboť na daňové přiznání za kalendářní rok 2026 dopadá sjednocení lhůt podle § 245 DŘ.

- 4) Společnost s ručením omezeným, uplatňující zdaňovací období kalendářního roku, která nemá zákonnou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, ani jí daňové přiznání nepodává poradce, se zúčastní fúze sloučením s další společností s ručením omezeným. Rozhodný den fúze byl rozhodnutím společníků zúčastněných společností ze dne 15. února 2027 stanoven na 1. duben 2027. Společnost se rozhodla
- a) využít možnost uplatnění účetního období delšího než dvanáct měsíců, nejvýše v trvání patnácti měsíců, podle § 3 odst. 4 písm. d) zákona o účetnictví, a podává daňové přiznání za zdaňovací období od 1. ledna 2026 do 31. března 2027 podle § 21a písm. d) zákona,
- vyplní kód rozlišení daňového přiznání **[1 J]**, zdaňovací období podle § 21a písm. **[d]**
- a zdaňovací období od **[0 1 0 1 2 0 2 6]** do **[3 1 0 3 2 0 2 7]**;
- daňové přiznání se v tomto případě podává ve lhůtě podle § 136 odst. 1 DŘ, tj. nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období (v případě podání daňového přiznání elektronicky po uplynutí této lhůty lze daňové přiznání podat v prodloužené lhůtě podle § 136 odst. 2 písm. a) DŘ)
- b) nevyužít možnost uplatnění účetního období delšího než dvanáct měsíců, nejvýše v trvání patnácti měsíců, podle § 3 odst. 4 písm. d) zákona o účetnictví, a proto podává dvě daňová přiznání, a to za zdaňovací období kalendářního roku 2026
- kód rozlišení daňového přiznání **[1 A]**, zdaňovací období podle § 21a písm. **[a]**
- zdaňovací období od **[0 1 0 1 2 0 2 6]** do **[3 1 0 3 2 0 2 6]**; a za část zdaňovacího období kalendářního roku 2027
- kód rozlišení daňového přiznání **[1 J]**, část zdaňovacího období podle § 21a písm. **[a]**
- období, za které se podává daňové přiznání od **[0 1 0 1 2 0 2 7]** do **[3 1 0 3 2 0 2 7]**;
- daňové přiznání za zdaňovací období kalendářního roku 2026 bude podáno ve lhůtě podle § 136 odst. 1 DŘ (v případě podání daňového přiznání elektronicky po uplynutí této lhůty lze daňové přiznání podat v prodloužené lhůtě podle § 136 odst. 2 písm. a) DŘ), daňové přiznání za období od 1. ledna 2027 do 31. března 2027 ve lhůtě podle § 38ma odst. 2 písm. b) zákona, tj. nejpozději do 3 měsíců od konce měsíce do kterého spadá den předcházející rozhodnému dni fúze.

I. oddíl – údaje o poplatníkovi

- 05 **Název poplatníka** – uvede se obchodní firma právnické osoby zapsaná do veřejných rejstříků, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětku „v likvidaci“. U právnických osob, které se nezapisují do veřejných rejstříků, se uvede název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny, a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám. Pokud rozsah předtištěných políček položky 05 nestačí k zapsání celého názvu obchodní firmy nebo názvu poplatníka, uvede se pouze jejich zkrácený tvar s tím, že na zvláštní příloze se pak vyznačí celý název obchodní firmy, případně název poplatníka.
- 06 **Sídlo** – poplatník vyplní adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku nebo adresu místa vedení. Dle § 17 odst. 3 zákona se sídlem rozumí i místo svého vedení (viz též Sdělení MF k problematice pojmů „místo vedení“ a „skutečný vlastník“, č. j. 251/122867/2000, vydáno ve FZ 1/2001), Údaj d) vyplňují pouze zahraniční právnické osoby (§ 3024 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů), které pod písm. a), b), c) a d) uvedou svoji úplnou zahraniční adresu a na zvláštní příloze adresu (umístění) své organizační složky, popřípadě stále provozovny, pokud není současně organizační složkou, a adresu svého zmocněnce pro doručování. Kód státu se vyplňuje podle Sdělení Českého statistického úřadu ze dne 18. prosince 2003 č. 489/2003 Sb. o vydání číselníku zemí (CZEM) v aktuálním znění (viz též Seznam kódů států na webové adrese <https://www.financnisprava.cz>, použije se pouze dvoumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy). Údaj e) číslo telefonu je nepovinný údaj.
- 07 **Kategorie účetní jednotky** – poplatník uvede, do jaké kategorie účetní jednotky podle § 1b zákona o účetnictví je zařazen, a to s použitím uvedených kódů:
- M – mikro účetní jednotka
L – malá účetní jednotka
S – střední účetní jednotka
V – velká účetní jednotka.
- Tento údaj není povinný pro poplatníky, kteří vedou jednoduché účetnictví. Pro zařazení do kategorie účetní jednotky podle § 1b zákona o účetnictví postupuje účetní jednotka podle § 1e zákona o účetnictví. V prvním účetním období po svém vzniku postupuje účetní jednotka podle právní úpravy pro takovou kategorii účetní jednotky, u níž důvodně předpokládá, že splní její podmínky k rozvahovému dni prvního účetního období. Pokud ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech řádných účetních závěrek účetní jednotka překročí

nebo přestane překračovat dvě hraniční hodnoty podle § 1b zákona o účetnictví, změně od počátku bezprostředně následujícího účetního období kategorií účetní jednotky (§ 1e odst. 2 zákona o účetnictví). Účetní kritérium uvedené v zákoně o účetnictví v české měně se v případě, že měnou účetnictví účetní jednotky není česká měna, přepočte na měnu účetnictví kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou k měně účetnictví pro poslední den bezprostředně předcházejícího účetního období (§ 24b odst. 1 zákona o účetnictví).

- 08 **Příznání podal poradce** – uveďte, zda daňové příznání podává poradce (§ 29 odst. 2 DŘ) na základě plné moci k zastupování, pokud ano, je povinen na poslední straně tiskopisu vyplnit a podepsat předepsané údaje.
- 09 **Zákonná povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie** – uveďte, zda máte zákonnou povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů dle § 19a zákona o účetnictví
- 10 **Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem** – uveďte, zda máte zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem.
- 11 **Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přílohy** – poplatníci, kteří vedou účetnictví, přikládají k daňovému příznání účetní závěrku v rozsahu vymezeném v § 18 odst. 1 a 2 zákona o účetnictví, a to v měně účetnictví, kterou může podle § 24a zákona o účetnictví být česká měna (CZK), euro (EUR), americký dolar (USD), nebo britská libra (GBP), pokud je funkční měnou účetní jednotky; poplatníci, účetní jednotky uvedené v § 19a zákona o účetnictví, účetní závěrku sestavenou podle Mezinárodních účetních standardů.

Při elektronickém podání daňového příznání se účetní závěrkou poplatníků, účetních jednotek, které **nejsou** povinny používat pro účtování a sestavování účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy, rozumí elektronické přílohy **Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty**, popřípadě **Přehled o změnách vlastního kapitálu** a **Přehled o peněžních tocích**, vyplňované s využitím údajů z Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty, popřípadě **Přehledu o změnách vlastního kapitálu** a **Přehledu o peněžních tocích**, a **Příloha účetní závěrky**, vkládaná jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .xls, .xlsx, .pdf, .jpg, .txt nebo .rtf, s použitím tzv. **E-přílohy**. Poplatníci, účetní jednotky, jimž zatím nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy nahrazující účetní závěrku se závazně stanoveným uspořádáním údajů, mohou tyto elektronické přílohy účinně nahradit elektronickými kopiemi Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty, popřípadě **Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, **Přehledu o peněžních tocích** a **Přílohy účetní závěrky**, vkládanými prostřednictvím **E-příloh**.

Poplatníci, účetní jednotky, které **jsou** povinny používat pro účtování a sestavování účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy, mohou při elektronickém podání daňového příznání účinně nahradit účetní závěrku elektronickými kopiemi jejích jednotlivých složek, vkládanými s použitím **E-příloh**. Jako **E-přílohu** lze podat též zvláštní přílohu se specifikací a kvantifikací vlivů, z nichž vyplývá rozdíl mezi výsledkem hospodaření zjištěným podle Mezinárodních účetních standardů a výsledkem hospodaření zjištěným podle českých právních předpisů (§ 23 odst. 2 písm. a) zákona). Stejně mohou postupovat poplatníci, konsolidující účetní jednotky, jestliže využijí možnost podle § 23a odst. 2 zákona o účetnictví, a pro sestavení konsolidované účetní závěrky použijí Mezinárodní účetní standardy.

Poplatníci, kteří vedou jednoduché účetnictví, přikládají přehledy podle § 13b odst. 3 zákona o účetnictví, jejichž označení a obsahové vymezení je stanoveno přílohou č. 1 a přílohou č. 2 k vyhlášce č. 325/2015 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví. Při elektronickém podání daňového příznání se těmito přehledy rozumí elektronické přílohy **Přehled o majetku a závazcích** a **Přehled o příjmech a výdajích**.

Účetní jednotky, které jsou obchodními korporacemi a které nepředávají účetní závěrku do sbírky listin prostřednictvím České národní banky, mohou podle § 21b zákona o účetnictví předat účetní závěrku do sbírky listin veřejného rejstříku prostřednictvím podání u příslušného správce daně z příjmů, které musí obsahovat údaj o rozsahu, v jakém má být účetní závěrka předána rejstříkovému soudu. Podání se činí prostřednictvím tiskopisu **Žádosti o předání účetní závěrky do sbírky listin veřejného rejstříku** (25 5404/I MFIn 5404/I), která je přílohou daňového příznání nebo dodatečného daňového příznání k dani z příjmů právnických osob, podaného v elektronické podobě a ve formátu, struktuře a za podmínek zveřejněných podle daňového řádu správcem daně z příjmů.

- 12 **Transakce uskutečněné se spojenými osobami** – poplatník uveďte, zda uskutečnil či neuskutečnil transakce s osobou kapitálově spojenou (§ 23 odst. 7 písm. a) zákona) či jinak spojenou (§ 23 odst. 7 písm. b) zákona), a to s použitím uvedených kódů:
 T – transakce uskutečněné s tuzemskou spojenou osobou
 Z – transakce uskutečněné se zahraniční spojenou osobou
 A – transakce uskutečněné s tuzemskou i zahraniční spojenou osobou
 N – žádné uskutečněné transakce se spojenou osobou.

Samostatná příloha k položce 12 I. oddílu na tiskopise 25 5404/E MFin 5404/E se vyplňuje vždy, pokud byly se spojenou osobou uskutečněny transakce a současně, jsou splněny podmínky uvedené v dílčích pokynech pro její vyplnění.

- 13 **Hlavní (převažující) činnost** – uvede se slovní označení předmětu činnosti vykonávané poplatníkem (hlavní činnost). Pokud bylo vykonáváno více činností, uvedou se maximálně dvě činnosti, z nichž dosažené výnosy (příjmy) byly v daném zdaňovacím období nejvyšší (převažující činnost). Neuvádějí se činnosti vykonávané pro vlastní potřebu poplatníka, které podmiňují výkon hlavní (převažující) činnosti. Při vyplnění tohoto údaje se použije Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE), která je přílohou sdělení Českého statistického úřadu č. 400/2024 Sb.

II. oddíl – daň z příjmů právnických osob

II. oddíl slouží k transformaci výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji na základ daně nebo na daňovou ztrátu, a následný výpočet daně.

Tento oddíl vyplňují všichni poplatníci daně z příjmů právnických osob.

Částky v jednotlivých položkách II. oddílu se uvádějí v české měně a zaokrouhlené na celé koruny, pokud v náplni příslušné položky není uvedeno jinak.

K řádku 10

Na řádku 10 uvedou poplatníci daně z příjmů právnických osob **výsledek hospodaření před zdaněním** (zisk nebo ztráta), a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji.

Poplatníci, kteří sestavují účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů, použijí ke zjištění výsledku hospodaření

- vyhlášku č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **podnikateli** účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění, nebo
- vyhlášku č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **bankami a jinými finančními institucemi**, v platném znění, anebo
- vyhlášku č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **pojišťovnami**, v platném znění, a to podle působnosti vymezené v § 2 uvedených vyhlášek. Tito poplatníci uvedou na zvláštní příloze specifikaci a kvantifikaci vlivů, z nichž vyplývá rozdíl mezi výsledkem hospodaření zjištěným podle Mezinárodních účetních standardů a výsledkem hospodaření zjištěným podle příslušné, shora uvedené vyhlášky a na ni navazujících Českých účetních standardů (§ 23 odst. 2 písm. a) zákona). Namísto této zvláštní přílohy lze předložit Výkaz zisku a ztráty a Rozvahu, popřípadě. Přehled o změnách vlastního kapitálu, sestavené podle shora uvedených vyhlášek.

Při stanovení základu daně se nepřihlíží k zápisům v knihách podrozvahových účtů, není-li v zákoně o daních z příjmů stanoveno jinak.

Z výsledku hospodaření před zdaněním nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji se vychází pro zjištění základu daně (§ 23 odst. 2 zákona) za zdaňovací období nebo za období, za něž se podává daňové přiznání.

Komanditní společnost uvede na tomto řádku výsledek hospodaření před úpravou o převod podílů na výsledku hospodaření komplementářům komanditní společnosti; tato úprava se provede na řádku 201.

Jestliže poplatník vedl jednoduché účetnictví, uvede na tomto řádku rozdíl mezi příjmy a výdaji (kladný nebo záporný).

Daňoví nerezidenti použijí řádek 10 též pro případ stanovení základu daně nebo jeho části jinými metodami podle § 23 odst. 11 zákona. V tomto případě bude na zvláštní příloze uveden propočet vykázané částky.

Výsledkem hospodaření před zdaněním, z něhož se vychází pro zjištění základu daně (dále jen „výsledek hospodaření“), se rozumí:

- a) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění, částka vykázaná ve **Výkazu zisku a ztráty – druhové členění**, sestavovaného v plném nebo ve zkráceném rozsahu podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění, popřípadě ve **Výkazu zisku a ztráty – účelové členění**, sestavovaného v plném nebo ve zkráceném rozsahu podle přílohy č. 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění, ve výpočtové položce „**Výsledek hospodaření před zdaněním**“, před jejím zaokrouhlením.

- b) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **bankami a jinými finančními institucemi**, v platném znění, částka vykázaná ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce 19. „**Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním**“ podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 501/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání položek výkazu zisku a ztráty a jejich označování, před jejich zaokrouhlením.
V případech, kdy poplatník na základě právních předpisů upravujících účetnictví postupuje podle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího účetní výkaznictví leasingů, se pro zjištění základu daně vychází z výsledku hospodaření, který by byl zjištěn, kdyby poplatník v těchto případech postupoval podle právních předpisů upravujících účetnictví účinných před 1. lednem 2018. Specifikaci a kvantifikaci rozdílu mezi výsledkem hospodaření zjištěným podle právních předpisů upravujících účetnictví a výsledkem hospodaření zjištěným podle § 23 odst. 20 zákona uvede poplatník na zvláštní příloze k řádku 10.
- c) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **pojišťovnami**, v platném znění, částka vykázaná ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce III. 16. **Zisk nebo ztráta za účetní období**, neupravená o částky v položkách III. 9. **Daň z příjmů z běžné činnosti** a III. 14. **Daň z příjmů z mimořádné činnosti**, podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 502/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, před jejím zaokrouhlením.
- d) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro **zdravotní pojišťovny**, v platném znění, částka vykázaná ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce II. 12. **Výsledek hospodaření za účetní období**, neupravená o částku v položce II. 7. **Daň z příjmů**, podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 503/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, před jejím zaokrouhlením.
- e) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých **hlavním předmětem činnosti není podnikání**, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění, součet částek za hlavní a hospodářskou činnost, vykázaných ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce C **Výsledek hospodaření před zdaněním**, podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 504/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, před jejich zaokrouhlením.
- f) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění, (t.j. **územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy, Pozemkový fond České republiky a organizační složky státu**), částka vykázaná ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce C.1. **Výsledek hospodaření před zdaněním**, podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 410/2009 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, před jejím zaokrouhlením.
- g) daňoví rezidenti uplatní podle druhu činnosti vykonávané na území České republiky postup týkající se tuzemských poplatníků uvedených pod písmeny a) až c), s tímž nebo obdobným předmětem činnosti.
Pokud účetní jednotka sestavuje účetní závěrku v měně účetnictví odlišné od české měny, postupuje se pro přepočtení měny pro výpočet daně z příjmů podle § 38 zákona.

Rozdílem mezi příjmy a výdaji

se u poplatníků, vedoucích jednoduché účetnictví podle § 13b zákona o účetnictví, rozumí částka vykázaná v **Přehledu o příjmech a výdajích** v položce 99 „**Rozdíl příjmů a výdajů**“, podle přílohy č. 1 k vyhlášce č. 325/2015 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví, kterou se stanoví uspořádání a označování položek v přehledu o příjmech a výdajích, před jejím zaokrouhlením na celé tisíce Kč.

K řádkům 20 až 70

Na řádcích 20 až 70 se uvedou **částky zvyšující zisk, resp. kladný rozdíl mezi příjmy a výdaji** (ř. 10). Pokud by výsledkem hospodaření byla ztráta, nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji byl záporný, uvedou se na těchto řádcích částky snižující ztrátu, resp. záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji (dále v textu pokynů jen „částky zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji“).

- K ř. 20 Na tomto řádku se uvede úhrn částek neoprávněně zkracujících příjmy a hodnota nepeněžních příjmů, které je nutné zahrnout do základu daně, jestliže nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10. Věcná náplň nebo propočtení částky vykázané na tomto řádku se rozvede na zvláštní příloze.

- K ř. 30 Úhrnná částka uvedená na tomto řádku se na zvláštní příloze rozčlení podle jednotlivých bodů § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou příjmů zahrnutých do částky na ř. 20 a výdajů (nákladů) zahrnutých do částky na řádku 40. Věcná náplň nebo propočet částky vykázané na tomto řádku se rozvede na zvláštní příloze.
- K ř. 40 Na tomto řádku se uvede souhrn rozdílů, o které náklady uplatněné v účetnictví (viz účtová třída – náklady) převyšují výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmu (dále jen daňové výdaje) podle § 24 a 25 zákona, s výjimkou rozdílů, o který účetní odpisy převyšují daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku, jenž se uvede samostatně na ř. 50.
Celková částka na ř. 40 musí být shodná s částkou na ř. 13 tabulky A Přílohy č. 1 II. oddílu.
- K ř. 50 Uvede se celkový rozdíl, o který souhrn odpisů hmotného a nehmotného majetku (§ 26 zákona) uplatněných v účetnictví **převyšuje** souhrn odpisů tohoto majetku stanovených podle § 26 až 33 zákona. V opačném případě se použije ř. 150.
- K ř. 61 Tento řádek vyplňují pouze poplatníci vstupující do likvidace, u nichž § 23 zákona stanoví povinnost úpravy výsledku hospodaření za část zdaňovacího období do dne vstupu do likvidace. U poplatníků, kteří vedou účetnictví, bude částka na tomto řádku zahrnovat zůstatky vytvořených zákonných rezerv a opravných položek (tzn. rezerv a opravných položek, jejichž tvorba byla uznána za daňový výdaj), zůstatky výnosů příštích období a výdajů příštích období, které nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace, a to za předpokladu, že tato úprava již není promítnuta ve výsledku hospodaření na ř. 10. Na zvláštní příloze je pak třeba uvést rozčlenění souhrnné částky z tohoto řádku na jednotlivé položky.
- K ř. 62 Tohoto řádku lze využít v ostatních případech, neuvedených na ř. 20 až 61, 63 a 65, kdy je nutné pro správné stanovení základu daně zvýšit výsledek hospodaření na ř. 10. Věcnou náplň částky vykázané na tomto řádku je třeba uvést buď přímo v nepředtištěném názvu položky tohoto řádku, nebo, zahrnuje-li více položek, na zvláštní příloze. Např. v návaznosti na ustanovení § 20 odst. 5 a 6 zákona zde poplatník, jenž je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, uvede rozdíl mezi jeho podílem na výsledku hospodaření a podílem na základu daně, popřípadě na daňové ztrátě, veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, bude-li tento rozdíl kladný (částka zvyšující výsledek hospodaření). Jestliže bude tento rozdíl záporný, uvede se na ř. 162 (částka snižující výsledek hospodaření). Řádek se využije i v případě zvýšení výsledku hospodaření podle § 23 odst. 19 zákona.
- K ř. 63 Na tomto řádku se uvede úhrn částek, o které se zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle ustanovení § 23e odst. 1 zákona, § 23g odst. 1 a 5 zákona, § 23h zákona a § 38fa odst. 1 nebo 2 a 8 zákona. Celková částka na ř. 63 musí být shodná s částkou na ř. 7 tabulky A Přílohy č. 3 II. oddílu.
- K ř. 65 Tento řádek vyplňují poplatníci, kteří jsou v režimu vylučování kursových rozdílů a vznikne jim povinnost upravit základ daně, respektive výsledek hospodaření o kursové rozdíly podle § 23i odst. 1 a § 23i odst. 4 zákona. Na řádku se uvede úhrn nerealizovaných kursových ztrát, které se podle § 23i odst. 1 zákona nezahrnují do základu daně a kladné hodnoty vyplývající z výpočtu kumulovaných kursových rozdílů vypočtených podle § 23i odst. 4 zákona při realizaci kursového rozdílu. Pro uvedení úhrnu kursových zisků, které se podle § 23i odst. 1 zákona nezahrnují do základu daně a záporné hodnoty vyplývající z výpočtu kumulovaných kursových rozdílů vypočtených podle § 23i odst. 4 zákona při realizaci kursového rozdílu se použije ř. 165.

K řádkům 100 až 170

Na řádcích 100 až 170 se uvedou částky snižující zisk, resp. kladný rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10). Pokud by byla výsledkem hospodaření ztráta nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji byl záporný, uvedou se na těchto řádcích částky zvyšující ztrátu, resp. záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji (dále v textu pokynů jen „částky snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji“).

- K ř. 109 Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona se na tomto řádku vyloučí pouze tehdy, jestliže jsou tyto příjmy zahrnuty ve výsledku hospodaření na ř. 10.
- K ř. 110 Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona se na tomto řádku vyloučí pouze tehdy, jestliže jsou tyto příjmy zahrnuty ve výsledku hospodaření na ř. 10. Věcná náplň nebo propočet částek vykázaných na řádcích 109 a 110 se rozvede na zvláštní příloze.
- K ř. 111 Úhrnná částka uvedená na tomto řádku se na zvláštní příloze rozčlení podle jednotlivých bodů § 23 odst. 3 písm. b) zákona.
- K ř. 112 Úhrnná částka uvedená na tomto řádku se na zvláštní příloze rozčlení podle jednotlivých bodů § 23 odst. 3 písm. c) zákona.

- K ř. 120 Na tomto řádku uvedou poplatníci se sídlem na území České republiky a stálé provozovny úhrn příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.
- K ř. 130 Zde se uvede úhrn příjmů zdaňovaných sazbou daně podle § 21 odst. 4 zákona, které nejsou osvobozeny od daně, zaúčtovaných ve prospěch výnosů.
- K ř. 140 Uvede se souhrnná částka příjmů a částek nezahrnovaných do základu daně podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, uvedených na ř. 120 a 130. Na zvláštní příloze se uvede rozčlenění souhrnné částky na tomto řádku podle zbývajících položek § 23 odst. 4 zákona. Částky podle § 23 odst. 4 písm. d) zákona může uplatnit též právní nástupce poplatníka.
- K ř. 150 Uvede se celkový rozdíl, o který souhrn odpisů hmotného a nehmotného majetku (§ 26 zákona) stanovených podle § 26 až 33 zákona **převyšuje** souhrn odpisů tohoto majetku uplatněných v účetnictví. V opačném případě se použije ř. 50.
- K ř. 160 Na tomto řádku se v návaznosti na ustanovení § 24 zákona uvede souhrn rozdílů, o které částky daňových výdajů převyšují účetní náklady, např. při prodeji hmotného a nehmotného majetku rozdíl, o který daňová zůstatková cena (§ 29 zákona) převyšuje účetní zůstatkovou cenu. Na zvláštní příloze se pak uvede rozdělení této souhrnné částky podle účtových skupin účtových třídy – náklady.
- K ř. 161 Tento řádek vyplňují pouze poplatníci vstupující do likvidace, u nichž § 23 zákona stanoví povinnost úpravy výsledku hospodaření za část zdaňovacího období do dne vstupu do likvidace. U poplatníků, kteří vedou účetnictví, bude částka na tomto řádku zahrnovat zůstatky příjmů příštích období a nákladů příštích období (včetně komplexních nákladů příštích období), které nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace, a to za předpokladu, že tato úprava již není promítnuta ve výsledku hospodaření na ř. 10. Na zvláštní příloze je pak třeba uvést rozčlenění souhrnné částky z tohoto řádku na jednotlivé položky.
- K ř. 162 Využití tohoto řádku se týká případů neuvedených na ř. 109 až 161, 163 a 165, kdy zákon pro účely stanovení základu daně umožňuje snížit výsledek hospodaření uvedený na ř. 10. Na tomto řádku se uvede např. částka uplatněných paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem (§ 24 odst. 2 písm. z) zákona). Řádek se využije i v případě snížení výsledku hospodaření podle § 23 odst. 19 zákona. Věcná náplň částky vykázané na tomto řádku se uvede buď přímo v nepředtištěném názvu položky tohoto řádku, nebo, pokud zahrnuje více položek, na zvláštní příloze.
- K ř. 163 Na tomto řádku se uvede úhrn částek, o které se snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle ustanovení § 23e odst. 7 zákona, § 23g odst. 1 a 5 zákona a § 38fa odst. 8 zákona. Celková částka na ř. 163 musí být shodná s částkou na ř. 6 tabulky B Přílohy č. 3 II. oddílu.
- Upozornění:** Částky na řádcích 20 až 170 nemohou nabývat záporných hodnot.

K řádkům 200 až 360

- K ř. 200 U poplatníka, jenž je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, je součástí základu daně, popřípadě daňové ztráty i na něho připadající poměrná část základu daně nebo daňové ztráty veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti. Tento poměr u společníka veřejné obchodní společnosti odpovídá poměru, kterým se společník podílí na zisku veřejné obchodní společnosti, u komplementáře komanditní společnosti odpovídá poměru, kterým se komplementář podílí na zisku komanditní společnosti.
- K ř. 201 Uvede se část základu daně nebo daňové ztráty ze ř. 200, připadající komplementářům. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti se provádí na Příloze č. 4 II. oddílu (25 5404/J MFin 5404/J).
- K ř. 210 Uvede se souhrn příjmů ze zdrojů v zahraničí, u nichž se podle uzavřených mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění uplatňuje metoda úplného vynětí ze základu daně (daňové ztráty), pokud jsou součástí celosvětového základu daně (daňové ztráty) na ř. 200. Rozčlenění částky vykázané na tomto řádku podle jednotlivých smluvních států, v nichž byl zdroj vyjímáných příjmů, musí být doloženo seznamem potvrzení zahraničních správců daně (§ 38f odst. 10 zákona) nebo, půjde-li o ojedinělý příjem ze zdrojů v zahraničí, potvrzením zahraničního správce daně (§ 38f odst. 5 zákona). Pokud poplatníkem je společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti, bude částka uvedená na tomto řádku obsahovat i na něho připadající poměrnou část příjmů ze zdrojů v zahraničí plynoucí veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, které se podle smluv o zamezení dvojího zdanění vyjímají ze zdanění, zahrnutou v základu daně uvedeném na ř. 200. Tento poměr u společníka veřejné obchodní společnosti odpovídá poměru, kterým se společník podílí na zisku veřejné obchodní společnosti u komplementáře komanditní společnosti odpovídá poměru, kterým se komplementář podílí na zisku komanditní společnosti. Na zvláštní příloze se pak uvede

rozčlenění souhrnné částky z tohoto řádku na část vztahující se k veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti a na část vztahující se k vlastní podnikatelské činnosti poplatníka.

Upozornění:

Pod pojmem „**příjmy ze zdrojů v zahraničí**“ se pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů rozumí příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí, které podléhají zdanění v zahraničí v souladu s uzavřenou mezinárodní smlouvou, snížené o související výdaje stanovené podle tuzemského zákona o daních z příjmů. Odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít. Při použití metody úplného vynětí se příjmy ze zdrojů v zahraničí vyjímají ze základu daně před uplatněním částek odčitatelných od základu daně (ř. 230, 240, 241, 242, 243, 251 a 260). Nelze-li u některých výdajů prokazatelně stanovit, zda souvisejí s příjmy plynoucími ze zdrojů v zahraničí, považuje se za související výdaje jejich část stanovená ve stejném poměru, v jakém příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí nesnížené o výdaje připadají na celosvětové příjmy.

Částky jednotlivých příjmů ze zdrojů v zahraničí se pro účely jejich vynětí ze zdanění přepočtou na Kč s použitím kursů devizového trhu vyhlášených ČNB, uplatňovaných v účetnictví poplatníka (§ 38 odst. 1 zákona). Pro přepočet měn neuváděných v kursovním listku ČNB se použije přepočet přes třetí měnu. Poplatníci, kteří vedou jednoduché účetnictví, mohou přepočítat částky jednotlivých příjmů ze zdrojů v zahraničí pro účely jejich vynětí ze zdanění na Kč s použitím jednotného kursu, vymezeného v § 38 odst. 1 zákona, nevyužijí-li kursy devizového trhu uplatňované podle zvláštních předpisů o účetnictví.

- K ř. 220 **ani neproškrťávají.** Daňovou ztrátu, která bude pravomocně stanovena za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2026, lze podle § 34 odst. 1 zákona uplatňovat jako položku odčitatelnou od základu daně nejdéle v pěti bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. Pravomocně stanovenou daňovou ztrátu za zdaňovací období, které skončilo ode dne 30. června 2020, lze uplatnit i ve dvou zdaňovacích obdobích bezprostředně předcházejících, nejvýše však do výše 30 mil. Kč v úhrnu za obě předcházející zdaňovací období. Poplatník se může vzdát práva na uplatnění daňové ztráty pro zdaňovací období následující po období, za které se tato daňová ztráta stanoví, a to oznámením správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání za období, za které se daňová ztráta stanoví; lhůtu pro podání tohoto oznámení nelze navrátit v předešlý stav. Vzdání se práva má účinky pro všechna období následující po období, za které se tato daňová ztráta stanoví, přičemž vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty nelze vzít zpět (§ 34 odst. 1 zákona). Příklad výpočtu částky uvedené na tomto řádku při vykazání záporných čísel na ř. 200, 201 a 210:

ř. 200 –200 000 Kč

ř. 201 –50 000 Kč

ř. 210 –30 000 Kč

ř. 220 = –200 000 – (–50 000) – (–30 000) = –120 000 Kč

- K ř. 230 Částka odečtu daňové ztráty, uplatněná na tomto řádku podle § 34 odst. 1 zákona, s omezením podle § 38a zákona, nesmí být vyšší než částka základu daně upraveného o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a sníženého o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, uvedená na ř. 220, a současně musí být shodná s částkou uvedenou na ř. celkem ve sl. 4 tabulky E přílohy č. 1 II. oddílu. V daňovém přiznání nebo dodatečném daňovém přiznání uvádí poplatník zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za která byla daňová ztráta, kterou uplatňuje, stanovena, a výši v jaké ji uplatňuje.

Za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2026, lze jako položku odčitatelnou od základu daně v pěti následujících zdaňovacích obdobích daně naposledy uplatnit zbývající část daňové ztráty pravomocně stanovené za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2021. Za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2026 lze jako položku odčitatelnou od základu daně ve dvou bezprostředně předcházejících zdaňovacích obdobích naposledy formou dodatečného daňového přiznání uplatnit zbývající část daňové ztráty pravomocně stanovené za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2028.

- K ř. 240 Věcná náplň nebo propočet částky vykázané na tomto řádku se rozvede na zvláštní příloze. Na tomto řádku se uvede uplatnění odečtu podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004, uplatněním odečtu nelze vykázat daňovou ztrátu, pro jejíž stanovení platí ustanovení § 23 až 33, § 38n a § 38na zákona. Proto částka na tomto řádku **nesmí být vyšší** než základ daně uvedený na ř. 220, snížený o případné odečty daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona (ř. 230) a odečty na podporu výzkumu a vývoje nebo odečty na podporu odborného vzdělávání (ř. 242 a 243).

- K ř. 241 Tento řádek se nevyplňuje. Jeho využití je možné jen tehdy, jestliže zákon vymezí nové skutečnosti, které budou důvodem k dalším úpravám částky základu daně.

- K ř. 242 Na tomto řádku se uvede odečet odpočtu na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona. Částka odpočtu se musí rovnat částce vykázané na ř. 7 celkem ve sl. 4 v dílčí tabulce b) tabulky F přílohy č. 1 II. oddílu. Uplatněním odpočtu na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 zákona nelze vykázat daňovou ztrátu, proto částka na tomto řádku nesmí být vyšší než základ daně uvedený na ř. 220, snížený o případné částky uplatněné na ř. 230, 240 a 243.
- Pokud poplatníkem je společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti, bude částka uvedená na tomto řádku obsahovat i poměrnou část odpočtu podle § 34 odst. 4 zákona zjištěného za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost, přičemž tato poměrná část se stanoví v souladu s § 34d odst. 1 a 2 zákona. Na zvláštní příloze se pak uvede rozčlenění souhrnné částky z tohoto řádku na část vztahující se k odpočtu za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost a na část vztahující se k vlastní podnikatelské činnosti poplatníka. Obdobně se u těchto poplatníků postupuje i v případě položek uvedených na řádcích 243, 260 a 300.
- K ř. 243 Na tomto řádku se uvede odečet odpočtu na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona. Částka odpočtu se musí rovnat částce vykázané na ř. 7 celkem ve sl. 4 v dílčí tabulce c) tabulky F Přílohy č. 1 II. oddílu. Uplatněním odpočtu na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 zákona nelze vykázat daňovou ztrátu, proto částka na tomto řádku **nesmí být vyšší** než základ daně uvedený na ř. 220, snížený o případné částky uplatněné na ř. 230, 240 a 242.
- K ř. 250 Částka uvedená na tomto řádku nemůže nabývat záporných hodnot. To platí i pro řádky 270, 310, 330, 340 a 360.
- K ř. 251 Tento řádek vyplňují pouze veřejné prospěšní poplatníci (§ 17a zákona), kterým zákon umožňuje uplatnění snížení základu daně podle § 20 odst. 7 zákona.
- K ř. 260 Uvede se skutečně uplatněná částka odečtu hodnoty bezúplatných plnění, poskytnutých ve zdaňovacím období na zákonem vymezené účely (§ 20 odst. 8 zákona) z tabulky G Přílohy č. 1 II. oddílu, nejvýše však do 10 % z částky na ř. 250; to neplatí pro zdaňovací období, která skončila v období od 1. 3. 2022 do 28. 2. 2027 (zákon č. 128/2022 Sb.), za která lze v úhrnu odečíst nejvýše 30 % základu daně sníženého podle § 34 zákona.
- K ř. 280 Uvede se sazba daně podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, účinná k prvnímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání. V roce 2026 činí sazba podle § 21 odst. 1 zákona 21 %, sazba podle § 21 odst. 2 zákona 5 % a sazba podle § 21 odst. 3 zákona 0 %.
- K ř. 290 Poplatník, který byl jen po část zdaňovacího období základním investičním fondem (§ 20a zákona) použije pro výpočet částky daně na ř. 290 II. oddílu tiskopis Příloha č. 2 II. oddílu (25 5404/B MFin 5404/B).
- K ř. 300 Uvede se úhrn skutečně uplatněných slev na dani podle § 35 odst. 1 a 4 a § 35a nebo § 35b zákona, nejvýše v částce na ř. 290. Jejich specifikace se provede v tabulce H Přílohy č. 1 II. oddílu, přičemž nárok na slevy podle § 35 odst. 1 a 4 zákona se vycíslí i tehdy, bude-li na ř. 220 vykázána daňová ztráta, nebo jestliže jej nebude možné s ohledem na částku vykázanou na ř. 290 plně využít.
- K ř. 301 Tento řádek se nevyplňuje. Jeho využití je možné jen tehdy, jestliže kromě slev na dani zákon vymezí nové skutečnosti, které budou důvodem k dalším úpravám částky daně.
- K ř. 319 Uvede se daň zaplacená v zahraničí, o níž lze podle § 38fa odst. 9 zákona snížit daň, nejvýše však do částky uvedené na ř. 310. Při snížení daně se postupuje obdobně jako při použití metody prostého zápočtu podle § 38f zákona. Při výpočtu daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst na daň za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání, se vychází z údajů Samostatné přílohy k ř. 319 II. oddílu (tiskopis 25 5404/G MFin 5404/G), která se vyplňuje samostatně za každý stát. Celková částka na ř. 319 nesmí být vyšší než součet ř. 7 všech Samostatných příloh k ř. 319 II. oddílu.
- K ř. 319a Uvede se daň, o kterou lze snížit daň ovládací společnosti podle § 38fa odst. 10 zákona, zaplacená z příjmů z činnosti a nakládání s majetkem, na které ovládací společnost použila ustanovení § 38fa odst. 1 nebo 2 zákona, základním investičním fondem, který je ovládací společností stejně ovládané zahraniční společnosti a prostřednictvím kterého ovládací společnost drží podíl na základním kapitálu této ovládané zahraniční společnosti, nejvýše však do částky uvedené na ř. 310 po případném snížení daně na ř. 319.
- K ř. 320 Uvede se daň zaplacená v zahraničí, o níž lze podle smluv o zamezení dvojího zdanění snížit daň, nejvýše však do částky uvedené na ř. 310 snížené o částku na ř. 319 a ř. 319a. Při výpočtu výše daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst na daň za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání, se postupuje podle tabulky I přílohy č. 1 II. oddílu.
- K ř. 330 Částka vykázaná na tomto řádku je součástí celkové daně (ř. 340).

Pokud bude na ř. 220 vykázána daňová ztráta, ř. 230 až 330 **se nevyplňují ani neproškrťávají**.

- K ř. 331 Na tomto řádku se uvede úhrn příjmů před zdaněním (základů daně), které podle § 20b zákona vstupují do samostatného základu daně, a to včetně příjmů plynoucích ze zahraničí v souvislosti s výplatou ostatních kapitálových fondů. Uvede se též zahrnovaný příjem podle § 38fa odst. 6 písm. c) zákona, pokud není u ovládající společnosti osvobozen od daně z příjmů.
Specifikace jednotlivých příjmů uplatněných na ř. 331 se uvede na zvláštní příloze. K příjmům z vypořádacích podílů, z podílů na likvidačním zůstatku nebo z obdobných plnění budou v této zvláštní příloze přiřazeny s nimi související nabývací ceny podílů na obchodní korporaci.
Částka na tomto řádku nesmí nabývat záporných hodnot.
- K ř. 332 Uvede se sazba daně podle § 21 odst. 4 zákona, účinná k prvnímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání. V roce 2026 činí sazba podle § 21 odst. 4 zákona 15 %.
- K ř. 334 Zde se uvede úhrnná částka daní zaplacených v zahraničí z příjmů zahrnovaných do samostatného základu daně. Specifikace jednotlivých zaplacených daní s přiřazením ke konkrétním zdaněným příjmům bude součástí zvláštní přílohy k ř. 331. U zahrnovaného příjmu podle § 38fa odst. 6 písm. c) zákona, pokud není u ovládající společnosti osvobozen od daně z příjmů, se uplatní institut snížení daně dle § 38fa odst. 9 zákona. K zápočtu dle § 38f zákona lze uplatnit pouze takovou částku daně, která byla v zahraničí u jednotlivých konkrétních příjmů vybrána v souladu s právními předpisy státu, v němž byl zdroj příjmu, nejvýše však do částky tuzemské daně z příjmů připadající na daný příjem, a pokud se jedná o příjem ze státu, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, nejvýše částku daně, která může být v tomto státě vybrána v souladu s uzavřenou smlouvou. Částky daně zaplacené v zahraničí musí být doloženy seznamem potvrzení zahraničních správců daně (§ 38f odst. 10 zákona) nebo, půjde-li o ojedinelé příjmy ze zdrojů v zahraničí, potvrzeními zahraničních správců daně (§ 38f odst. 5 zákona).
- K ř. 340 Celková daň na tomto řádku se vyměňuje a je základem pro případné stanovení pokuty za opožděné tvrzení daně (§ 250 DR).
- Bude-li pro použití ř. 331 až 340 věcná náplň, vyplní se i tehdy, vykáže-li poplatník na ř. 220 daňovou ztrátu.
- K ř. 360 Částka na tomto řádku je poslední známou daní pro stanovení periodicity a výše záloh podle § 38a odst. 1 zákona. Tato částka **nesmí** nabývat záporných hodnot.

Postup daňových nerezidentů

Pokud daňový nerezident, jehož zdroj příjmů je na území České republiky, zjišťuje základ daně z účetnictví, vyplňuje řádky 10, 20 až 70, 100 až 170, 200 až 310, 340 a 360, včetně příslušných příloh. Jestliže je pro stanovení základu daně použito jiných metod podle § 23 odst. 11 zákona, vyplní poplatník řádek 10, s propočtem na zvláštní příloze, a řádky 200 až 310, 340 a 360.

Vykonává-li daňový nerezident na území České republiky činnost, u níž základ daně zjišťuje z účetnictví, a současně vykonává činnost podléhající stanovení základu daně jiným způsobem podle § 23 odst. 11 zákona, uvede na ř. 10 součet uvedených dílčích základů daně. Řádky 20 až 70 a 100 až 170 vyplní pouze za činnost, u níž je dílčí základ daně zjišťován z účetnictví. Řádky 200 až 310 a 340 se vyplní kumulovaně za oba dílčí základy daně.

IV. oddíl – dodatečné daňové přiznání

Tento oddíl se vyplňuje pouze tehdy, je-li podáváno **dodatečné daňové přiznání** nebo **opravné daňové přiznání** nahrazující dodatečné daňové přiznání anebo již podané opravné daňové přiznání nahrazující dodatečné daňové přiznání. Částky daňové ztráty na ř. 4 a 5 se uvádějí v absolutních hodnotách, tj. bez znaménka minus (–).

- K ř. 1 Uvede se poslední známá částka daně vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 4 vykázána poslední známá daňová ztráta z příjmů zahrnovaných do obecného základu daně. Jinak se tento řádek proškrtně.
- K ř. 2 Na tomto řádku se uvede částka daně ze ř. 340 II. oddílu, a to i tehdy, bude-li na ř. 5 vykázána daňová ztráta z příjmů zahrnovaných do obecného základu daně. Jinak se tento řádek proškrtně.
- K ř. 3 Tento řádek bude vyplněn současně se ř. 6, přechází-li poslední známá částka daně do daňové ztráty (v tomto případě se na ř. 3 uvede částka ze ř. 1 se znaménkem minus (–)) nebo naopak z poslední známé daňové ztráty do částky daně (v tomto případě se na ř. 3 uvede částka ze ř. 2 se znaménkem plus (+)).
- K ř. 4 Uvede se poslední známá daňová ztráta vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 1 vykázána poslední známá částka daně z příjmů zahrnovaných do samostatného základu daně. Jinak se tento řádek proškrtně.

- K ř. 5 Na tomto řádku se uvede daňová ztráta ze ř. 220 II. oddílu, a to i tehdy, bude-li na ř. 2 vykázána částka daně z příjmů zahrnovaných do samostatného základu daně. Jinak se tento řádek proškrtně.
- K ř. 6 Tento řádek bude vyplněn současně se ř. 3, přechází-li poslední známá daňová ztráta do částky daně (v tomto případě se na ř. 6 uvede částka ze ř. 4 se znaménkem minus (-)) nebo naopak z poslední známé částky daně do daňové ztráty (v tomto případě se na ř. 6 uvede částka ze ř. 5 se znaménkem plus (+)).

V. oddíl – placení daně

- K ř. 1 Uvede se celková částka zaplacených záloh, splatných v průběhu zdaňovacího období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání. Ze záloh splatných ve zdaňovacím období nebo v období, za které je podáváno daňové přiznání, u nichž došlo k prodloužení s placením, lze do úhrnu na ř. 1 zahrnout pouze ty zálohy, které byly zaplacený do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání.
- K ř. 2 Daňoví nerezidenti (§ 17 odst. 4 zákona), kteří nejsou rezidenty členského státu Evropské unie nebo dalších států tvořících Evropský hospodářský prostor, uvedou na tomto řádku celkovou částku zajištění daně, sraženého jim všemi plátců z příjmů podle § 38e odst. 2 zákona, které jsou součástí základu daně za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání; její rozčlenění podle jednotlivých plátců se provede na zvláštní příloze. Pokud jsou tyto poplatníci společníky veřejných obchodních společností nebo komplementáři komanditních společností, bude částka vykázána na tomto řádku zahrnovat též zajištění daně sražené jim veřejnou obchodní společností nebo komanditní společností podle § 38e odst. 3 písm. b) zákona za zdaňovací období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání.
- K ř. 3 Daňoví nerezidenti (§ 17 odst. 4 zákona), kteří jsou rezidenty členského státu Evropské unie nebo dalších států tvořících Evropský hospodářský prostor, uvedou na tomto řádku celkovou částku daně, která jim byla vybrána srážkou všemi plátců z příjmů podle § 22 odst. 1 písm. b), c), d), f) a g) bodů 1, 2, 4, 5, 6, 12 až 14, h) a i) zákona, kterou uplatňují k zápočtu na celkovou daň vztahující se k příjmu ze zdroje na území České republiky, za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání. Rozčlenění celkové částky podle jednotlivých plátců se provede na zvláštní příloze.
- K ř. 4 Bude-li na ř. 340 II. oddílu vykázána částka ≤ 200 Kč (viz § 38b zákona), použije se pro výpočet částky na tomto řádku zkrácený algoritmus ve tvaru (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3).
- V případě vratitelného přeplatku může poplatník požádat správce daně o jeho vrácení, nebo o použití na úhradu nedoplatku jiného daňového subjektu u téhož nebo jiného správce daně, na úhradu zálohy, jejíž výše se předepíše na debetní stranu osobního daňového účtu na základě uhrazené částky, anebo o jeho převod na jiný osobní daňový účet u téhož nebo jiného správce daně (§ 155 odst. 1 DŘ). Pokud poplatník podá daňové přiznání současně s žádostí o vrácení vratitelného přeplatku před uplynutím lhůty stanovené pro podání daňového přiznání, hledí se na žádost jako na podanou v poslední den lhůty pro podání daňového přiznání (§ 38zf zákona).
- Jestliže bude podáváno dodatečné daňové přiznání, tento oddíl se nevyplňuje.

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 nevyplňuje.

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;
- 7a – právní nástupce právnické osoby
- 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Pozn. kód 7b má 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 – 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 apod.): 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.

Otisk razítka (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře): lze připojit otisk razítka.

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře): podání bude opatřeno vlastnoručním podpisem fyzické osoby oprávněné podepsat podání za daňový subjekt – právnickou osobu. V případě podání v elektronické podobě se vlastnoruční podpis nahradí příslušným způsobem autorizace podání (např. identitou občana, uznávaným elektronickým podpisem apod.). Je-li podepisující osobou právnická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje fyzická osoba oprávněná jednat jménem právnické osoby.

Žádost o vrácení přeplatku na dani z příjmů právnických osob – údaje vyplňte, pokud žádáte o vrácení přeplatku podle § 154 a § 155b daňového řádu. Upozorňujeme, že případná plná moc pro zmocněnce na podání daňového přiznání neopravňuje tohoto zástupce k podepsání žádosti o vrácení přeplatku na dani. Žádost o vrácení přeplatku je možné podat samostatně mimo formulář daňového přiznání. Správce daně vratitelný přeplatek nižší než 200 Kč vrátí jen ve výjimečných případech tak, aby byla zajištěna zásada hospodárnosti (§ 155 odst. 4 daňového řádu). Pokud chcete vratitelný přeplatek převést na účet do zahraničí (nebo na účet v ČR vedený v cizí měně), použijte číslo účtu ve formátu IBAN. Podrobnější informace o IBAN naleznete na internetových stránkách ČNB (www.cnb.cz) v sekci Platební styk/IBAN. Dále je nezbytné uvést BIC kód (swiftový kód) banky a její adresu, rovněž uveďte přesné označení vlastníka účtu a jeho adresu a mezinárodní kód měny, ve které je účet veden.

Příloha č. 1 II. oddíl

Vyplňují se pouze ty tabulky přílohy, pro něž má poplatník věcnou náplň.

K tabulce A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy náklady

Poplatníci, kteří vedou účetnictví v plném rozsahu, vyplní tabulku s použitím analytických účtů, vytvořených pro účely zjištění základu daně z příjmů k příslušným syntetickým účtům účtové třídy – Náklady. Poplatníci, kteří vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a využili možnost sestavit účtový rozvrh pouze s uvedením účtových skupin, vycházejí při vyplnění tabulky z vlastní analytické evidence, z níž lze prokázat skutečnosti rozhodné pro splnění povinnosti zvýšit výsledek hospodaření podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 2, ve spojení s § 24 odst. 1 zákona. V tabulce bude zahrnuta též hodnota veškerých bezúplatných plnění poskytnutých poplatníkem ve zdaňovacím období nebo v období, za které je podáváno daňové přiznání. Do tabulky se na samostatný řádek uvedou i náklady stanovené v § 25 zákona, které nelze jednoznačně podřadit pod konkrétní účtovou třídu (např. § 25 odst. 1 písm. zk) zákona – nepřímé náklady související s majetkovou državou).

V této tabulce se neuvádí rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona.

Výsledná částka na řádku 13 tabulky musí být shodná s částkou na ř. 40 II. oddílu.

K tabulce B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

Poplatník uvede na řádcích 1 až 9 části a) tabulky uplatněné daňové odpisy hmotného majetku, stanovené podle § 26 až 33 a přechodných ustanovení zákona. V případech stanovených v § 26 odst. 7 zákona lze uplatnit daňový odpis pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu vypočteného podle § 31 a 32 zákona; to se týká též případů, kdy je daňové přiznání podáváno za období, které není zdaňovacím obdobím (§ 26 odst. 7 písm. a) bod 3 a § 26 odst. 7 písm. c) zákona) nebo za zdaňovací období, pokud je kratší než 12 měsíců (§ 26 odst. 7 písm. d) zákona).

Na příslušných řádcích 1, 3 a 4 budou uvedeny též dosud neuplatněné daňové odpisy nehmotného majetku zaevidovaného do majetku poplatníka do 31. prosince 2000. Daňové odpisy nehmotného majetku zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004 a později, budou uvedeny na ř. 10.

Na ř. 9 budou uvedeny též uplatněné daňové odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření podle § 30b zákona. Vždy budou uvedeny daňové odpisy hmotného majetku, u kterého bylo odpisování podle § 30b zákona zahájeno před 1. 7. 2024 a daňové odpisy hmotného majetku, u kterého bylo odpisování podle § 30b zahájeno po 30. 6. 2024 a poplatník se rozhodl v souladu s přechodným ustanovením pokračovat v postupu odpisování podle § 30b zákona, ve znění před 1. 8. 2025.

Na ř. 10 uvede poplatník odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020. Na nehmotný majetek pořízený před 1. lednem 2021 a na technické zhodnocení tohoto majetku dokončené a uvedené do stavu způsobilého obvyklému užívání od 1. ledna 2021 se použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění do 31. prosince 2020 (bod 10 Čl. XII. přechodných ustanovení zákona č. 609/2020 Sb.). Na nehmotný majetek

pořízený od 1. ledna 2020 lze od 1. ledna 2020 použít zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném od 1. ledna 2021; využije-li poplatník takový postup, použije se na tento majetek a na technické zhodnocení tohoto majetku zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne 1. ledna 2021, ve všech následujících zdaňovacích obdobích (bod 11 Čl. XII. přechodných ustanovení zákona č. 609/2020 Sb.). Na nehmotný majetek pořízený od 1. ledna 2021 se použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném od 1. ledna 2021 (bod 12 Čl. XII. přechodných ustanovení zákona č. 609/2020 Sb.).

Na ř. 12 v části b) tabulky uvede poplatník účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona.

Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 a v době od 1. ledna 2001 do konce zdaňovacího období započatého v roce 2003 se použije zákon v příslušném platném znění, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka.

K tabulce C. **Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rezervách")**

Postup při vyplňování tabulky vyplývá z vymezení věcné náplně jednotlivých řádků. Položky na ř. 3 až 12, ř. 23 a 24, ř. 27 a 28 a ř. 30 a 31 se vyplňují, pokud pro ně bude věcná náplň, ve všech daňových přiznáních, tj. jak za zdaňovací období (§ 21a zákona) a období v průběhu likvidace nebo insolvenčního řízení shodná se zdaňovacím obdobím kalendářního roku nebo hospodářského roku (§ 240c nebo § 244 odst. 2 DR), tak za část zdaňovacího období (§ 38ma odst. 1 zákona nebo § 240a, § 240c a § 240d DR nebo § 244 odst. 1 a 3 DR).

Položky na ř. 13 až 22 a ř. 25, 26 a 29 se vyplňují, bude-li pro ně věcná náplň, s výjimkou případů, kdy zákonná úprava tvorby zákonných opravných položek nebo zákonných rezerv nepřipouští, pouze v daňovém přiznání za zdaňovací období vymezená v § 3 odst. 1 zákona o rezervách, tj. za zdaňovací období podle § 21a zákona, pokud trvá nejméně 12 kalendářních měsíců nebo pokud je kratší než 12 měsíců, ale začíná rozhodným dnem fúze, nebo přechodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace. Věcná náplň nebo propočet částky vykázané na ř. 21 a 29 se rozvede na zvláštní příloze.

Poplatníci, jimž Česká národní banka udělila bankovní licenci podle zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů, uvedou na ř. 14 a 17 dílčí tabulky b), tj. Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách, částky tvorby opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) a rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) za dané zdaňovací období, pouze do výše zákonného nároku.

Upozornění: Částky vytvořených opravných položek na ř. 3, 6, 8, 10, 14 a 21 a částky vytvořených rezerv na ř. 17, 25, 27 a 29 se týkají pouze jejich tvorby, která se účtuje na vrub příslušného účtu účtové třídy Náklady. Proto nemohou tyto částky nabývat záporných hodnot.

K tabulce E. **Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona**

Tabulku vyplňuje poplatník, jemuž za dané zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, popřípadě za pět bezprostředně předcházejících nebo dvě bezprostředně následující zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, byla pravomocně stanovena daňová ztráta, kterou lze uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona.

Ve **sl. 1** tabulky se v předepsaném tvaru uvede sestupně časové vymezení zdaňovacích období nebo období, za která se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta, kterou poplatník uplatňuje, stanovena.

Ve **sl. 2** se uvede celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za zdaňovací období nebo období, za které bylo podáno daňové přiznání, uvedené ve sl. 1.

Ve **sl. 3 až 5** se podle stanoveného algoritmu uvedou částky odečtu vztahující se k daňové ztrátě uvedené ve sl. 2.

Ve **sl. 6** se uvede identifikační číslo převádějící, zaniklé nebo rozdělené obchodní korporace, od které byla podle § 23a odst. 5 písm. b) a § 23c odst. 8 písm. b) zákona uplatňovaná daňová ztráta převzata.

Pokud nedostačuje počet předtištěných řádků k zapsání všech zdaňovacích období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta, kterou poplatník uplatňuje, stanovena, uvedou se na zvláštní příloze s tím, že údaje ze sloupce 4 a 5 budou započítány do hodnoty těchto sloupců na řádku celkem. Hodnota celkem uvedená ve sl. 4 musí být shodná s částkou odečtu uvedenou na ř. 230 II. oddílu.

Pravomocně stanovené a neuplatněné daňové ztráty nebo jejich část, které nebylo možné odečíst od základu daně za zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, budou uvedeny ve sl. 5. V případech, kdy ve zdaňovacím období nebo období, za které bude podáváno daňové přiznání, již nebude možné v

důsledku uplynutí zákonné lhůty pravomocně stanovenou a neuplatněnou daňovou ztrátu od základu daně odečíst, uvede se na příslušném řádku ve sl. 5 nula (0).

Uplatnění daňové ztráty je limitováno pěti následujícími zdaňovacími obdobími, respektive dvěma předcházejícími zdaňovacími obdobími, která jsou definována v § 21a zákona. K částem období, za která se podávají daňová přiznání ve stanovených případech, pokud se nacházejí mezi těmito pěti zdaňovacími obdobími následujícími po období, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena, nebo mezi dvěma zdaňovacími obdobími předcházejícími období, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena, se v rámci aplikace časového omezení převoditelnosti daňové ztráty nepřihlíží; přitom v těchto daňových přiznáních lze daňovou ztrátu rovněž odečíst, aniž by tím byl ovlivněn celkový počet zdaňovacích období, po která lze daňovou ztrátu uplatňovat.

Zdaňovacím obdobím nebo obdobími, za které se podává daňové přiznání, započatým v roce 2026, uplyne lhůta pro uplatnění daňové ztráty pravomocně stanovené za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2021, jako položky odčitatelné od základu daně v následujících pěti zdaňovacích obdobích. Zdaňovacím obdobím nebo obdobími, za které se podává daňové přiznání, započatým v roce 2026, uplyne lhůta pro uplatnění (formou dodatečného daňového přiznání) daňové ztráty pravomocně stanovené za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2028, jako položky odčitatelné od základu daně v předcházejících dvou zdaňovacích obdobích.

K tabulce **F. Odečet podle § 34 odst. 4 zákona**

F b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až 34e zákona

Tabulku vyplňuje poplatník, kterému v daném nebo v předchozích, nejvýše však pěti, zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, vznikl nárok na odpočet na podporu výzkumu a vývoje, který lze podle § 34 odst. 4 zákona uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně.

Je-li poplatník za zdaňovací období, za které se daňové přiznání sestavuje, součástí odpočtového celku podle § 34aa zákona, je povinen uvést, do kterého odpočtového celku náleží. Odpočtový celek se identifikuje prostřednictvím údajů o ovládací osobě dle § 34aa odst. 1 písm. a) zákona. Skutečnost, zda je poplatník součástí odpočtového celku, se podle § 34a odst. 3 zákona posuzuje k poslednímu dni jeho období. V případě, že je poplatník společně ovládanou osobou, uvede informace o všech odpočtových celcích, kterých je součástí.

01 Název ovládací osoby – uvede se obchodní firma právnické osoby zapsané do veřejných rejstříků, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětku „v likvidaci“. U právnických osob, které se nezapisují do veřejných rejstříků, se uvede název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny, a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám. Pokud rozsah předtištěných políček položky nestačí k zapsání celého názvu obchodní firmy nebo názvu poplatníka, uvede se pouze jejich zkrácený tvar s tím, že na zvláštní příloze se pak vyznačí celý název obchodní firmy, případně název poplatníka.

02 Identifikační číslo ovládací osoby – uvede se identifikační číslo (identifikátor pro daňové účely) ovládací osoby, pokud jí bylo přiděleno.

03 Stát, ve kterém má ovládací osoba sídlo – kód státu se vyplňuje podle Sdělení Českého statistického úřadu ze dne 18. prosince 2003 č. 489/2003 Sb., o vydání číselníku zemí (CZEM) v aktuálním znění, (viz též Seznam kódů států na webové adrese <http://www.financnisprava.cz>), použije se pouze dvoumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy.

04 Částka výdajů zahrnovaných do odpočtu podle § 34a odst. 1 písm. a) zákona vzniklého v období, za které je sestavováno daňové přiznání – údaj vyplňuje pouze poplatník, který je součástí odpočtového celku. Uvede se částka výdajů na výzkum a vývoj vynaložených v období, za které se sestavuje daňové přiznání, která je zahrnuta do odpočtu podle § 34a odst. 1 písm. a) zákona pro účely uplatnění zvýšené sazby odpočtu 150 %. Celková výše těchto výdajů za období končící ve stejném kalendářním roce nesmí v souhrnu za všechny poplatníky, kteří jsou součástí stejného odpočtového celku, překročit limit 50 000 000 Kč (§ 34a odst. 2 a 3 zákona). Rozdělení výdajů zahrnovaných do odpočtu v rámci tohoto limitu 50 000 000 Kč mezi jednotlivé členy odpočtového celku je na dohodě poplatníků.

Příklad rozdělení výdajů zahrnovaných do odpočtu v rámci limitu mezi členy odpočtového celku:

Odpočtový celek tvoří tři poplatníci (A, B, C), kteří realizují výzkum a vývoj. Všichni poplatníci jsou ke konci svého zdaňovacího období kalendářního roku 2026 součástí odpočtového celku, jehož ovládací osobou je poplatník „A“. Poplatník „A“ vynaložil náklady zahrnované do odpočtu ve výši 30 mil. Kč, poplatník „B“ 20 mil. Kč a poplatník „C“ 10 mil. Kč. Do limitu podle § 34a odst. 2 a 3 zákona se započítávají všechny tyto náklady.

Pokud se poplatníci v rámci odpočtového celku dohodnou na rozdělení limitu tak, že pro účely zvýšené sazby odpočtu podle § 34a odst. 1 písm. a) zákona zahrne poplatník „A“ část výdajů ve výši 30 mil. Kč, poplatník „B“ 10 mil. Kč a poplatník „C“ 10 mil. Kč, uvede každý poplatník tuto částku v položce 04 a následně vypočte celkový nárok

na odpočet podle § 34a zákona, přitom v názvu ovládající osoby na položce 01 bude u všech poplatníků uveden poplatník „A“ a jeho identifikace na položkách 02 a 03.

	Výdaje zahrnované do odpočtu celkem	Část výdajů zahrnovaných do odpočtu podle § 34a odst. 1 písm. a) zákona	Část výdajů zahrnovaných do odpočtu podle § 34a odst. 1 písm. b) zákona	Nárok na odpočet celkem*
A	30 000 000 Kč	30 000 000 Kč	-	45 000 000 Kč
B	20 000 000 Kč	10 000 000 Kč	10 000 000 Kč	25 000 000 Kč
C	10 000 000 Kč	10 000 000 Kč	-	15 000 000 Kč

* Celkový nárok na odpočet se uvádí ve sloupci 2 tabulky F b).

Sl. 1 – na jednotlivých řádcích se v předepsaném tvaru uvede sestupně časové vymezení období, tj. zdaňovacích období nebo období, za která se podává daňové přiznání, v nichž vznikl nárok na odpočet na podporu výzkumu a vývoje. Na posledním využitém řádku bude uvedeno nejstarší zdaňovací období nebo období, za které bylo podáno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 zákona a zároveň nezanikla možnost jeho uplatnění, na ř. 1 dané zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové přiznání.

Sl. 2 – ve využitých řádcích se uvede celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje (§ 34a zákona) ve zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, uvedených ve sl. 1.

Sl. 3 až 5 – podle stanoveného postupu se uvede průběh uplatňování nároku na odpočet podle § 34 odst. 4 zákona od základu daně. V případech, kdy v následujícím období již nebude možné v důsledku uplynutí zákonné lhůty vzniklý a neuplatněný odpočet na podporu výzkumu a vývoje odečíst od základu daně, uvede se na příslušném řádku ve sl. 5 nula (0).

Ve sl. 4 se na ř. 7 uvede celková částka uplatňovaná jako odečet odpočtu od základu daně, která se musí rovnat částce vykázané na ř. 242 II. oddílu, za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání.

Ve sl. 5 se na ř. 7 uvede celková částka nevyužitého nároku na odpočet od základu daně, který lze za podmínek stanovených v § 34 odst. 5 zákona uplatnit v obdobích následujících po období, ve kterém nárok na odpočet vznikl.

Pro účely uplatňování odpočtu v následujících pěti obdobích (§ 34 odst. 4 zákona) se pro účely lhůty počítají i období, za která se podává daňové přiznání, ale nejsou obdobími zdaňovacími (dle § 34a odst. 6 zákona se obdobím rozumí jak zdaňovací období, tak období, které sice není obdobím zdaňovacím, ale podává se za něj daňové přiznání). Odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklý za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započatá před 1. 1. 2026 lze odečíst nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém vznikl, pokud ho není možné odečíst z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty (§ 34 odst. 5 zákona); ustanovení § 34 odst. 4 zákona ve znění od 1. 1. 2026 se nepoužije.

U poplatníka, který je komanditní společností, se nárok na odpočet rozděluje na komplementáře a komanditní společnost. Poplatník uvede ve sl. 2 na řádku, na němž je vykázan nárok na odpočet za dané zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové přiznání, část tohoto nároku na odpočet, zjištěnou za komanditní společnost, sníženou o poměrnou část nároku připadající na komplementáře. Rozčlenění nároku se uvede na ř. 4 tabulky Přílohy č. 4 II. oddílu (25 5404/J MFin 5404/J).

Pokud je poplatník společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, bude částka uvedená ve sl. 2 na řádku, na němž je vykázan nárok na odpočet za dané zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové přiznání, zahrnovat i poměrnou část nároku na odpočet podle § 34 odst. 4 zákona, zjištěného za veřejnou obchodní společnost nebo za komanditní společnost. Poměrná část nároku odpočtu u společníků veřejné obchodní společnosti odpovídá poměru, kterým se společník podílí na zisku veřejné obchodní společnosti, u komplementářů komanditní společnosti odpovídá poměru, kterým se komplementář podílí na zisku komanditní společnosti. Na zvláštní příloze se pak uvede její rozčlenění na část vztahující se k odpočtu za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost a na část vztahující se k vlastní podnikatelské činnosti poplatníka.

Částka odpočtu na podporu výzkumu a vývoje se pro účely daní z příjmů považuje za přenositelnou daňovou položku (§ 38bc odst. 1 písm. d) zákona). Pokud vznikla ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých byla měnou účetnictví cizí měna, pak její výše pro účely uplatnění nebo jiného zohlednění v jiném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, než ve kterých vznikla, odpovídá její výši v méně účetnictví ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých vznikla, přepočtené na českou měnu kurzem pro přepočet daně (§ 38 odst. 5 zákona) pro poslední den tohoto období (§ 38bc odst. 2 zákona).

K tabulce **F c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona**

Tabulku vyplňuje poplatník, kterému v daném nebo v předchozích, nejvýše však pěti, zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, vznikl nárok na odpočet na podporu odborného vzdělávání, který lze podle § 34 odst. 4 zákona uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně.

Sl. 1 – na jednotlivých řádcích se v předepsaném tvaru uvede sestupně časové vymezení období, tj. zdaňovacích období nebo období, za která se podává daňové přiznání, v nichž vznikl nárok na odpočet na podporu odborného vzdělávání. Na posledním využitém řádku bude uvedeno nejstarší zdaňovací období nebo období, za které bylo podáno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 zákona a zároveň nezanikla možnost jeho uplatnění, na ř. 1 daně zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové přiznání.

Sl. 2 – ve využitých řádcích se uvede celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání, ve zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, uvedených ve sl. 1.

Sl. 3 až 5 – podle stanoveného postupu se uvede průběh uplatňování nároku na odpočet podle § 34 odst. 4 zákona od základu daně. V případech, kdy v následujícím období již nebude možné v důsledku uplynutí zákonné lhůty vzniklý a neuplatněný odpočet na podporu odborného vzdělávání odečíst od základu daně, uvede se na příslušném řádku ve sl. 5 nula (0).

Ve sl. 4 se na ř. 7 uvede celková částka uplatňovaná jako odečet odpočtu od základu daně, která se musí rovnat částce vykázané na ř. 243 II. oddílu, za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání.

Ve sl. 5 se na ř. 7 uvede celková částka nevyužitého nároku na odpočet od základu daně, který lze uplatnit v obdobích následujících po období, ve kterém nárok na odpočet vznikl.

Pro účely uplatňování odpočtu v následujících pěti obdobích po období, kdy odpočet na podporu odborného vzdělávání vznikl, se do doby uvedené v § 34 odst. 4 zákona započítávají jak zdaňovací období, tak období, za která se podává daňové přiznání (dle § 34f odst. 4 zákona se obdobím rozumí jak zdaňovací období, tak i období, které sice není obdobím zdaňovacím, ale podává se za něj daňové přiznání). Odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklý za zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové přiznání, započatá před 1. 1. 2026 lze odečíst nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém vznikl, pokud ho není možné odečíst z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty (§ 34 odst. 5 zákona); ustanovení § 34 odst. 4 zákona ve znění od 1. 1. 2026 se nepoužije.

U poplatníka, který je komanditní společností, se nárok na odpočet rozděluje na komplementáře a komanditní společnost. Poplatník uvede ve sl. 2 na řádku, na němž je vykázan nárok na odpočet za dané zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové přiznání, část tohoto nároku na odpočet, zjištěnou za komanditní společnost, sníženou o poměrnou část nároku připadající na komplementáře. Rozčlenění nároku se uvede na ř. 3 tabulky Přílohy č. 4 II. oddílu (25 5404/J MFin 5404/J).

Pokud je poplatník společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, bude částka uvedená ve sl. 2 na řádku, na němž je vykázan nárok na odpočet za dané zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové přiznání, zahrnovat i poměrnou část nároku na odpočet podle § 34 odst. 4 zákona, zjištěného za veřejnou obchodní společnost nebo za komanditní společnost. Poměrná část nároku odpočtu u společníků veřejné obchodní společnosti odpovídá poměru, kterým se společník podílí na zisku veřejné obchodní společnosti, u komplementářů komanditní společnosti odpovídá poměru, kterým se komplementář podílí na zisku komanditní společnosti. Na zvláštní příloze se pak uvede její rozčlenění na část vztahující se k odpočtu za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost a na část vztahující se k vlastní podnikatelské činnosti poplatníka.

Částka odpočtu na podporu odborného vzdělávání se pro účely daní z příjmů považuje za přenositelnou daňovou položku (§ 38bc odst. 1 písm. d) zákona). Pokud vznikla ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých byla měnou účetnictví cizí měna, pak její výše pro účely uplatnění nebo jiného zohlednění v jiném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, než ve kterých vznikla, odpovídá její výši v měně účetnictví ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých vznikla, přepočtené na českou měnu kurzem pro přepočet daně (§ 38 odst. 5 zákona) pro poslední den tohoto období (§ 38bc odst. 2 zákona).

K tabulce **G. Celková hodnota poskytnutých bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona**

Na ř. 1 tabulky se uvede celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých poplatníkem na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona, a to i tehdy, bude-li úhrnná částka těchto bezúplatných plnění vyšší než základ daně vykázaný na ř. 250, nejméně však 2 000 Kč, jako minimální zákonná hodnota poskytnutého bezúplatného plnění. Poplatníci k daňovému přiznání přikládají doklad, ze kterého musí být patrné, kdo je příjemcem bezúplatného plnění, hodnota, předmět bezúplatného plnění a účel, na který bylo bezúplatné plnění poskytnuto, a datum poskytnutí bezúplatného plnění.

Je-li poplatníkem komanditní společnost, může z celkové hodnoty jí poskytnutých bezúplatných plnění uplatnit pro účely odečtu nejvýše částku připadající na komanditisty (§ 20 odst. 10 zákona), vypočtenou na ř. 5 ve sloupci 3 tabulky Přílohy č. 4 II. oddílu (25 5404/J MFin 5404/J).

U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti je součástí hodnoty bezúplatných plnění, kterou lze odečíst od základu daně, i část hodnoty bezúplatných plnění poskytnutých veřejnou obchodní společností nebo komanditní společností na zákonem vymezené účely, stanovená podle § 20 odst. 9 nebo 10 zákona, jejíž výpočet se uvede na zvláštní příloze.

Odečet lze uplatnit též za část zdaňovacího období, za něž je podáváno daňové přiznání.

K tabulce **H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a 4 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300**

Na ř. 1 až 4 tabulky se uvede specifikace zákonného nároku na uplatnění slev podle § 35 odst. 1 a 4 zákona, a to i tehdy, bude-li na ř. 220 vykázána daňová ztráta, nebo nebude možné tento nárok plně využít, s ohledem na výši daně vykázané na ř. 290 II. oddílu.

K ř. 1 a 2 Pro výpočet nároku na slevu podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona je rozhodný průměrný přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením bez zaměstnanců s těžším zdravotním postižením, ve zdaňovacím období, zaokrouhlený na dvě platná desetinná místa (§ 146 odst. 3 DR).

Pro výpočet nároku na slevu podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona je rozhodný průměrný přepočtený počet zaměstnanců s těžším zdravotním postižením ve zdaňovacím období, zaokrouhlený na dvě platná desetinná místa (§ 146 odst. 3 DR). Slevy na dani podle § 35 odst. 1 písm. a) a b) zákona lze uplatnit též za období, za něž je podáváno daňové přiznání; při výpočtu průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením podle § 35 odst. 2 zákona se jako dělitel, popřípadě jmenovatel u zlomku, použije plný roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou zvláštními předpisy, a to i tehdy, bude-li období, za něž je podáváno daňové přiznání, kratší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

Bude-li daňové přiznání podáváno za zdaňovací období delší než dvanáct měsíců nebo za zdaňovací období hospodářského roku nebo za část zdaňovacího období, jejichž začátek a konec spadají do různých kalendářních roků, zjistí se celková částka slevy jako součet dílčích částek slev, vypočtených samostatně za každou z částí zdaňovacího období spadajících do různých kalendářních roků. Při výpočtu dílčích částek slev se postupuje podle § 35 odst. 2 zákona s tím, že za každý kalendářní rok nebo část kalendářního roku, které spadají do období, za něž se podává daňové přiznání, se jako dělitel, popřípadě jmenovatel u zlomku, použije plný roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou zvláštními předpisy příslušného kalendářního roku.

Poplatníci, kteří jsou společníky veřejné obchodní společnosti nebo komplementáři komanditní společnosti, popřípadě komanditních společností, uplatní příslušnou slevu pouze v částce, která odpovídá poměru, v jakém byl mezi ně rozdělen základ daně zjištěný za veřejnou obchodní společnost nebo za komanditní společnost.

Příklad výpočtu částky slev na dani při zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením:

Zaměstnavatel, na jehož pracovištích je stanovena 40hodinová týdenní pracovní doba, zaměstnával v průběhu zdaňovacího období kalendářního roku 2026, v němž roční fond pracovní doby připadající na plnou pracovní dobu činil při 250 pracovních dnech 2 000 pracovních hodin, 3 zaměstnance (A, B, C) se zdravotním postižením bez těžšího zdravotního postižení (se ZP bez TZP) a 2 zaměstnance (D, E) s těžším zdravotním postižením (s TZP), s následujícím využitím fondu pracovní doby.

Zaměstnanec	se ZP bez TZP			s TZP	
	A*)	B*)	C*)	D**)	E***)
Počet hodin vyplývající z rozvržení pracovní doby nebo individuálně sjednané pracovní doby a délky trvání pracovního poměru; z nich do délky trvání pracovního poměru nezapočteno z důvodu	2 000	2 000	1 008	1 750	1 250
– mateřské nebo rodičovské dovolené	0	0	0	0	0
– dlouhodobého uvolnění pro výkon veřejné funkce	0	0	0	483	0
Neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci	0	0	16	0	0
Neodpracované hodiny v důsledku nenapracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů	296	0	0	0	0
Hodiny neodpracované v důsledku dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, za niž nepřísluší náhrada mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény podle zvláštního právního předpisu nebo nemocenské z nemocenského pojištění	0	56	0	0	195

Upravený počet hodin	1 704	1 944	992	1 267	1 055
----------------------	-------	-------	-----	-------	-------

- *) Se zaměstnanci A, B a C byla sjednána 40hodinová týdenní pracovní doba; se zaměstnancem C byl pracovní poměr uzavřen dne 1. července 2026.
 **) Se zaměstnancem D byla sjednána 35hodinová týdenní pracovní doba.
 ***) Se zaměstnancem E byla sjednána 25hodinová týdenní pracovní doba.

Výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se ZP bez TZP:

počet hodin vyplývající zaměstnancům se ZP bez TZP z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby a z délky trvání pracovního poměru, snížený o neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci, nenapracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby, a dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, za niž nepřísluší náhrada mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény podle zvláštního právního předpisu nebo nemocenské z nemocenského pojištění

Průměrný roční přepočtený =
 počet zaměstnanců se ZP celkový roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance, pracujícího
 bez TZP na plnou pracovní dobu, stanovenou zvláštními právními předpisy
 = $4\,640/2\,000 = 2,32$ zaokrouhleno **2,32 zaměstnance**

Výpočet slevy za zaměstnávání zaměstnanců se ZP bez TZP: $2,32 \times 18\,000 =$ **41 760 Kč**

Výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců s TZP:

počet hodin vyplývající zaměstnancům s TZP z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby a z délky trvání pracovního poměru, snížený o neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci, nenapracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby, a dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, za niž nepřísluší náhrada mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény podle zvláštního právního předpisu nebo nemocenské z nemocenského pojištění

Průměrný přepočtený počet =
 zaměstnanců s TZP celkový roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance, pracujícího
 na plnou pracovní dobu, stanovenou zvláštními právními předpisy
 = $2\,322/2\,000 = 1,161$ zaokrouhleno **1,16 zaměstnance**

Výpočet slevy za zaměstnávání zaměstnanců s TZP: $1,16 \times 60\,000 =$ **69 600 Kč**

- K ř. 3 Uvede se sleva za zastavené exekuce, jejíž výše odpovídá výši náhrady, respektive náhrad, které přizná exekutor při zastavení exekuce (§ 35 odst. 4 zákona). O přiznání náhrady rozhodne exekutor v usnesení o zastavení exekuce (bod 21 Čl. IV přechodných ustanovení zákona č. 286/2021 Sb.).
- K ř. 5 Řádek vyplňují pouze poplatníci, jimž byla poskytnuta investiční pobídka formou slevy na dani podle § 1a odst. 1 písm. a) zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách), ve znění pozdějších předpisů, kteří na tomto řádku uvedou částku této slevy, uplatněné za zdaňovací období.
 Poplatník typu 9 přenese do tohoto řádku částku slevy vykázanou ve sl. 4 dílčí tabulky Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona, která je součástí Samostatné přílohy k řádku 5 tabulky H Přílohy č. 1 II. oddílu (tiskopis 25 5404/C MFin 5404/C).

Poplatník typu 0 přenesl do tohoto řádku částku slevy vykázanou ve sl. 4 dílčí tabulky Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona, která je součástí Samostatné přílohy k řádku 5 tabulky H Přílohy č. 1 II. oddílu (tiskopis 25 5404/C MFin 5404/C).

K tabulce I. **Zápočet daně zaplacené v zahraničí**

Při vyplňování řádků 2 a 3 tabulky se vychází z údajů Samostatné přílohy k tabulce I Přílohy č. 1 II. oddílu (tiskopis 25 5404/D MFin 5404/D), která se vyplňuje samostatně za každý stát, s nímž má Česká republika uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění, v němž byl ve zdaňovacím období, nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, zdroj příjmů, z nichž zaplacenou daň lze podle této smlouvy uplatnit k zápočtu na daň metodou prostého zápočtu (§ 38f odst. 2, ve spojení s § 38f odst. 7 zákona).

- K ř. 1 Na tomto řádku se uvede úhrnná částka daní zaplacených v zahraničí, které lze v souladu s příslušnými ustanoveními smluv o zamezení dvojího zdanění, jimiž je Česká republika vázána, uplatnit k zápočtu na daň metodou úplného zápočtu. Její rozčlenění podle smluvních států musí být doloženo seznamem potvrzení zahraničních správců daně (§ 38f odst. 10 zákona) nebo, půjde-li o ojedinělý příjem ze zdrojů v zahraničí, potvrzením zahraničního správce daně (§ 38f odst. 5 zákona). Věcná náplň nebo propočet částky vykázané na tomto řádku se rozvede na zvláštní příloze.
- K ř. 2 Uvede se úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, které lze v souladu s příslušnými ustanoveními smluv o zamezení dvojího zdanění, jimiž je Česká republika vázána, uplatnit k zápočtu na daň metodou prostého zápočtu, vykázaných na ř. 3 všech vyplněných samostatných příloh k tabulce I.
- K ř. 3 Uvede se úhrn částek vypočtených na ř. 7 všech samostatných příloh k tabulce I.
- K ř. 4 Částka z tohoto řádku se přenesl do ř. 320 II. oddílu, maximálně však do výše částky vykázané na ř. 310 II. oddílu.
- K ř. 5 Částku vykázanou na tomto řádku lze za podmínek daných § 24 odst. 2 písm. ch) zákona uplatnit jako výdaj (náklad) vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů v následujícím zdaňovacím období nebo období, za něž bude podáváno daňové přiznání. To platí pouze za předpokladu, že z úhrnných částek uvedených na ř. 1 a 2 budou vyloučeny ty částky daně zaplacené v zahraničí, které byly vyměřeny a zaplacený nad rámec daně stanovené podle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění či nad rámec vnitrostátních předpisů země zdroje příjmů. Jako výdaj (náklad) vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. ch), s přihlédnutím k § 25 odst. 1 písm. s) zákona, lze uplatnit též daň zaplacenou v zahraničí z příjmů se zdrojem ve státě, s nímž dosud nemá Česká republika uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění nebo jestliže již uzavřená smlouva dosud nenabyla účinnosti.

U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, bude součástí celkové částky na řádcích 1, 2 a 3 též poměrná část daně, připadající na něho z celkové částky daně za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost.

K tabulce K. **Vybrané ukazatele hospodaření**

- K ř. 1 Údaj vyplňují všichni poplatníci podávající přiznání za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání, kteří na tomto řádku uvedou roční úhrn čistého obrátu, vypočtený v měně účetnictví podle § 1d odst. 2 věty druhé zákona o účetnictví. V položce Měrná jednotka se uvede příslušná měna účetnictví, kterou podle § 24a zákona o účetnictví může být česká koruna (CZK), euro (EUR), americký dolar (USD) nebo britská libra (GBP). Veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona), uvedou roční úhrn čistého obrátu z celkové činnosti, tj. z hlavní i hospodářské činnosti.
- Poplatníci, kteří vedou jednoduché účetnictví, uvedou součet všech příjmů dosažených za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání.
- K ř. 2 Na tomto řádku se uvede celkový průměrný přepočtený počet zaměstnanců, včetně případů pracovního vztahu člena k družstvu během zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání, který je u poplatníků v postavení účetních jednotek součástí údajů uváděných v příloze účetní závěrky podle
- a) § 39 odst. 1 písm. i) vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **podnikateli** účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění,
 - b) § 54 odst. 5 písm. a) vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **bankami a jinými finančními institucemi**, v platném znění,
 - c) § 22 odst. 2 písm. k) vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **pojišťovnami**, v platném znění,

- d) § 30 odst. 1 písm. p) vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých **hlavním předmětem činnosti není podnikání**, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění.

Poplatníci, účetní jednotky vymezené v § 2 vyhlášky č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro **zdravotní pojišťovny**, v platném znění, a v § 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění, (t.j. **územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy, Pozemkový fond České republiky a organizační složky státu**), v platném znění, jimž zmíněné vyhlášky nestanoví povinnost uvádět celkový průměrný přepočtený počet zaměstnanců v příloze účetní závěrky, uvedou tento údaj za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, jen pokud mají zpravodajskou povinnost ke statistickým výkazům podle vyhlášky č. 445/2025 Sb., o Programu statistických zjišťování na rok 2025, jejichž součástí je ukazatel o počtu zaměstnanců (např. P 3-04, Zdp 3-04, Práce 2-04). Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se zaokrouhluje na celá čísla. Pokud se průměrný přepočtený počet zaměstnanců zaokrouhlí na nulu, nebo poplatník neměl žádného zaměstnance uvede se na řádku hodnota nula (0).

Tento údaj není povinný pro poplatníky, kteří vedou jednoduché účetnictví.

Upozornění:

Tiskopis 25 5404 MFin 5404 - vzor č. 37 se použije i pro podání přiznání k dani z příjmů právnických osob za části zdaňovacích období započatých v roce 2027, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2027, tj. před vydáním nového vzoru č. 38. O případných změnách věcné náplně položek tiskopisu 25 5404 MFin 5404 - vzor č. 37, k nimž dojde na základě novel zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, budou poplatníci daně z příjmů právnických osob informováni na webových stránkách Finanční správy České republiky prostřednictvím Upozornění k uvedenému tiskopisu.

POKYNY

k vyplnění Přílohy č. 3 II. oddílu přiznání k dani z příjmů právnických osob

25 5404/F/1 MFin 5404/F/1

Přílohu č. 3 II. oddílu přiznání k dani z příjmů právnických osob vyplňuje poplatník za předpokladu, že se na něj vztahuje možnost nebo povinnost postupovat podle ustanovení § 23e, § 23g, § 23h nebo § 38fa zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“).

K tabulce **A. Rozčlenění částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji uvedených na řádku 63**

K ř. 1 Na řádku se uvede podle § 23e odst. 1 zákona částka kladného rozdílu mezi nadměrnými výpůjčními výdaji a limitem uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů, kterým je vyšší hodnota z částky odpovídající 30 % daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy (§ 23e odst. 6 zákona), nebo částky 80 000 000 Kč. Limit pro omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů se použije pro zdaňovací období i pro období, za které se podává daňové přiznání. Částka zvýšení musí být shodná s částkou uvedenou ve sl. 4 tabulky I. Přílohy č. 3 II. oddílu.

K ř. 2 Na řádku se uvede částka zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v důsledku přemístění majetku bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí podle § 23g odst. 1 zákona, a to do států dle § 38zg odst. 1 zákona

Přemístění majetku bez změny vlastnictví se pro účely daní z příjmů považuje za úplatný převod takového majetku sobě samému za cenu, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek. Uvedené platí shodně i pro ř. 3.

Částka zvýšení musí být shodná s kladnou částkou uvedenou na ř. 7 sl. 4 tabulky II. Přílohy č. 3 II. oddílu.

K ř. 3 Na řádku se uvede částka zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v důsledku přemístění majetku bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí podle § 23g odst. 1 zákona mimo státy dle § 38zg odst. 1 zákona. Částka zvýšení musí být shodná s kladnou částkou uvedenou na ř. 7 sl. 4 tabulky III. Přílohy č. 3 II. oddílu.

K ř. 4 Na řádku se uvede zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23g odst. 5 zákona v důsledku přefazování majetku bez změny vlastnictví z jiného členského státu Evropské unie do České republiky, kdy toto přefazování podléhá v tomto státě zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví.

K ř. 5 Na řádku se uvede částka, o kterou je poplatník povinen zvýšit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 23h zákona v důsledku rozdílné právní kvalifikace.

K ř. 6 Na řádku se uvede částka zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 1 nebo 2 a 8 zákona v důsledku zdanění zahrnovaných příjmů z činnosti ovládané zahraniční společností (§ 38fa odst. 4 zákona). Na činnost ovládané zahraniční společnosti a nakládání s jejím majetkem, ze kterých plynou zahrnované příjmy (§ 38fa odst. 6 zákona), se pro účely daní z příjmů při naplnění podmínek podle § 38fa odst. 1 písm. a) a b) zákona hledí, jako by byly uskutečněny ovládající společností (§ 38fa odst. 3 zákona) na území České republiky. Na činnost ovládané zahraniční společnosti, která je k okamžiku skončení svého zdaňovacího období daňovým rezidentem státu uvedeného na unijním seznamu jurisdikcí nespolutracujících v daňové oblasti schváleném Radou Evropské unie nebo stálou provozovnou umístěnou v takovém státě, a nakládání s jejím majetkem, ze kterých plynou v daném zdaňovacím období příjmy, se podle § 38fa odst. 2 zákona pro účely daní z příjmů hledí, jako by byly uskutečněny ovládající společností na území České republiky. Státy, které jsou na tomto seznamu uvedeny, uveřejní Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji. Částka musí být shodná s hodnotou vykázanou na řádku Celkem v tabulce IV. Přílohy č. 3 II. oddílu za všechny ovládané zahraniční společnosti.

Výsledná částka na ř. 7 tabulky musí být shodná s částkou na ř. 63 II. oddílu. Částky v tabulce A nemohou nabývat záporných hodnot.

K tabulce B. Rozčlenění částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji uvedených na řádku 163

K ř. 1 Na tomto řádku se podle § 23e odst. 7 zákona uvede částka snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji, o kterou byl za předcházející zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, podle § 23e odst. 1 zákona výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji zvýšen, nejvýše však do částky kladného rozdílu mezi limitem uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů a nadměrnými výpůjčními výdaji. Částka snížení musí být shodná s částkou uvedenou ve sl. 3 tabulky I. Přílohy č. 3 II. oddílu a nemůže spolu s dříve využitým snížením převýšit částku uvedenou ve sl. 1 tabulky I. Přílohy č. 3 II. oddílu.

K ř. 2 Na řádku se uvede částka snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v důsledku přemístění majetku bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí podle § 23g odst. 1 zákona, a to do států dle § 38zg odst. 1 zákona.

Přemístění majetku bez změny vlastnictví se pro účely daní z příjmů považuje za úplatný převod takového majetku sobě samému za cenu, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek. Uvedené platí shodně i pro ř. 3.

Částka se musí rovnat záporné hodnotě vykázané na ř. 7 sl. 4 tabulky II. Přílohy č. 3 II. oddílu, přičemž částka snížení se uvádí bez záporného znaménka.

Příklad uvedení částky na tomto řádku:

ř. 7 sl. 4 tabulky II. Přílohy č. 3 II. oddílu- 30 000 Kč

ř. 2 tabulky B Přílohy č. 3 II. oddílu 30 000 Kč

K ř. 3 Na řádku se uvede částka snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v důsledku přemístění majetku bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí podle § 23g odst. 1 zákona mimo státy dle § 38zg odst. 1 zákona. Částka se musí rovnat záporné hodnotě vykázané na ř. 7 sl. 4 tabulky III. Přílohy č. 3 II. oddílu, přičemž částka snížení se uvádí bez záporného znaménka.

K ř. 4 Na řádku se uvede snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23g odst. 5 zákona v důsledku přefazení majetku bez změny vlastnictví z jiného členského státu Evropské unie do České republiky, kdy toto přefazení podléhá v tomto státě zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví.

K ř. 5 Částka snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji na tomto řádku podle § 38fa odst. 8 zákona nesmí být vyšší než částka, o kterou byl zvýšen výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji za dané zdaňovací období na ř. 6 tabulky A Přílohy č. 3 II. oddílu a současně se musí shodovat s hodnotou uvedenou na ř. 1 tabulky V. Přílohy č. 3 II. oddílu. Zvýšení a snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji se posuzuje vždy jednotlivě za každou ovládanou zahraniční společnost.

Výsledná částka na ř. 6 tabulky musí být shodná s částkou na ř. 163 II. oddílu. Částky v tabulce B nemohou nabývat záporných hodnot.

Z tabulek I. až V. se vyplňují pouze ty tabulky, pro něž má poplatník ve vazbě na tabulku A nebo B věcnou náplň.

K tabulce I. Přehled úpravy výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 23e zákona

Tabulku vyplňuje poplatník, který za dané zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání je povinen zvýšit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji o částku kladného rozdílu mezi nadměrnými výpůjčními výdaji a limitem uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů, nebo který snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji o částku kladného rozdílu mezi nadměrnými výpůjčními výdaji a limitem uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů, která zvýšila výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji v předcházejících zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za které je podáváno daňové přiznání. Zároveň tuto tabulku vyplňuje i poplatník, který je v následujících zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání oprávněn snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji o částku kladného rozdílu mezi nadměrnými výpůjčními výdaji a limitem uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů, která zvýšila výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji v předcházejících zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která je podáváno daňové přiznání.

Ve sl. 1 se uvede součet všech částek, o které byl v předcházejících zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, zvýšen výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji.

Tato částka se pro účely daní z příjmů považuje za přenositelnou daňovou položku (§ 38bc odst. 1 písm. a) zákona). Pokud vznikla ve zdaňovacím období nebo obdobích, za které se podává daňové přiznání, ve kterých byla měnou účetnictví cizí měna, pak její výše pro účely uplatnění nebo jiného zohlednění v jiném zdaňovacím období nebo obdobích, za které se podává daňové přiznání, než ve kterých vznikla, odpovídá její výši v měně účetnictví ve zdaňovacím období nebo obdobích, za které se podává daňové přiznání, ve kterých vznikla, přepočtené na českou měnu kurzem pro přepočet daně (§ 38 odst. 5 zákona) pro poslední den tohoto období (§ 38bc odst. 2 zákona).

Ve sl. 2 se uvede součet všech částek, o které byl v předcházejících zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, snížen výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Částka spolu s částkou ve sl. 3 nemůže být vyšší než částka ve sl. 1.

Ve sl. 3 a 4 se podle uvedeného algoritmu uvedou částky zvýšení nebo snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji za dané zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání. Částka ve sl. 3 musí odpovídat částce uvedené na ř. 1 tabulky B Přílohy č. 3 II. oddílu a částka ve sl. 4 musí odpovídat částce uvedené na ř. 1 tabulky A Přílohy č. 3 II. oddílu. Nelze současně vyplnit sl. 3 a 4.

Ve sl. 5 se uvede souhrnná částka, o kterou lze snížit v následujících zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 23e odst. 6 zákona. Tato částka odpovídá algoritmu výpočtu: sl. 1 – sl. 2 – sl. 3 + sl. 4. Uplatnění snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji není limitováno počtem zdaňovacích období nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání.

Pokud poplatník za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, nezvyšuje ani nesnižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 23e zákona a současně již zcela vyčerpal částku, o kterou bylo možno v následujících zdaňovacích obdobích výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji snížit, není povinen vyplňovat sl. 1 a sl. 2 tabulky I. Přílohy č. 3 II. oddílu. Pokud poplatníkovi v některém z následujících zdaňovacích období nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, vznikne povinnost postupovat podle § 23e odst. 1 zákona, uvede ve sl. 1 a ve sl. 2 celkové částky včetně těch, které vykázal v předcházejících zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání.

K tabulce II. Rozčlenění celkové částky úpravy výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji vyplývající z přemístění majetku bez změny vlastnictví do států dle § 38zg odst. 1 zákona

V tabulce uvede poplatník údaje o majetku přemístěném v daném zdaňovacím období nebo v období, za které se podává daňové přiznání, bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí dle § 23g odst. 1 zákona, a to **souhrnně za všechny státy, u kterých lze požádat o rozložení úhrady daně na splátky podle § 38zg odst. 1 zákona**, v členění na jednotlivé skupiny majetku.

Ve sl. 2 se uvede úhrn částek tržních cen, které by byly sjednány mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek při přemístění majetku bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí v souladu s ustanovením § 23g odst. 1 zákona. Na ř. 7 se uvede součet řádků 1 až 6.

Ve sl. 3 se uvede úhrn částek souvisejících daňových výdajů, který zákon umožňuje uplatnit jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů při prodeji majetku přemístěného v souladu s ustanovením § 23g odst. 1 zákona. Na ř. 7 se uvede součet řádků 1 až 6.

Ve sl. 4 tabulky se uvede rozdíl údajů ve sl. 2 a sl. 3. Hodnota uvedená na ř. 7 ve sl. 4 se musí rovnat rozdílu hodnot ve sl. 2 a sl. 3 uvedených na ř. 7, přičemž tato hodnota musí zároveň odpovídat součtu řádků 1 až 6 uvedených ve sl. 4. Kladná hodnota se uvede jako kladné číslo, záporná hodnota se uvede jako číslo se znaménkem minus (-).

Kladná hodnota na ř. 7 ze sl. 4 se přenese na ř. 2 tabulky A Přílohy č. 3 II. oddílu. Záporná hodnota na ř. 7 ze sl. 4 se přenese na ř. 2 tabulky B Přílohy č. 3 II. oddílu, a to **bez** znaménka minus (-).

K tabulce III. Rozčlenění celkové částky úpravy výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji vyplývající z přemístění majetku bez změny vlastnictví mimo státy dle § 38zg odst. 1 zákona

V tabulce uvede poplatník údaje o majetku přemístěném v daném zdaňovacím období nebo v období, za které se podává daňové přiznání, bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí dle § 23g odst. 1 zákona,

a to souhrnně za všechny státy, u kterých nelze požádat o rozložení úhrady daně na splátky podle § 38zg odst. 1 zákona, v členění na jednotlivé skupiny majetku.

Ve sl. 2 se uvede úhrn částek tržních cen, které by byly sjednány mezi nespojenými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek při přemístění majetku bez změny vlastnictví z České republiky do zahraničí v souladu s ustanovením § 23g odst. 1 zákona. Na ř. 7 se uvede součet řádků 1 až 6.

Ve sl. 3 se uvede úhrn částek souvisejících daňových výdajů, který zákon umožňuje uplatnit jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů při prodeji majetku přemístěného v souladu s ustanovením § 23g odst. 1 zákona. Na ř. 7 se uvede součet řádků 1 až 6.

Ve sl. 4 tabulky se uvede rozdíl údajů ve sl. 2 a sl. 3. Hodnota uvedená na ř. 7 ve sl. 4 se musí rovnat rozdílu hodnot ve sl. 2 a sl. 3 uvedených na ř. 7, přičemž tato hodnota musí zároveň odpovídat součtu řádků 1 až 6 uvedených ve sl. 4. Kladná hodnota se uvede jako kladné číslo, záporná hodnota se uvede jako číslo se znaménkem minus (-).

Kladná hodnota na ř. 7 ze sl. 4 se přenese na ř. 3 tabulky A Přílohy č. 3 II. oddílu. Záporná hodnota na ř. 7 ze sl. 4 se přenese na ř. 3 tabulky B Přílohy č. 3 II. oddílu, a to **bez** znaménka minus (-).

K tabulce **IV. Rozčlenění celkové částky zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 1 nebo 2 a 8 zákona**

Poplatník uvede údaje o zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v souladu s ustanovením § 38fa odst. 1 nebo 2 a odst. 8 zákona, a to jednotlivě za každou ovládanou zahraniční společnost.

Název ovládané zahraniční společnosti – uvede se obchodní firma právnické osoby zapsaná do veřejných rejstříků, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětku „v likvidaci“. U právnických osob, které se nezapisují do veřejných rejstříků, se uvede název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny, a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám. Pokud rozsah řádku nestačí k zapsání celého názvu obchodní firmy nebo názvu poplatníka, uvede se pouze jejich zkrácený tvar s tím, že na zvláštní příloze se pak vyznačí celý název obchodní firmy, případně název poplatníka.

Identifikační číslo – uvede se identifikační číslo (identifikátor pro daňové účely) ovládané zahraniční společnosti, pokud jí bylo přiděleno.

Stát (kód) – kód státu se vyplňuje podle Sdělení Českého statistického úřadu ze dne 18. prosince 2003 č. 489/2003 Sb., o vydání číselníku zemí (CZEM) v aktuálním znění, (viz též Seznam kódů států na webové adrese <https://financnisprava.gov.cz/>, použije se pouze dvoumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy).

Částkou se rozumí celkové zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji za každou jednotlivou ovládanou zahraniční společnost v příslušném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v souladu s ustanovením § 38fa odst. 1 nebo 2 a 8 zákona, a to s výjimkou zahrnovaného příjmu podle § 38fa odst. 6 písm. c) zákona, který podléhá u ovládací společnosti zdanění v samostatném základu daně podle § 20b zákona, pokud není od daně z příjmů osvobozen.

Hodnota „Celkem“ se musí rovnat hodnotě na ř. 6 tabulky A Přílohy č. 3 II. oddílu. Hodnoty uvedené ve sloupci „Částka“ nemohou nabývat záporných hodnot.

Pokud nedostačuje počet předtištěných řádků k zapsání všech ovládaných zahraničních společností, uvedou se na zvláštní příloze s tím, že údaje ze sloupce „Částka“ budou započítány do hodnoty „Celkem“.

K tabulce **V. Snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 8 zákona**

Při vyplňování řádků této tabulky se vychází z údajů Samostatné přílohy k tabulce V. Přílohy č. 3 II. oddílu (tiskopis 25 5404/H MFin 5404/H), která se vyplňuje zvlášť za každou ovládanou zahraniční společnost.

K ř. 1 Na tomto řádku se uvede úhrn částek, o které byl snížen výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, uvedených ve sloupci 4 na řádku 8 jednotlivých samostatných příloh.

K ř. 2 Uvede se úhrn částek, o které lze snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji v následujících zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, uvedených ve sloupci 5 na řádku 8 jednotlivých samostatných příloh.

Pokyny k vyplnění Přílohy č. 4 II. oddílu**Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti**

25 5404/J MFin 5404/J

Přílohu vyplňuje pouze poplatník, který je komanditní společností. V případě vykázání daňové ztráty se částky na ř. 1 a 2 uvedou se znaménkem minus (-). Ze ř. 1 se do ř. 201 II. oddílu přenesou částky vykázány ve sl. 2. U ostatních řádků se přenos týká částek vykázanych ve sl. 3. Na řádcích 3, 4, 5, 7 a 9 ve sl. 3 se uvedou částky připadající na komanditisty z celkového nároku za komanditní společnost, a to i tehdy, nebude-li možné uplatnit tyto částky v plné výši při stanovení základu daně (ř. 242, 243 a 260) nebo daně (ř. 300 a 320) II. oddílu.

Částka na ř. 4 ve sl. 3 se musí rovnat částce ve sl. 2 na řádku tabulky F/b, a částka na ř. 3 ve sl. 3 částce ve sl. 2 na řádku tabulky F/c na němž je vykázán nárok na odečet za dané zdaňovací období, nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, částka na ř. 5 ve sl. 3 částce na ř. 1 tabulky G, částka na ř. 7 ve sl. 3 částce na ř. 4 tabulky H a částka na ř. 9 ve sl. 3 částce na ř. 4 tabulky I přílohy č. 1 II. oddílu.

V případech, kdy příjmy ze zdrojů v zahraničí plynou komanditní společnosti ze státu, s nímž je uzavřena smlouva o zamezení dvojího zdanění, uvede se na ř. 9 sl. 4 částka daně, již lze započíst na daň metodou úplného a prostého zápočtu (v rozdělení na komplementáře a komanditisty), pouze do výše, která může být ve státě zdroje příjmů vybrána v souladu s příslušným ustanovením této smlouvy.

Pokyny k vyplnění Samostatné přílohy k tabulce V. Snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 8 zákona

25 5404/H MFin 5404/H

Samostatná příloha se vyplňuje zvlášť za každou ovládanou zahraniční společnost (§ 38fa odst. 4 zákona) a vyplňuje ji poplatník, kterému v daném nebo v některém z nejvýše třech předcházejících zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, vznikl nárok na snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 8 zákona.

Název ovládané zahraniční společnosti — uvede se obchodní firma právnické osoby zapsaná do veřejných rejstříků, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětku „v likvidaci“. U právnických osob, které se nezapisují do veřejných rejstříků, se uvede název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny, a u Ostatních subjektů název, pod nimž vystupují vůči třetím osobám. Pokud rozsah řádku nestačí k zapsání celého názvu obchodní firmy nebo názvu poplatníka, uvede se pouze jejich zkrácený tvar s tím, že na zvláštní příloze se pak vyznačí celý název obchodní firmy, případně název poplatníka.

Identifikační číslo ovládané zahraniční společnosti — uvede se identifikační číslo (identifikátor pro daňové účely) ovládané zahraniční společnosti, pokud ji bylo přiděleno.

Stát (kód) — kód státu se vyplňuje podle Sdělení Českého statistického úřadu ze dne 18. prosince 2003 č. 489/2003 Sb., o vydání číselníku zemí (CZEM) v aktuálním znění, (viz též Seznam kódů států na webové adrese <http://www.financnisprava.cz>, použije se pouze dvoumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy).

Ve **sl. 1** tabulky se v předepsaném tvaru uvede sestupně vymezení zdaňovacích období nebo období, za která se podává daňové přiznání, ve kterých nebyla podle § 38fa odst. 8 zákona provedena úprava výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji, protože by vedla k jeho snížení.

Ve **sl. 2** se uvede celková částka nároku na snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji vzniklého za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, uvedené ve sl. 1. Částkou nároku se rozumí částka zahrnovaných příjmů (rozdíl mezi příjmy a souvisejícími výdaji) z činnosti ovládané zahraniční společnosti přičítaných poplatníkovi — ovládající společnosti podle § 38fa odst. 1 a 8 zákona, za předpokladu, že by tato částka vedla ke snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji (§ 38fa odst. 8 zákona), a to s výjimkou zahrnovaného příjmu podle § 38fa odst. 6 písm. c) zákona, který podléhá u ovládající společnosti zdanění v samostatném základu daně podle § 20b zákona, pokud není od daně z příjmů osvobozen.

Tato částka se pro účely daní z příjmů považuje za přenositelnou daňovou položku (§ 38bc odst. 1 písm. b) zákona). Pokud vznikla ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých byla měnou účetnictví cizí měna, pak její výše pro účely uplatnění nebo jiného zohlednění v jiném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, než ve kterých vznikla, odpovídá její výši v měně účetnictví ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých vznikla, přepočtené na českou měnu kurzem pro přepočet daně (§ 38 odst. 5 zákona) pro poslední den tohoto období (§ 38bc odst. 2 zákona).

Ve **sl. 3 až 5** se podle stanoveného postupu uvede průběh uplatnění snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji podle § 38fa odst. 8 zákona V případech, kdy v následujícím zdaňovacím období nebo období, za které bude podáváno daňové přiznání, již nebude možné v důsledku uplynutí zákonné lhůty vzniklý a neuplatněný nárok na snížení výsledku hospodaření uplatnit, uvede se na příslušném řádku ve sl. 5 nula (0).

Ve **sl. 4 se na ř. 8** uvede celková částka uplatňovaného snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji, která nesmí převýšit hodnotu vzniklého a dosud neuplatněného nároku za předcházející tři zdaňovací období nebo období, za která se podává daňové přiznání a současně nesmí být vyšší než-li částka zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v důsledku zdanění stejné ovládané zahraniční společnosti podle § 38fa odst. 1 zákona za dané zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání uvedené v tabulce IV Přílohy č. 3 II. oddílu, zahrnutá do ř. 6 tabulky A Přílohy č. 3 II. oddílu.

Ve **sl. 5 se na ř. 8** uvede celková částka nevyužitého nároku na snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji, který lze za podmínek stanovených v § 38fa odst. 8 zákona uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích nebo období, za která se podává daňové přiznání.

Uplatnění snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji je limitováno uplynutím tří zdaňovacích období definovaných v § 21 a zákona Nárok na snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji vykázaný ve zdaňovacím období započatém v roce 2026 lze proto uplatnit naposledy ve zdaňovacím období započatém v roce 2029.

K částem období, za která se podávají daňová přiznání ve stanovených případech, pokud se nacházejí mezi těmito třemi zdaňovacími obdobími následujícími po období, ve kterém vznikl nárok na snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji se v rámci aplikace časového omezení převoditelnosti tohoto snížení nepřihlíží; přitom v těchto daňových přiznáních lze snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji rovněž uplatnit, aniž by tím byl ovlivněn celkový počet zdaňovacích období, po která lze snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji uplatňovat.

Částka ze sl. 5 na ř. 8 ze všech samostatných příloh se musí rovnat hodnotě na ř. 2 tabulky V. Přílohy č. 3 II. oddílu. Částka ze sl. 4 na ř. 8 ze všech samostatných příloh se musí rovnat hodnotě na ř. 1 tabulky V. Přílohy č. 3 II. oddílu.

Pokyny k vyplnění Samostatné přílohy k ř. 319 II. oddílu

25 5404/G MFin 5404/G

Samostatnou přílohu k ř. 319 II. oddílu přiznání vyplňuje poplatník za každý stát, v němž má sídlo jím ovládaná zahraniční společnost definovaná v ustanovení § 38fa odst. 4 zákona, zvlášť. Pokud má v daném státě více ovládaných zahraničních společností, vyplňuje poplatník pouze jednu samostatnou přílohu za daný stát, a to souhrnně za všechny ovládané zahraniční společnosti se sídlem v daném státě.

Kód státu se vyplňuje podle Sdělení Českého statistického úřadu ze dne 18. prosince 2003 č. 489/2003 Sb., o vydání číselníku zemí (CZEM) v aktuálním znění, (viz též Seznam kódů států na webové adrese <http://www.financnisprava.cz>, použije se pouze dvoumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy).

Na řádek 1 se uvede hodnota z řádku 310 II. oddílu přiznání.

Na řádek 2 se uvede hodnota z řádku 220 II. oddílu přiznání.

Na řádku 3 se uvede částka daně obdobné dani z příjmů právnických osob zaplacená z příjmů z činnosti a nakládání s majetkem v zahraničí (ve státě sídla ovládané zahraniční společnosti), kterou lze započítat na daňovou povinnost ovládající společnosti. **Započítat tuto daň lze pouze v rozsahu, ve kterém byla tato daň stanovena z příjmů z činnosti a nakládání s majetkem, které byly přičteny poplatníkovi (ovládající osobě).** Příjmy z činnosti, na které se použije postup podle § 38fa odst. 1 nebo 2 zákona, se rozumí příjmy ovládající společnosti skutečně přičítané, tedy v rozsahu určeném podle § 38fa odst. 7 zákona, tj. v poměrné části vypočítané podle podílu ovládající společnosti na základním kapitálu ovládané zahraniční společnosti.

Při přepočtu daně zaplacené ze zahrnovaných příjmů v zahraničí na Kč se použije kurz devizového trhu vyhlášený ČNB uplatňovaný ovládající společností v účetnictví k poslednímu dni zdaňovacího období ovládané zahraniční společnosti.

Na řádku 4 se uvedou celkové zahrnované příjmy za daný stát, tj. součet zahrnovaných příjmů za všechny ovládané zahraniční společnosti se sídlem v daném státě, a to s výjimkou zahrnovaného příjmu podle § 38fa odst. 6 písm. c) zákona, který podléhá u ovládající společnosti zdanění v samostatném základu daně podle § 20b zákona, pokud není od daně z příjmů osvobozen. Při přepočtu příjmů zahrnovaných do základu daně ovládající společnosti na Kč se použije kurz devizového trhu vyhlášený ČNB uplatňovaný ovládající společností v účetnictví k poslednímu dni zdaňovacího období ovládané zahraniční společnosti.

Na řádku 5 se uvede úhrn částek daňových výdajů, stanovených podle tuzemského zákona o daních z příjmů, souvisejících se zahrnovanými příjmy uvedenými na řádku 4. Při přepočtu souvisejících zahraničních výdajů na Kč se použije kurz devizového trhu vyhlášený ČNB uplatňovaný ovládající společností v účetnictví k poslednímu dni zdaňovacího období ovládané zahraniční společnosti.

Na řádku 6 se vypočítá rozdíl údajů řádku 4 a řádku 5. V této tabulce se uvádí pouze kladné hodnoty výše uvedeného rozdílu. Kumulovaný součet hodnot řádku 6 všech samostatných příloh k ř. 319 II. oddílu přiznání se rovná částce uvedené v řádku celkem tabulky IV. Přílohy č. 3 II. oddílu.

Na řádku 7 se vypočítá daň, kterou lze uznat k zápočtu postupem pro aplikaci zápočtu prostého dle § 38f odst. 2 zákona. Částka vypočtená na řádku 7 se přenese na ř. 319 II. oddílu přiznání. Pokud je více samostatných příloh k řádku 319 II. oddílu přiznání, přenese se kumulovaná hodnota z řádku 7 všech těchto příloh na řádek 319 II. oddílu přiznání, avšak nejvýše do hodnoty ř. 310 II. oddílu přiznání.

Obdobná možnost odečtení od daňové povinnosti poplatníka je upravena v § 38fa odst. 9 písm. c) zákona i pro daně zaplacené z těchto příjmů daňovým nerezidentem, jehož prostřednictvím drží český daňový rezident – poplatník daně z příjmů právnických osob – podíl na ovládané zahraniční společnosti, jejíž příjmy již byly zahrnuty do základu daně tohoto nerezidenta z důvodu, že ve státě jeho daňové rezidence jsou taktéž uplatňována pravidla obdobná § 38fa zákona.

Pokyny k vyplnění samostatné přílohy k tabulce I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí

25 5404/D MFin 5404/D

Samostatná příloha se vyplňuje zvlášť za každý stát, s nímž má Česká republika uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění, v němž byl ve zdaňovacím období, za které je podáváno daňové přiznání, zdroj zdaněných příjmů, u nichž se podle uvedené smlouvy uplatňuje metoda prostého zápočtu (§ 38f odst. 8 zákona). Kód státu se vyplňuje podle Sdělení Českého statistického úřadu ze dne 18. prosince 2003 č. 489/2003 Sb., o vydání číselníku zemí (CZEM), v aktuálním znění, (viz též Seznam kódů států na webové adrese <http://www.financnisprava.cz>; použije se pouze dvoumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy).

- K ř. 1 Uvede se daň vztahující se k příjmům plynoucím ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí, která se převezme z řádku 310 II. oddílu přiznání.
- K ř. 2 Na tomto řádku bude uveden základ daně před uplatněním položek odčitatelných od základu daně a nezdanitelných částí základu daně, který se převezme z řádku 220 II. oddílu přiznání.
- K ř. 3 Na tomto řádku se uvede částka daně zaplacená ve státě zdroje zdaněných příjmů, a to pouze do výše, která mohla být v tomto státě vybrána v souladu s příslušnými ustanoveními smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Částka daně uplatňovaná k zápočtu musí být doložena seznamem potvrzení zahraničních správců daně (§ 38f odst. 10 zákona) nebo, půjde-li o ojedinělý příjem ze zdrojů v zahraničí, potvrzením zahraničního správce daně (§ 38f odst. 5 zákona). Částka vykázaná na tomto řádku se zahrne do celkové částky na ř. 2 tabulky I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí. Při přepočtu daně zaplacené v zahraničí na Kč se pro účely jejího zápočtu používají kursy devizového trhu vyhlášené ČNB, uplatňované v účetnictví poplatníka (§ 38 odst. 1 zákona).
- K ř. 4 Uvede se úhrn hrubých příjmů zdaněných ve státě zdroje. Při přepočtu příjmů ze zdrojů v daném státě na Kč se pro účely zápočtu používají kursy devizového trhu vyhlášené ČNB, uplatňované v účetnictví poplatníka (§ 38 odst. 1 zákona).
- K ř. 5 Na tomto řádku bude uveden úhrn výdajů stanovených podle tuzemského zákona o daních z příjmů, souvisejících s celkovými hrubými příjmy na ř. 4. Při stanovení příjmu podléhajícího zdanění ve státě jejich zdroje, uváděného na ř. 6, nelze použít odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů. Při přepočtu souvisejících zahraničních výdajů na Kč se pro účely zápočtu používají kursy devizového trhu vyhlášené ČNB, uplatňované v účetnictví poplatníka (§ 38 odst. 1 zákona). Nelze-li u některých výdajů prokazatelně stanovit, zda souvisí s příjmy plynoucími ze zdrojů v daném státě, považuje se za související výdaje jejich část stanovená ve stejném poměru, v jakém příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí nesnížené o výdaje připadají na celosvětové příjmy (§ 38f odst. 3 zákona).
- K ř. 6 Uvede se příjem podléhající zdanění ve státě zdroje (§ 38f odst. 3 zákona). Bude-li na tomto řádku vykázáno záporné číslo (daňová ztráta), následující řádek 7 se nevyplňuje.
- K ř. 7 Částka vypočtená na tomto řádku se zahrne do celkové částky na ř. 3 tabulky I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí.

Poplatník, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, zahrne do částky na ř. 1 též na něho připadající poměrnou část daně zaplacené v tomto státě vztahující se k veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, na ř. 2 poměrnou část příjmů ze zdrojů v daném státě a na ř. 3 poměrnou část s nimi souvisejících výdajů. Tento poplatník vyplňuje samostatnou přílohu i při uplatnění nároku na zápočet daně, kterou ve státě, s nímž má Česká republika uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění, zaplatila pouze veřejná obchodní společnost, jejímž je společníkem, nebo komanditní společnost, jejímž je komplementářem. V tomto případě na těchto řádcích uvede jen na něho připadající poměrné části daně zaplacené v daném státě příjmů, ze zdrojů v tomto státě a s nimi souvisejících výdajů.

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob nositeli investičních pobídek a k vyplnění samostatné přílohy k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu přiznání k dani z příjmů právnických osob

25 5404/C/1 MFin 5404/C/1

Všeobecně

Nositelé příslibů investičních pobídek uvádějí v kódu rozlišení daňového přiznání (první místo zleva položky 04 záhlaví tiskopisu) příslušný specifický typ poplatníka, a to
8 – nositel investiční pobídky v daňové oblasti podle usnesení vlády,
9 – nositel investiční pobídky ve formě slevy na dani podle § 35a zákona,
0 – nositel investiční pobídky ve formě slevy na dani podle § 35b zákona.

Nositelé příslibů investičních pobídek v daňové oblasti, schválených příslušným usnesením vlády České republiky, uvedou specifický typ poplatníka 8 jen jestliže to bude situace vyžadovat.

Nositelé investičních pobídek ve formě slevy na dani podle § 35a zákona (specifický typ poplatníka 9) nebo § 35b zákona o daních z příjmů (specifický typ poplatníka 0) začnou uvádět příslušný specifický typ poplatníka počínaje zdaňovacím obdobím, v němž bylo vydáno rozhodnutí o příslibu investičních pobídek podle § 5 odst. 4 a 5 zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o investičních pobídkách“ nebo „ZIP“).

Údaj o specifickém typu poplatníka 9 bude naposledy uveden v daňovém přiznání za zdaňovací období, na které připadne konec lhůty pro uplatnění nároku na slevu na dani podle § 35a odst. 3 zákona nebo v němž nastane některá ze situací uvedených v § 35a odst. 7 až 9 zákona, popřípadě za zdaňovací období, v němž dojde k zániku nároku na slevu na dani podle § 35a odst. 6 zákona. Specifickým symbolem poplatníka 9 budou označena též případná dodatečná daňová přiznání podle § 35a odst. 6 zákona.

Údaj o specifickém typu poplatníka 0 bude naposledy uveden v daňovém přiznání za zdaňovací období, na které připadne konec lhůty pro uplatnění nároku na slevu na dani podle § 35b odst. 4 zákona nebo v němž nastane některá ze situací uvedených v § 35a odst. 7 až 9 zákona, popřípadě za zdaňovací období, v němž dojde k zániku nároku na slevu na dani podle § 35b odst. 7 zákona. Specifickým symbolem poplatníka 0 budou označena též případná dodatečná daňová přiznání podle § 35b odst. 7 zákona.

Samostatná příloha k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu přiznání k dani z příjmů právnických osob

Tuto samostatnou přílohu vyplňují pouze poplatníci typu

9 – nositel investiční pobídky ve formě slevy na dani podle § 35a zákona a
0 – nositel investiční pobídky ve formě slevy na dani podle § 35b zákona,
a to počínaje zdaňovacím obdobím, v němž lze slevu uplatnit poprvé (§ 35a odst. 3, resp. § 35b odst. 4 zákona). Zdaňovací období podle § 35a odst. 3, resp. § 35b odst. 4 zákona, které je poplatníkem zvoleno jako první zdaňovací období v rámci desetiletého období, po které lze uplatňovat slevu na dani, se uvede do příslušného sloupce ř. 1 tabulky „Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona“, resp. „Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona“.

Postup výpočtu částek uvedených druhů slev a jejich uplatňování je dán uspořádáním a věcnou náplní příslušných řádků a sloupců tiskopisu. Věcná náplň nebo propočet částek vykázaných na ř. 6 tabulky I. Výpočet slevy podle § 35a zákona, respektive ř. 4 tabulky II. Výpočet slevy podle § 35b zákona, a ř. 1 dílčí části b) tabulky II. se rozvede na zvláštní příloze. Výpočet slevy se neprovádí, pokud byla na ř. 220 II. oddílu přiznání za zdaňovací období vykázána daňová ztráta. Poplatník, jemuž bylo poskytnuto více příslibů investičních pobídek pro stejný typ investiční akce, může slevu na dani za zdaňovací období uplatnit pouze podle jednoho z těchto příslibů. Uplatní-li slevu na dani podle později poskytnutého příslibu, nemůže za všechna následující zdaňovací období uplatnit slevu na dani podle dříve vydaných příslibů pro stejný typ investiční akce (§ 35a odst. 2 písm. f) a § 35b odst. 6 zákona).

Při stanovení nepřekročitelného souhrnu slev na dani od počátku období, za které lze tyto slevy uplatňovat (§ 35a odst. 3, resp. § 35b odst. 4 zákona), se postupuje podle algoritmu vyplývajícího z věcné náplně řádků následujících tabulek:

Výpočet nepřekročitelného souhrnu slev na dani za uplynulou část doby podle § 35a odst. 3 nebo § 35b odst. 4 zákona (dále jen „hodnocené období“)

U poplatníka, jehož měnou účetnictví je cizí měna, se pro posouzení splnění kritérií uvedených v české měně v rozhodnutí orgánu veřejné moci pro účely uplatnění slevy na dani podle § 35a nebo § 35b zákona, přepočtou posuzované položky na českou měnu kurzem pro přepočet daně (§ 38 odst. 5 zákona) pro poslední den zdaňovacího období, období, za které se podává daňové přiznání, nebo části zdaňovacího období, za kterou se podává daňové přiznání, ve kterých má být sleva uplatněna.

Výše skutečně vynaložených způsobilých nákladů za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání pro účely slevy na dani podle § 35a nebo § 35b zákona, výše uplatnění této slevy za toto období a částky daně pro účely výpočtu S2 se pro účely daní z příjmů považují za přenositelnou daňovou položku (§ 38bc odst. 1 písm. c) zákona).

Výše přenositelné daňové položky, která vznikla ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých byla měnou účetnictví cizí měna, pro účely jejího uplatnění nebo jiného zohlednění v jiném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, než ve kterých vznikla, odpovídá výši přenositelné daňové položky v měně účetnictví ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterých tato položka vznikla, přepočtené na českou měnu kurzem pro přepočet daně (§ 38 odst. 5 zákona) pro poslední den tohoto období (§ 38bc odst. 2 zákona).

I. v režimu platném do 30. dubna 2004**a) Výchozí podmínky stanovené rozhodnutím Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže**

Řádek	Ukazatel	Poplatník
1	Objem nákladů vhodných na poskytnutí podpory, vztahujících se k investičnímu projektu, stanovený rozhodnutím Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže podle § 6 odst. 3 zákona č. 59/2000 Sb., o veřejné podpoře (v celých Kč)	
2	Míra veřejné podpory stanovená rozhodnutím Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže podle § 6 odst. 3 zákona č. 59/2000 Sb., o veřejné podpoře (v %)	
3	Maximální celková hodnota veřejné podpory stanovená rozhodnutím Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže podle § 6 odst. 3 zákona č. 9/2000 Sb., o veřejné podpoře (v celých Kč)	$\frac{\text{ř. 1} \times \text{ř. 2}}{100}$

b) Čerpání jednotlivých druhů veřejné podpory od počátku běhu lhůty podle § 5 odst. 5 ZIP

4	Úhrnný objem investic do vhodných nákladů, vymezených rozhodnutím Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže podle § 6 odst. 3 zákona č. 59/2000 Sb., o veřejné podpoře, skutečně vynaložený do konce hodnoceného období, maximálně do částky na ř. 1 (v celých Kč)	
5	Maximální celková hodnota veřejné podpory stanovená rozhodnutím Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže podle § 6 odst. 3 zákona č. 59/2000 Sb., o veřejné podpoře, uplatnitelná do konce hodnoceného období (v celých Kč)	$\frac{\text{ř. 4} \times \text{ř. 2}}{100}$
6	Skutečná částka zvýhodnění při převodu technicky vybaveného území za zvýhodněnou cenu (§ 1 odst. 2 písm. b) ZIP) nebo při převodu pozemků (§ 1 odst. 2 písm. e) ZIP), odpovídající rozdílu mezi cenou stanovenou podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů, a cenou skutečně zaplacenou do konce hodnoceného období (v celých Kč)	
7	Skutečné čerpání hmotné podpory na vytváření nových pracovních míst (§ 1 odst. 2 písm. c) ZIP) do konce hodnoceného období (v celých Kč)	
8	Skutečné čerpání hmotné podpory rekvalifikace (§ 1 odst. 2 písm. c) ZIP) do konce hodnoceného období (v celých Kč), pokud musí být na základě rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže zahrnuta do celkové výše veřejné podpory	
9	Nepřekročitelný souhrn slev na dani (§ 1 odst. 2 písm. a) ZIP) do konce hodnoceného období, stanovený podle § 35a odst. 4 nebo § 35b odst. 5 zákona: $(\text{ř. 5} - \text{ř. 6} - \text{ř. 7} - \text{ř. 8}) > 0^*$	

*) Částka na ř. 9 se přenese do druhého sloupce řádku 1 tabulky „Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona“, resp. „Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona“, které jsou součástí „Samostatné přílohy k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu“ přiznání k dani z příjmů právnických osob

II. v režimu platném od 1. května 2004**a) Výchozí podmínky stanovené rozhodnutím Ministerstva průmyslu a obchodu**

Řádek	Ukazatel	Poplatník
1	Náklady, které mohou být podpořeny (§ 3 odst. 2 písm. c) ve spojení s § 6a odst. 1 ZIP) (v celých Kč)	
2	Přípustná míra veřejné podpory podle § 5 odst. 4 písm. d) ve spojení s § 6 odst. 1 ZIP (v %)	
3	Přípustná hodnota veřejné podpory podle § 6 odst. 2 ZIP (v celých Kč)	$\frac{\text{ř. 1} \times \text{ř. 2}}{100}$

b) Čerpání jednotlivých druhů veřejné podpory od počátku běhu lhůty podle § 5 odst. 5 ZIP

4	Úhrnný objem investic do vhodných nákladů, skutečně vynaložený do konce hodnoceného období, maximálně do částky na ř. 1 (v celých Kč)	
5	Maximální přípustná hodnota veřejné podpory uplatnitelná do konce hodnoceného období (v celých Kč)	$\frac{\text{ř. 4} \times \text{ř. 2}}{100}$
6	Skutečná částka zvýhodnění při převodu technicky vybaveného území za zvýhodněnou cenu (§ 1 odst. 2 písm. b) ZIP) nebo při převodu pozemků (§ 1 odst. 2 písm. e) ZIP), odpovídající rozdílu mezi cenou stanovenou podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů, a cenou skutečně zaplacenou do konce hodnoceného období (v celých Kč)	
7	Skutečné čerpání hmotné podpory na vytváření nových pracovních míst (§ 1 odst. 2 písm. c) ZIP) do konce hodnoceného období (v celých Kč)	
8	Nepřekročitelný souhrn slev na dani (§ 1 odst. 1 písm. a) ZIP) do konce hodnoceného období, stanovený podle § 35a odst. 4 nebo § 35b odst. 5 zákona (ř. 5 – 6 – 7) > 0*)	

*) Částka na ř. 8 se přenese do druhého sloupce řádku 1 tabulky „Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona“, resp. „Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona“, které jsou součástí „Samostatné přílohy k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu“ přiznání k dani z příjmů právnických osob.

III. v režimu platném od 12. července 2012**a) Výchozí podmínky stanovené rozhodnutím Ministerstva průmyslu a obchodu**

Řádek	Ukazatel	Poplatník
1	Maximální míra veřejné podpory podle § 5 odst. 5 písm. d), ve spojení s § 6 odst. 1 ZIP (v %)	
2	Maximální výše veřejné podpory podle § 5 odst. 5 písm. d), ve spojení s § 6 odst. 2 ZIP (v celých Kč)	

b) Čerpání jednotlivých druhů veřejné podpory od počátku běhu lhůty podle § 6a odst. 1 ZIP

3 ¹⁾	Způsobilé náklady (§ 6a odst. 1 písm. []), bod [] ZIP), vynaložené do konce hodnoceného období (v celých Kč)	
4	Maximální výše veřejné podpory uplatnitelná do konce hodnoceného období, nejvýše do částky na ř. 2 (v celých Kč)	$\frac{\text{ř. 3} \times \text{ř. 1}}{100}$
5	Skutečná částka cenového zvýhodnění při převodu pozemků včetně související infrastruktury (§ 1a odst. 1 písm. a) bodu 2) ZIP), poskytnutého do konce hodnoceného období (v celých Kč)	
6	Skutečné čerpání hmotné podpory na vytváření nových pracovních míst (§ 1a odst. 1 písm. a) bodu 3 ZIP) do konce hodnoceného období (v celých Kč)	
7	Částka hmotné podpory rekvalifikace nebo školení zaměstnanců (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 4, ve spojení s § 2 odst. 8 ZIP), uhrazované do konce hodnoceného období samostatně vedle investičních pobídek podle § 1a odst. 1 písm. a) bodu 1 až 3 a 5 ZIP (v celých Kč)	
8	Skutečné čerpání hmotné podpory pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 5 ZIP), do konce hodnoceného období (v celých Kč)	
9	Nepřekročitelný souhrn slev na dani (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 1. ZIP) do konce hodnoceného období, stanovený podle § 35a odst. 4 nebo § 35b odst. 5 zákona (ř. 4 - 5 - 6 - 7 - 8) > 0*)	

*) Částka na ř. 9 se přenese do druhého sloupce řádku 1 tabulky „Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona“, resp. „Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona“, které jsou součástí „Samostatné přílohy k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu“ přiznání k dani z příjmů právnických osob.

¹⁾ Konkretizace způsobilých nákladů podle § 6a odst. 1 ZIP se provede v editovatelném poli doplněním odkazu na příslušné písmeno tohoto ustanovení. V případě investiční akce v oblasti technologických center nebo v oblasti center strategických služeb budou způsobilé náklady podle § 6a odst. 1 písm. b) zvolené žadatelem podrobněji konkretizovány v druhém editovatelném poli doplněním číslovky příslušného bodu § 6a odst. 1 písm. b) ZIP; v případě způsobilých nákladů podle § 6a odst. 1 písm. a) ZIP se toto editovatelné pole proškrtne.

IV. v režimu platném od 1. května 2015**a) Výchozí podmínky stanovené rozhodnutím Ministerstva průmyslu a obchodu**

Řádek	Ukazatel	Poplatník	
		nominální hodnota	čistá současná hodnota
1 ¹⁾	Maximální míra veřejné podpory podle § 5 odst. 5 písm. d), ve spojení s § 6 odst. 1 ZIP (v %)		
2 ¹⁾	Maximální výše veřejné podpory podle § 5 odst. 5 písm. d), ve spojení s § 6 odst. 2 ZIP (v celých Kč)		
3	Diskontní sazba platná při poskytnutí veřejné podpory, tj. k datu vydání příslibu investiční pobídky nebo k datu podpisu investiční smlouvy (v %)		

b) Čerpání jednotlivých druhů veřejné podpory od počátku běhu lhůty podle § 6a odst. 1 ZIP, ve spojení s § 5a odst. 4, resp. s § 35b odst. 5 zákona

Řádek	Ukazatel	Poplatník	
		nominální hodnota	čistá současná hodnota ³⁾
4 ²⁾	Způsobilé náklady (§ 6a odst. 1 písm.) , bod . ZIP), vynaložené do konce hodnoceného období (v celých Kč)		
5	Maximální výše veřejné podpory uplatnitelná do konce hodnoceného období, nejvýše $\frac{\text{ř. 4} \times \text{ř. 1}}{100}$ do částky na ř. 2 (v celých Kč)		
6	Skutečná částka cenového zvýhodnění při převodu pozemků včetně související infrastruktury (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 2 ZIP), poskytnutého do konce hodnoceného období (v celých Kč)		
7	Skutečná částka čerpání hmotné podpory na vytváření nových pracovních míst (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 3. ZIP) do konce hodnoceného období (v celých Kč)		
8	Skutečná částka hmotné podpory rekvalifikace nebo školení zaměstnanců (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 4., ve spojení s § 2 odst. 8 ZIP), uhrazená samostatně vedle investičních pobídek podle § 1a odst. 1 písm. a) bodů 1. až 3. a 5. a 6. ZIP, do konce hodnoceného období (v celých Kč)		
9	Skutečná částka čerpání hmotné podpory na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 5. ZIP), do konce hodnoceného období (v celých Kč)		
10	Skutečná částka osvobození od daně z nemovitých věcí ve zvýhodněných průmyslových zónách (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 6. ZIP), poskytnutého do konce hodnoceného období (v celých Kč)		
11	Nepřekročitelný souhrn slev na dani z příjmů (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 1. ZIP) do konce hodnoceného období, stanovený podle § 35a odst. 4 nebo § 35b odst. 5 zákona: $(\text{ř. 5} - \text{ř. 6} - \text{ř. 7} - \text{ř. 8} - \text{ř. 9} - \text{ř. 10}) > 0^*)$		

²⁾ Částka ze ř. 11 ve sloupci „nominální hodnota“ se přenesne do sloupce 1 řádku 1 tabulky „Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona“, resp. „Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona“, které jsou součástí „Samostatné přílohy k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu“ přiznání k dani z příjmů právnických osob; sloupec „čistá současná hodnota“ je informativní a slouží pro kontrolu, a nikoliv pro stanovení výše slevy.

c) Kontrola dodržení celkové maximální míry veřejné podpory podle § 6a odst. 1 ZIP od počátku běhu lhůty pro uplatňování slevy na dani podle § 35a odst. 4, resp. s § 35b odst. 5 zákona

12	Souhrnná částka slev na dani z příjmů (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 1. ZIP), skutečně uplatněných do konce hodnoceného období, max. částka ze ř. 11**)		
13 ⁴⁾	Míra veřejné podpory všech forem investiční pobídky skutečně dosažená do konce hodnoceného období (v %) $\frac{(\text{ř. 6} + \text{ř. 7} + \text{ř. 9} + \text{ř. 10} + \text{ř. 12}) \times 100}{\text{ř. 4}}$		

“) Na ř. 12 bude ve sloupci „nominální hodnota“ uveden součet částek ze sloupců 2 a 4 na řádku 1 dílčí tabulky „Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona“, resp. „Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona“, které jsou součástí „Samostatné přílohy k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu“ přiznání k dani z příjmů právnických osob; ve sloupci „čistá současná hodnota“ bude uveden součet čistých současných hodnot částek slev uplatněných v předcházejících zdaňovacích obdobích a čisté současné hodnoty částky slevy, jež má být uplatněna v daném zdaňovacím období.¹⁾ Hodnoty budou převzaty z rozhodnutí o příslibu investiční pobídky, pokud čistá současná hodnota nebude v rozhodnutí uvedena, zůstane tento údaj nevyplněn.

²⁾ Konkretizace způsobilých nákladů podle § 6a odst. 1 ZIP se provede v editovatelném poli doplněním odkazu na příslušné písmeno tohoto ustanovení. V případě investiční akce v oblasti technologických center nebo v oblasti center strategických služeb budou způsobilé náklady podle § 6a odst. 1 písm. b) zvolené žadatelem podrobněji konkretizovány v druhém editovatelném poli doplněním číselky příslušného bodu § 6a odst. 1 písm. b) ZIP; v případě způsobilých nákladů podle § 6a odst. 1 písm. a) ZIP se toto editovatelné pole proškrtne.

³⁾ Pro přepočet nominální hodnoty částek způsobilých nákladů (ř. 4) a částek čerpání jednotlivých druhů investičních pobídek (ř. 6 až 10 a 12) v průběhu hodnoceného období na jejich čistou současnou hodnotu, se použije Tabulka diskontování pro příjemce IP, dostupná na webové adrese Ministerstva průmyslu a obchodu: <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/dotace-a-podpora-podnikani/investicni-pobidky-a-prumyslove-zony/investicni-pobidky/diskontovani-v-systemu-investicnich-pobidek--223103/>.

⁴⁾ Pokud by výsledná hodnota v kterémkoliv ze sloupců převýšila % ze ř. 1, je nutné snížit částku slevy, kterou lze v hodnoceném zdaňovacím období uplatnit.

V. v režimu platném od 6. září 2019

a) Výchozí podmínky stanovené rozhodnutím Ministerstva průmyslu a obchodu

Řádek	Ukazatel	Poplatník	
		nominální hodnota	čistá současná hodnota
1 ¹⁾	Maximální míra veřejné podpory podle § 5 odst. 5 písm. d), ve spojení s § 6 odst. 1 ZIP (v %)		
2 ¹⁾	Maximální výše veřejné podpory podle § 5 odst. 5 písm. d), ve spojení s § 6 odst. 2 ZIP (v celých Kč)		
3	Diskontní sazba platná při poskytnutí veřejné podpory, t.j. k datu vydání příslibu investiční pobídky nebo k datu podpisu investiční smlouvy (v %)		

b) Čerpání jednotlivých druhů veřejné podpory od počátku běhu lhůty podle § 6a odst. 1 ZIP, ve spojení s § 35a odst. 4, resp. s § 35b odst. 5 zákona

Řádek	Ukazatel	Poplatník	
		nominální hodnota	čistá současná hodnota ^{*)}
4 ²⁾	Způsobilé náklady (§ 6a odst. 1 písm. [] ZIP), vynaložené do konce hodnoceného období (v celých Kč)		
5	Maximální výše veřejné podpory uplatnitelná do konce hodnoceného období, nejvýše do částky na ř. 2 $\frac{\text{ř. 4} \times \text{ř. 1}}{100}$ (v celých Kč)		
6	Skutečná částka cenového zvýhodnění při převodu pozemků včetně související infrastruktury (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 2 ZIP), poskytnutého do konce hodnoceného období (v celých Kč)		
7	Skutečná částka čerpání hmotné podpory na vytváření nových pracovních míst (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 3. ZIP) do konce hodnoceného období (v celých Kč)		
8	Skutečná částka hmotné podpory rekvalifikace nebo školení zaměstnanců (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 4., ve spojení s § 2 odst. 6 ZIP), uhrazená samostatně vedle investičních pobídek podle § 1a odst. 1 písm. a) bodů 1. až 3. a 5. a 6. ZIP, do konce hodnoceného období (v celých Kč)		
9	Skutečná částka čerpání hmotné podpory na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 5. ZIP), do konce hodnoceného období (v celých Kč)		
10	Skutečná částka osvobození od daně z nemovitých věcí ve zvýhodněných průmyslových zónách (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 6. ZIP), poskytnutého do konce hodnoceného období (v celých Kč)		
11	Nepřekročitelný souhrn slev na dani z příjmů (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 1. ZIP) do konce hodnoceného období, stanovený podle § 35a odst. 4 nebo § 35b odst. 5 zákona: $(\text{ř. 5} - \text{ř. 6} - \text{ř. 7} - \text{ř. 8} - \text{ř. 9} - \text{ř. 10}) > 0^*)$		

*) Částka ze ř. 11 ve sloupci „nominální hodnota“ se přenesou do sloupce 1 řádku 1 tabulky „Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona“, resp. „Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona“, které jsou součástí „Samostatné přílohy k řádce 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu“ přiznání k dani z příjmů právnických osob; sloupec „čistá současná hodnota“ je informativní a slouží pro kontrolu, a nikoliv pro stanovení výše slevy.

c) Kontrola dodržení celkové maximální míry veřejné podpory podle § 6a odst. 1 ZIP od počátku běhu lhůty pro uplatňování slevy na dani podle § 35a odst. 4, resp. s § 35b odst. 5 zákona

12	Souhrnná částka slev na dani z příjmů (§ 1a odst. 1 písm. a) bod 1. ZIP), skutečně uplatněných do konce hodnoceného období, max. částka ze ř. 11**)		
13 ⁴⁾	Míra veřejné podpory všech forem, investiční pobídky skutečně dosažené do konce hodnoceného období (v %) $\frac{(\text{ř. 6} + \text{ř. 7} + \text{ř. 9} + \text{ř. 10} + \text{ř. 12}) \times 100}{\text{ř. 4}}$		

**) Na ř. 12 bude ve sloupci „nominální hodnota“ uveden součet částek ze sloupců 2 a 4 na řádku 1 dílčí tabulky „Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona“, resp. „Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona“, které jsou součástí „Samostatné přílohy k řádce 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu“ přiznání k dani z příjmů právnických osob; ve sloupci „čistá současná hodnota“ bude uveden součet čistých současných hodnot částek slev uplatněných v předcházejících zdaňovacích obdobích a čisté současné hodnoty částky slevy, jež má být uplatněna v daném zdaňovacím období.

¹⁾ Hodnoty budou převzaty z rozhodnutí o příslibu investiční pobídky, pokud čistá současná hodnota nebude v rozhodnutí uvedena, zůstane tento údaj nevyplněn.

²⁾ Konkretizace způsobilých nákladů podle § 6a odst. 1 ZIP se provede v editovatelném poli doplněním odkazu na příslušné písmeno tohoto ustanovení.

³⁾ Pro přepočet nominální hodnoty částek způsobilých nákladů (ř. 4) a částek čerpání jednotlivých druhů investičních pobídek (ř. 6 až 10 a 12) v průběhu hodnoceného období na jejich čistou současnou hodnotu, se použije Tabulka diskontování pro příjemce IP, dostupná na webové adrese Ministerstva průmyslu a obchodu: <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/dotace-a-podpora-podnikani/investicni-pobidky-a-prumyslove-zony/investicni-pobidky/diskontovani-v-systemu-investicnich-pobidek--223103/>.

⁴⁾ Pokud by výsledná hodnota v kterémkoliv ze sloupců převýšila % ze ř. 1, je nutné snížit částku slevy, kterou lze v hodnoceném zdaňovacím období uplatnit.

Stanovení výchozí částky S2 podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona, v platném znění, před její úpravou o hodnoty meziročních odvětvových indexů cen vyhlášených Českým statistickým úřadem (vyplňuje se v celých Kč)

a) výpočet výchozích údajů pro stanovení částky S2 podle § 35b odst. 1 písm. b), ve spojení s § 35b odst. 3 zákona, ve znění účinném do 30. 4. 2015

Řádek	Název položky	Zdaňovací období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období, za které lze slevu uplatnit poprvé (§ 35b odst. 1 písm. b) zákona)	
		první od dd.mm.rrrr do dd.mm.rrrr	druhé od dd.mm.rrrr do dd.mm.rrrr
0	1	2	3
1	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 zákona (ř. 270 II. oddílu, před zaokrouhlením na celé tisícikoruny dolů)		
2	Rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 zákona, převyšují s nimi související výdaje (náklady)		
3	Základ daně pro výpočet výchozí částky S2 (ř. 1 – ř. 2)		
4	Sazba daně (v %)		
5*)	Částka daně; údaj zůstane nevyplněn bude-li na ř. 3 vykázána částka ≤ 0	$\frac{\text{ř. 3} \times \text{ř. 4}}{100}$	

*) Vyšší z částek daně vypočtených na ř. 5 bude přenesena na ř. 1 dílčí tabulky b) výpočet částky S2 podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona, jako výchozí částka S2

b) výpočet výchozích údajů pro stanovení částky S2 podle § 35b odst. 1 písm. b), ve spojení s § 35b odst. 3 zákona, ve znění účinném od 1. 5. 2015, s přihlédnutím k přechodnému ustanovení podle čl. IV části druhé zákona č. 84/2015 Sb.

Řádek	Název položky	Zdaňovací období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období, za které lze slevu uplatnit poprvé (§ 35b odst. 1 písm. b) zákona) **)		
		první od dd.mm.rrrr do dd.mm.rrrr	druhé od dd.mm.rrrr do dd.mm.rrrr	Třetí od dd.mm.rrrr do dd.mm.rrrr
0	1	2	3	4
1	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 zákona (ř. 270 II. oddílu, před zaokrouhlením na celé tisícikoruny dolů)			
2	Rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 zákona, převyšují s nimi související výdaje (náklady)			
3	Základ daně po úpravě o částku na ř. 2 (ř. 1 – ř. 2)			
4	Sazba daně (v %)			
5	Částka daně nebo nulová hodnota, bude-li na ř. 3 vykázána částka ≤ 0 $\frac{\text{ř. 3} \times \text{ř. 4}}{100}$			
6	Trvání zdaňovacího období v měsících			
7	Částka daně přepočtená na období 12 měsíců $\frac{\text{ř. 5} \times 12}{\text{ř. 6}}$			
8	Úhrn částek daně ze ř. 7, za zdaňovací období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období, za které lze slevu uplatnit poprvé			
9*)	Aritmetický průměr z úhrnné částky daně na ř. 8, vypočtený za všechna, nejvýše tři zdaňovací období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období, za které lze slevu uplatnit poprvé			

*) Částka uvedená na ř. 9 bude přenesena na ř. 1 dílčí tabulky **b) výpočet částky S2 podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona**, jako výchozí částka S2.

**) Poplatník, od jehož registrace k dani z příjmů uplynula doba kratší než tři zdaňovací období, vyplní údaje pouze za zdaňovací období, za která podal daňová přiznání.

Pokyny k vyplnění samostatné přílohy k položce 12 I. oddílu

25 5404/E MFin 5404/E

Samostatná příloha k položce 12 I. oddílu se vyplňuje v celých tisících Kč za každou spojenou osobu (§ 23 odst. 7 písm. a) a b) zákona) zvlášť, pokud za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, byly se spojenou osobou uskutečněny transakce a jsou splněny dále uvedené podmínky.

Přehled transakcí se spojenými osobami vyplní poplatník, který splní alespoň jedno z těchto kritérií:

- a) aktiva celkem více než 40 mil. Kč, kdy se aktivy celkem rozumí úhm zjištěný z rozvahy podle ustanovení § 1d odst. 1 zákona o účetnictví, nebo
- b) roční úhm čistého obrátu více než 80 mil. Kč, vypočtený podle § 1d odst. 2 zákona o účetnictví, nebo
- c) průměrný přepočtený počet zaměstnanců více než 50, kterým se rozumí údaj uvedený dle dílčích pokynů na řádku 2 tabulky k daňového přiznání, za předpokladu, že:
 - 1) uskutečnil transakci se spojenou osobou se sídlem v zahraničí. Přílohu vyplní pouze ve vztahu k těmto zahraničním spojeným osobám, nebo
 - 2) vykázal na ř. 200 daňovou ztrátu, a současně uskutečnil transakci se spojenou osobou, a to zahraniční a/nebo tuzemskou. Přílohu vyplní ve vztahu ke všem spojeným osobám, nebo
 - 3) je příjemcem investiční pobídky formou slevy na dani v souladu se zákonem č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, ve znění pozdějších předpisů, a současně uskutečnil transakci se spojenou osobou, a to zahraniční a/nebo tuzemskou. Přílohu vyplní ve vztahu ke všem spojeným osobám.

Povinnost vyplnit Samostatnou přílohu k položce 12 I. oddílu se nevztahuje na stále provozovny daňových nerezidentů. Daňové subjekty vymezené v § 11 odst. 2 písm. b) až g) zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, nevyplňují řádek č. 4 v Tabulce A, řádek č. 6 v Tabulce C a řádky č. 3 a 4 v Tabulce D.

- 01 Název spojené osoby** – uvede se obchodní firma právnické osoby zapsaná do veřejných rejstříků, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětku „v likvidaci“. U právnických osob, které se nezapisují do veřejných rejstříků, se uvede název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny, a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám. Pokud rozsah předtištěných políček položky 01 nestačí k zapsání celého názvu obchodní firmy nebo názvu poplatníka, uvede se pouze jejich zkrácený tvar s tím, že na zvláštní příloze se pak vyznačí celý název obchodní firmy, případně název poplatníka. Je-li spojenou osobou fyzická osoba, uvede se současně jméno a příjmení včetně získaných vědeckých a akademických titulů.
- 02 Identifikační číslo spojené osoby** – uvede se identifikační číslo (identifikátor pro daňové účely) spojené osoby, pokud jí bylo přiděleno.
- 03 Stát, ve kterém má spojená osoba sídlo** – kód státu se vyplňuje podle Sdělení Českého statistického úřadu ze dne 18. prosince 2003 č. 489/2003 Sb., o vydání číselníku zemí (CZEM) v aktuální znění, (viz též Seznam kódů států na webové adrese <http://www.financnisprava.cz>, použije se pouze dvoumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy).

K tabulce A Transakce se spojenou osobou

Na jednotlivých řádcích tabulky se uvede celkový objem všech transakcí daného typu tak, jak jsou zachyceny v účetnictví podle toho, zda se jedná u daňového subjektu o nákup či prodej. Sloupec Výnos (prodej) a Pořizovací cena (nákup) nemají na sebe přímou návaznost. v případě tzv. přeprodeje se uvede pouze ta část transakce, která je provedena se spojenou osobou.

- K řádku 1 **Dlouhodobý nehmotný majetek** – ve sloupci Výnos (prodej) se uvede úhm částek výnosů z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. ve sloupci Pořizovací cena (nákup) se uvede úhm částek pořizovacích cen dlouhodobého nehmotného majetku nakoupeného od spojené osoby. Uvede se zde také částka technického zhodnocení od spojené osoby provedeného na majetku již uvedeném do užívání ve smyslu právních předpisů upravujících účetnictví. Nehmotným majetkem se rozumí dlouhodobý nehmotný majetek podle právních předpisů upravujících účetnictví v závislosti na typu poplatníka.¹⁾
- K řádku 2 **Dlouhodobý hmotný majetek** – ve sloupci Výnos (prodej) se uvede úhm částek výnosů z prodeje dlouhodobého hmotného majetku, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. ve sloupci Pořizovací cena (nákup) se uvede úhm částek pořizovacích cen dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného od spojené osoby. Uvede se zde také částka technického zhodnocení od spojené osoby provedeného na majetku již uvedeném do užívání ve smyslu právních předpisů upravujících účetnictví. Hmotným majetkem se rozumí dlouhodobý hmotný majetek dle právních předpisů upravujících účetnictví v závislosti na typu poplatníka.¹⁾
- K řádku 3 **Dlouhodobý finanční majetek** – ve sloupci Výnos (prodej) se uvede úhm částek výnosů z prodeje dlouhodobého finančního majetku, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. ve sloupci Pořizovací cena (nákup) se uvede úhm částek pořizovacích cen dlouhodobého finančního majetku nakoupeného od spojené osoby. Finančním majetkem se rozumí

- dlouhodobý finanční majetek dle právních předpisů upravujících účetnictví v závislosti na typu poplatníka.¹⁾
- K řádku 4 **Zásoby materiálu, výrobků a zboží** – ve sloupci Výnos (prodej) se uvede úhrn částek výnosů z prodeje zásob materiálu, výrobků a zboží, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. ve sloupci Pořizovací cena (nákup) se uvede úhrn částek pořizovacích cen zásob materiálu, výrobků a zboží nakoupených od spojené osoby. Rozumí se zásoby dle právních předpisů upravujících účetnictví v závislosti na typu poplatníka.¹⁾

K tabulce B Transakce se spojenou osobou

Na řádcích 1 až 4 se uvede celkový objem všech transakcí daného typu tak, jak jsou zachyceny v účetnictví podle toho, zda se u daňového subjektu jedná o výnos či náklad. Údaje se uvádí v celých tisících Kč.

- K řádku 1 **Služby** – ve sloupci Výnos se uvede úhrn částek výnosů z prodeje služeb, které ovlivnily výši výsledku hospodaření vykázaného na řádku 10 daňového přiznání. ve sloupci Náklad se uvede úhrn částek nákladů na nákup služeb, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Rozumí se služby dle právních předpisů upravujících účetnictví v závislosti na typu poplatníka.¹⁾
- K řádku 2 **Licenční poplatek (vč. software)** – ve sloupci Výnos se uvede úhrn částek výnosů z poskytnutých licenčních práv, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. ve sloupci Náklad se uvede úhrn částek nákladů na přijatá licenční práva, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Rozumí se licenční poplatky dle § 19 odst. 7 zákona.
- K řádku 3 **Úroky** – ve sloupci Výnos se uvede úhrn částek výnosových úroků z poskytnutých úvěrových finančních nástrojů, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. ve sloupci Náklad se uvede úhrn částek nákladových úroků z přijatých úvěrových finančních nástrojů, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Vyplní se i nákladové a výnosové úroky plynoucí z cash poolingů. U poplatníků vymezených v § 11 odst. 2 písm. b) zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, se nevyplňují úroky z nostro/loro účtů, tj. běžných účtů, které vede banka bance v zahraničí pro účely zajištění platebního styku.
- K řádku 4 **Nájem** – ve sloupci Výnos se uvede úhrn částek výnosů z nájmu, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. ve sloupci Náklad se uvede úhrn částek nákladů na nájem, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Pojmem nájem se rozumí nájem dle Části čtvrté, Hlavy II, Dílu 2, Oddílu 3 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Typ nájmu dle § 19 odst. 7 zákona se zde neuvádí, neboť se uvádí v řádku Licenční poplatek.
- K řádku 5 **Celkový objem ostatních transakcí** – uvede se úhrn částek všech výnosů a nákladů ve vztahu k dané spojené osobě, které nejsou uvedeny na ostatních řádcích této přílohy a ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání.

K tabulce C Transakce se spojenou osobou

Na řádcích 1 až 3 se uvede celkový objem všech transakcí daného typu tak, jak jsou zachyceny v účetnictví podle toho, zda se u daňového subjektu jedná o jejich přijetí či vyplacení.

- K řádku 1 **Úvěrové finanční nástroje** – ve sloupci Přijaté se uvede stav přijatých úvěrových finančních nástrojů k poslednímu dni zdaňovacího období, z nichž byly v daném zdaňovacím období placeny úroky. ve sloupci Vyplacené se uvede stav poskytnutých úvěrových finančních nástrojů k poslednímu dni zdaňovacího období, z nichž byly v daném zdaňovacím období přijaty úroky. Uvedou se i ty úvěrové finanční nástroje, u nichž byl sjednaný úrok jiný než kladný. Neuvádějí se cash-poolingové operace.
- K řádku 2 **Podíly na zisku** – ve sloupci Přijaté se uvede částka přijatého podílu na zisku. ve sloupci Vyplacené se uvede částka vyplaceného podílu na zisku. Rozumí se podíly na zisku dle § 34 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZOK“), a to včetně záloh na výplatu podílu na zisku.
- K řádku 3 **Ostatní složky vlastního kapitálu** – ve sloupci Zvýšení se uvede částka představující zvýšení ostatních složek vlastního kapitálu. ve sloupci Snížení se uvede částka představující snížení ostatních složek vlastního kapitálu.
- K řádku 4 **Poskytnutí bezúplatného plnění** – uvede se, zda byla uskutečněna se spojenou osobou transakce poskytnutí bezúplatného plnění. za bezúplatné plnění se nepovažují reklamní a propagační předměty dle § 25 odst. 1 písm. t) zákona.
- K řádku 5 **Přijetí bezúplatného plnění** – uvede se, zda byla uskutečněna se spojenou osobou transakce přijetí bezúplatného plnění. za bezúplatné plnění se nepovažují reklamní a propagační předměty dle § 25 odst. 1 písm. t) zákona.
- K řádku 6 **Využití cash-poolingu** (vnitroskupinové sdružování finančních prostředků) – uvede se, zda daňový subjekt využívá cash-pooling.

K řádku 7 **Finanční a bankovní záruky** – přijaté – uveďte se, zda daňový subjekt přijal záruku nebo je v platnosti přijatá záruka od spojené osoby. Rozumí se jak finanční tak bankovní záruky podle ustanovení § 2029 až § 2039 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

K řádku 8 **Finanční a bankovní záruky** – poskytnuté – uveďte se, zda daňový subjekt poskytl záruku nebo je v platnosti poskytnutá záruka spojené osobě. Rozumí se jak finanční tak bankovní záruky podle ustanovení § 2029 až § 2039 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

K tabulce **D Závazky a pohledávky za spojenou osobou bez úvěrových finančních nástrojů**

Na řádcích 1 až 4 tabulky se vyplní celkový objem všech závazků a pohledávek daného typu vč. cash-poolingu tak, jak jsou zachyceny v účetnictví ke konci minulého a aktuálního období. Uvádí se údaj za období, za něž se podává daňové přiznání a jemu bezprostředně předcházející období. Rozumí se závazky a pohledávky dle právních předpisů upravujících účetnictví v závislosti na typu poplatníka. ¹⁾Údaje se uvádí v celých tisících Kč.

¹⁾ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

“.

5. Příloha č. 10 zní:

„Příloha č. 10

Oznámení o vstupu do paušálního režimu

25 5255 MFin5255

Řádek

/položka/sloupec Specifikace položky/údaje

Záhlaví	
	Finančnímu úřadu pro
	Územnímu pracovišti v, ve, pro
01	Daňové identifikační číslo
02	Rodné číslo
	Od zdaňovacího období
1. ODDÍL – Údaje o daňovém subjektu	
02a	Datum zahájení (opětovného zahájení) samostatné činnosti
02b	V uvedeném zdaňovacím období jsem již byl poplatníkem v paušálním režimu
03	Příjmení
04	Rodné příjmení
05	Jméno(-a)
06	Titul
07	Datum narození
08	Státní příslušnost
09	IČO
10	Identifikátor datové schránky
11	Telefon
12	E-mail
13	Pohlaví
Adresa místa pobytu / Adresa hlášeného místa pobytu cizince	
14	Ulice, část obce, číslo orientační
15	Obec, číslo popisné
16	Stát
17	PSČ
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 s uvedením vztahu k právnické osobě	
	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
2. ODDÍL – Údaje o důchodovém a nemocenském pojištění	
18	Pracoviště ÚSSZ (OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno)
19	Evidenční číslo pojištěnce, bylo-li správou sociálního zabezpečení přiděleno (EČP)
20	Oznamuji ve smyslu zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, zahájení (opětovné zahájení) samostatné výdělečné činnosti od data uvedeného na řádku 02a.
21	Neobsazeno
22	Datum, od kterého se dobrovolně přihlašujete k dobrovolné účasti na nemocenském pojištění
3. ODDÍL – Údaje o veřejném zdravotním pojištění	
23	Příslušná zdravotní pojišťovna název
24	Kód pojišťovny
25	Číslo pojištěnce
26	Oznamuji ve smyslu zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů, zahájení (opětovné zahájení) samostatné výdělečné činnosti od data uvedeného na řádku 02a.

27 Neobsazeno

4. ODDÍL – Zvolené pásmo paušálního režimu a přihlášení k přírážce zprošťující povinnosti evidovat tržby (dále jen „přírážka“)

28 Pásmo paušálního režimu

29 Současně se vstupem do prvního pásma paušálního režimu oznamuji přihlášení k přírážce

Poznámky k řádkům

06, 10-12, 14, 22- Nepovinný údaj, u. ř. 14 je nepovinným údajem číslo orientační

24

Otisk razítka (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře)

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře; v případě podání v elektronické podobě se vlastnoruční podpis nahradí příslušným způsobem autorizace podání)

18 Vyplňte příslušnou OSSZ, PSSZ či MSSZ Brno, u které jste/budete jako OSVČ registrován. Místní příslušnost je dána místem Vašeho trvalého pobytu nebo místem hlášeného pobytu v ČR.

19 Pokud máte rodné číslo přidělené v ČR, EČP nevyplňujte. Vyplňte pouze v případě, pokud Vám bylo Českou správou sociálního zabezpečení EČP již přiděleno. Pokud EČP nebylo dosud přiděleno, zůstane položka prázdná.

20 Vyplňte pouze v případě, že zahajujete (opětovně zahajujete) samostatnou výdělečnou činnost a neoznámil jste zahájení (opětovně zahájení) této činnosti příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno uvedené na ř. 18 a tímto podáním tak chcete učinit (jedná se o společné oznámení při vstupu do paušálního režimu podle § 38ld zákona).

22 Vyplňte pouze v případě, že se přihlašujete k dobrovolné účasti na nemocenském pojištění (účast na nemocenském pojištění je dobrovolná a vzniká dnem, od kterého se přihlašujete, nejdříve však dnem, ve kterém je tato přihláška podána). Platba pojistného na nemocenské pojištění není součástí paušální zálohy.

25 Vyplňte Vaše číslo pojištěnce. Číslo naleznete na průkazu pojištěnce zdravotní pojišťovny.

26 Vyplňte pouze v případě, že zahajujete (opětovně zahajujete) samostatnou výdělečnou činnost a neoznámil jste zahájení (opětovně zahájení) této činnosti příslušné zdravotní pojišťovně uvedené na ř. 23 a tímto podáním tak chcete učinit (jedná se o společné oznámení při vstupu do paušálního režimu podle § 38ld zákona).

28 Pásmo paušálního režimu - Pásmo paušálního režimu určuje výše rozhodných příjmů ze samostatné činnosti podle § 2a odst. 5 zákona.

29 Vyplňte pouze v případě, že se současně se vstupem do prvního pásma paušálního režimu dobrovolně přihlašujete k přírážce ve výši 1 400 Kč měsíčně. Přihlásit k přírážce podle § 2b zákona se lze pouze v případě, pokud v bezprostředně předcházejícím zdaňovacím období příjmy ze samostatné činnosti nepřesáhly 1 mil. Kč.

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

Čl. II

Přechodná ustanovení

1. Pro daňová tvrzení k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období nebo jeho část, které započaly přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky, se použije vyhláška č. 386/2025 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky.
2. Pro daňová tvrzení k dani z příjmů právnických osob a pro vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období nebo jeho část, které započaly přede dnem 1. ledna 2026, se použije vyhláška č. 386/2025 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky.
3. Pro daňová tvrzení k dani z příjmů právnických osob a pro vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období nebo jeho část, které započaly ode dne 1. ledna 2026 a skončily přede dnem 31. prosince 2026, se použije vyhláška č. 386/2025 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky; pro tato daňová tvrzení a tato vyúčtování lze použít vyhlášku č. 386/2025 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky.

ČÁST DRUHÁ

Změna vyhlášky o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty

Čl. III

Vyhláška č. 387/2025 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty, se mění takto:

1. Příloha č. 1 zní:

„Příloha č. 1

Přiznání k dani z přidané hodnoty

25 5401 MFin 5401

Řádek

Specifikace položky/údaje

/položka/sloupec

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

Daňové přiznání

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

Za zdaňovací období / za období od - do

Plátce § 6 až § 6f

Identifikovaná osoba § 6g až § 6i

Skupina § 5a

Neplátce § 19b nebo § 19c nebo § 108

Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)

Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba:

Název právnické osoby

Fyzická osoba:

Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL**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 s uvedením vztahu k právnické osobě

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

Kontaktní osoba

Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty**I. Zdanitelná plnění**

- | | |
|---|--|
| 1 | Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku - základní sazba (Základ daně) |
| 1 | Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku - základní sazba (Daň na výstupu) |
| 2 | Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku - snížená sazba (Základ daně) |

2	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku - snížená sazba (Daň na výstupu)
3	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 19 odst. 1 i třístranný obchod podle § 17) - základní sazba (Základ daně)
3	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 19 odst. 1 i třístranný obchod podle § 17) - základní sazba (Daň na výstupu)
4	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 19 odst. 1 i třístranný obchod podle § 17) - snížená sazba (Základ daně)
4	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 19 odst. 1 i třístranný obchod podle § 17) - snížená sazba (Daň na výstupu)
5	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - základní sazba (Základ daně)
5	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - základní sazba (Daň na výstupu)
6	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - snížená sazba (Základ daně)
6	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - snížená sazba (Daň na výstupu)
7	Dovoz zboží (§ 23) - základní sazba (Základ daně)
7	Dovoz zboží (§ 23) - základní sazba (Daň na výstupu)
8	Dovoz zboží (§ 23) - snížená sazba (Základ daně)
8	Dovoz zboží (§ 23) - snížená sazba (Daň na výstupu)
9	Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19c odst. 1 a odst. 2) (Základ daně)
9	Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19c odst. 1 a odst. 2) (Daň na výstupu)
10	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - základní sazba (Základ daně)
10	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - základní sazba (Daň na výstupu)
11	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - snížená sazba (Základ daně)
11	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - snížená sazba (Daň na výstupu)
12	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108) - základní sazba (Základ daně)
12	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108) - základní sazba (Daň na výstupu)
13	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108) - snížená sazba (Základ daně)
13	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108) - snížená sazba (Daň na výstupu)
14	Oprava základu daně osobou povinnou k dani (Základ daně)
14	Oprava základu daně osobou povinnou k dani (Daň na výstupu)
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně	
20	Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) - hodnota
21	Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 3 písm. a) - hodnota
22	Vývoz zboží (§ 66) - hodnota
23	Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 19a, § 19b odst. 3) - hodnota
24	Vybraná plnění (§ 110b odst. 2) - hodnota
25	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb - hodnota
26	Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 71i, § 89, § 90, § 92) - hodnota
III. Doplňující údaje	
30	Prostřední osoba při třístranném obchodu podle § 17 - Pořízení zboží
31	Prostřední osoba při třístranném obchodu podle § 17 - Dodání zboží
32	Dovoz zboží osvobozený podle § 71g

- 33 Oprava daně a oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky nebo pohledávky po splatnosti (§ 46 a násl., resp. § 74b) - Věřitel
- 34 Oprava daně a oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky nebo pohledávky po splatnosti (§ 46 a násl., resp. § 74b) - Dlužník

IV. Nárok na odpočet daně

- 40 Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - základní sazba (Základ daně)
- 40 Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - základní sazba (V plné výši)
- 40 Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - základní sazba (Krácený odpočet)
- 41 Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - snížená sazba (Základ daně)
- 41 Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - snížená sazba (V plné výši)
- 41 Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - snížená sazba (Krácený odpočet)
- 42 Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad (Základ daně)
- 42 Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad (V plné výši)
- 42 Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad (Krácený odpočet)
- 43 Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 - základní sazba (Základ daně)
- 43 Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 - základní sazba (V plné výši)
- 43 Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 - základní sazba (Krácený odpočet)
- 44 Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 - snížená sazba (Základ daně)
- 44 Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 - snížená sazba (V plné výši)
- 44 Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 - snížená sazba (Krácený odpočet)
- 45 Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 77a, § 79 až § 79e (V plné výši)
- 45 Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 77a, § 79 až § 79e (Krácený odpočet)
- 46 Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45) (V plné výši)
- 46 Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45) (Krácený odpočet)
- 47 Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. c (Základ daně)
- 47 Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. c (V plné výši)
- 47 Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. c (Krácený odpočet)
- 48 Korekce odpočtů daně podle § 74a (Základ daně)
- 48 Korekce odpočtů daně podle § 74a (V plné výši)
- 48 Korekce odpočtů daně podle § 74a (Krácený odpočet)

V. Krácení nároku na odpočet daně

- 50 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně
- 51 Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) - S nárokem na odpočet
- 51 Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) - Bez nároku na odpočet
- 52 Část odpočtu daně v krácené výši - Koeficient (%)
- 52 Část odpočtu daně v krácené výši - Odpočet
- 53 Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) - Vypořádací koeficient (%)
- 53 Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) - Změna odpočtu

VI. Výpočet daně

- 60 Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)
- 61 Vrácení daně (§ 84)
- 62 Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)
- 63 Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)
- 64 Vlastní daň (62 – 63)
- 65 Nadměrný odpočet (63 – 62)
- 66 Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)

P O K Y N Y

k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty

25 5412 MFin 5412

Pokud jsou v pokynech uvedeny odkazy na jednotlivá ustanovení (§) zákona, jedná se o zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, pokud není uvedeno jinak.

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty (dále jen „přiznání“) je univerzálním tiskopisem, který podává plátce (§ 6 až § 6f), skupina (§ 5a), identifikovaná osoba (§ 6g až § 6l) a neplátce (osoba, která není žádnou z uvedených osob).

Každá z výše uvedených osob při vyplňování přiznání postupuje podle obecné a příslušné části pokynů k vyplnění přiznání.

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu – doplní se zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (např. - hlavní město Prahu, - Jihočeský kraj apod.). Bude-li subjekt 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 České republiky“), doplní Specializovanému finančnímu úřadu. V poli „Územní pracoviště v, ve, pro“ bude uvedeno sídlo územního pracoviště, na němž je nebo bude umístěn spis daňového subjektu (§ 13 zákona o Finanční správě České republiky).

Obecná část

Údaje o podepisující osobě 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. Pokyn k vyplňování údajů o podepisující osobě je zveřejněn na webových stránkách Finanční správy v nabídce Daňové tiskopisy na adrese <http://www.financnisprava.cz>.

Otisk razítka (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře): lze připojit otisk razítka.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře): 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. V případě podání v elektronické podobě se vlastnoruční podpis nahradí příslušným způsobem autorizace podání (např. identitou občana, uznávaným elektronickým podpisem apod.).

Osoba, která podává přiznání, vyplňuje kolonky a řádky přiznání podbarvené bíle. Není-li v řádku uveden číselný údaj, pak je posouzen, jako kdyby se plnění neuskutečnilo. Ve vysvětlivkách se pro označení řádku používá zkratka „ř.“.

Je-li před číslem řádku uveden text „základní“, jde o řádek, na kterém se uvádějí zdanitelná plnění se základní sazbou daně. Je-li zde uveden text „snížená“, jde o řádek, na kterém se uvádějí zdanitelná plnění se sníženou sazbou daně.

Pokud se pokyn k řádku přiznání skládá z více než jedné odrážky (s popisem údaje, který se v řádku uvádí), uvede se v řádku součet hodnot údajů dle jednotlivých odrážek.

Strana 1

Plátce (§ 6 až § 6f) vyplní v příslušných kolonkách místně příslušného správce daně, daňové identifikační číslo (kód země CZ a kmenová část), křížkem vyznačí typ podávaného přiznání (řádné nebo dodatečné, zároveň případně opravné – § 138 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“)). V případě dodatečného přiznání uvede v příslušné kolonce den zjištění důvodů pro podání tohoto přiznání (§ 141 odst. 1 daňového řádu). Pokud má povinnost podat přílohy k přiznání, vyznačí jejich počet a celkový počet listů (§ 141 odst. 5 daňového řádu, § 19a, § 19c, § 46f odst. 2 a odst. 3, § 79e odst. 5, § 109ba odst. 7). Uvede zdaňovací období včetně kalendářního roku. Pokud je přiznání podáváno pouze za část zdaňovacího období, tj. např. v případě insolvenčního řízení (§ 244 daňového řádu), uvede za období od – do.

Křížkem v kolonce „Plátce § 6 až § 6f“ potvrzuje, že přiznání podává plátce.

Neexistují-li údaje pro C oddíl na straně 2 přiznání, plátce proškrtne (X).

Kolonku „Kód zdaňovacího období následujícího roku“ vyplní plátce pouze v řádném přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku následovně:

Q uvede plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc a který se rozhodl, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok bude kalendářní čtvrtletí (§ 99a odst. 1)

M uvede plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí a který se rozhodl, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok bude kalendářní měsíc nebo již nesplňuje podmínky pro čtvrtletní zdaňovací období dle § 99a odst. 1.

Plátci, jejichž zdaňovací období se v následujícím kalendářním roce nemění, kód zdaňovacího období nevyplňují.

Uvedení kódu v příznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku nahrazuje oznámení o změně zdaňovacího období. Pokud není daňové příznání podáno do 31. ledna příslušného kalendářního roku, plátce změnu zdaňovacího období oznámí správci daně jiným způsobem.

Dále plátce vyplní údaje vztahující se k jeho identifikaci. Údaje „Titul“, „telefon“ a „e-mail“ jsou údaje nepovinné.

V kolonce „Hlavní ekonomická činnost“ uvede převažující ekonomickou činnost podle uskutečněných plnění za příslušné zdaňovací období.

V závěru první strany příznání oprávněná osoba potvrdí správnost, úplnost a pravdivost údajů uvedených v oddílech A, B a C daňového příznání, za které nese plnou právní odpovědnost. Osoba, která je oprávněná k podpisu za daňový subjekt, uvede jméno a příjmení a vztah k daňovému subjektu, není-li sama tímto daňovým subjektem. **Skupina** (§ 5a) postupuje při vyplňování příznání obdobně jako plátce. Křížkem v kolonce „Skupina“ potvrzuje, že příznání podává skupina.

Daňové příznání za skupinu podává zastupující člen skupiny. V kolonce „Daňové identifikační číslo“ uvede DIČ skupiny a dále údaje vztahující se k identifikaci zastupujícího člena skupiny.

Podává-li zastupující člen skupiny za člena skupiny příznání za zdaňovací období předcházející vzniku skupiny nebo přistoupení tohoto člena do skupiny, uvede v příznání DIČ a identifikační údaje o členovi skupiny (za kterého příznání podává). Osoba oprávněná k podpisu za zastupujícího člena skupiny je v tomto případě osobou oprávněnou k podpisu za daňový subjekt a takto vyplní část, kde potvrzuje správnost, úplnost a pravdivost údajů uvedených v celém příznání.

Identifikovaná osoba (§ 6g až § 6l) postupuje při vyplňování příznání přiměřeně jako plátce. Křížkem v kolonce „Identifikovaná osoba“ potvrzuje, že příznání podává identifikovaná osoba. Nevypĺňuje kolonku „Kód zdaňovacího období následujícího roku“ aj.

Kolonku „Rodné číslo / IČ“ plátce, skupina a identifikovaná osoba nevypĺňuje.

Osoba, která není plátcem, skupinou ani identifikovanou osobou (dále jen „**neplátce**“), vyplní kolonku „Rodné číslo / IČ“ (fyzická osoba uvede rodné číslo, právnická osoba uvede identifikační číslo), křížkem vyznačí kolonku „Neplátce § 19b nebo § 19c nebo § 108“. Nevypĺňuje kolonku určenou k vyplnění DIČ, Kódu zdaňovacího období následujícího roku, Hlavní ekonomické činnosti aj. Identifikační údaje a ostatní kolonky vyplní přiměřeně jako plátce.

Strana 2

Pokyny pro plátce a skupinu

Tmavě zelenou barvou podbarvené řádky příznání

V tiskopisu příznání jsou vizuálně zvýrazněny řádky (řádky 1 a 2 pro povinnost přiznat daň, řádky 40, 41, 46 a 47 pro nárok na odpočet daně a řádky 62 až 65 pro výpočet daňové povinnosti) **vypĺňované běžnými plátcí, za účelem zjednodušení orientace v příznání. Toto zjednodušení je určeno zejména pro plátce, kteří neuskutečňují osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně (§ 51), ale uskutečňují pouze zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, a kterým zboží dodávají a služby poskytují tuzemské osoby.**

Řádné daňové příznání:

Následující řádky příznání vyplní plátce podle evidence pro účely DPH (§ 100 a § 100a) vztahující se k příslušnému zdaňovacímu období.

I. Zdanitelná plnění

ř. 1 a 2 Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku

– uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z uskutečněných zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku podle § 13 (dodání zboží), § 14 (poskytnutí služby). Dále se uvede zdanitelné plnění podle § 4 odst. 9 (prodej zboží na dálku), § 4 odst. 10 (prodej dovezeného zboží na dálku) a § 13a (dodání zboží usnadněné provozovatelem el. rozhraní), pokud u těchto plnění je místo plnění v tuzemsku a není přiznána daň ve zvláštním režimu jednoho správního místa dle § 110a a násl.

– uvádí se také přijatá úplata, která předchází uskutečnění zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat nebo zaplatit daň.

– neuvádí se plnění s místem plnění v tuzemsku, u kterých je daň přiznána ve zvláštním režimu jednoho správního místa dle § 110a a násl.

– uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z ostatních uskutečněných zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku, pro která není v daňovém příznání samostatná kolonka (například základ daně a daň z přírážky dle § 89, § 90 a další zdanitelná plnění).

– věřitel uvede se záporným znaménkem opravu základu daně a výše daně v případě nedobytné pohledávky podle § 46 a násl. S kladným znaménkem v případě nutnosti zvýšení základu daně z důvodu dalších oprav. Oprava dle § 46a se uvede současně na ř. 14. V případě postupu dle § 46a viz také pokyny k dodatečnému daňovému příznání.

– uvede se oprava základu daně a výše daně dle § 42, § 42a (oprava základu daně a výše daně podle § 42a se uvede rovněž na ř. 14) a § 43.

ř. 3 a 4 Pořízení zboží z jiného členského státu

– uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z pořízení zboží z jiného členského státu dle § 16. Do tohoto řádku se uvede také údaj o základu daně a dani na výstupu při přemístění zboží z jiného členského státu dle § 16 odst. 4.

– uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu při koupi zboží od prostřední osoby kupujícím, který má povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 4 písm. b).

– uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku podle § 19 odst. 1 plátcem nebo identifikovanou osobou **od osoby podle § 16 odst. 2.**

ř. 5 a 6 *Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě*

– uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně ze služby přijaté (a případně z poskytnuté úplaty (zálohy) – § 24) od osoby registrované k dani v jiném členském státě s místem plnění v tuzemsku podle § 9 odst. 1, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň podle § 108 odst. 3 písm. a).

ř. 7 a 8 *Dovoz zboží (§ 23)*

– uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z dováženého zboží (§ 23).

ř. 9 *Pořízení nového dopravního prostředku*

– uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku podle § 19c plátcem nebo identifikovanou osobou od jiné osoby než osoby podle § 16 odst. 2. Zároveň se podá Hlášení o pořízení nového dopravního prostředku spolu s kopií daňového dokladu nebo dokladu o prodeji nového dopravního prostředku.

ř. 10 a 11 *Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb*

– plátce, který je v tomto režimu příjemcem zdanitelného plnění, uvede údaj o základu daně a dani na výstupu.

ř. 12 a 13 *Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí*

– uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z ostatních plnění poskytnutých **osobou neusazenou v tuzemsku** s místem plnění v tuzemsku, vznikla-li jejich přijetím, nebo poskytnutím úplaty (zálohy), povinnost přiznat nebo zaplatit daň podle § 108. Například:

- služba podle § 10 až 10d,
- zboží s montáží nebo instalací podle § 7 odst. 6,
- plyn, elektřina, teplo nebo chlad podle § 7a odst. 1 nebo 3,
- zboží od osoby neusazené v tuzemsku podle § 24, resp. § 108 odst. 3 písm. b),

ř. 14 *Oprava základu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem nebo identifikovanou osobou*

– v dodatečném daňovém přiznání za poslední zdaňovací období registrace se uvede údaj o základu daně a souhrnné výši daně bez rozdílu sazby daně v případě opravy podle § 42a a údaj o základu daně a souhrnné výši daně bez rozdílu sazby daně v případě opravy provedené věřitelem podle § 46fa.

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně. Plnění je vždy vykázáno pouze na jednom z řádků oddílu II

ř. 20 *Dodání zboží do jiného členského státu*

– uvede se údaj o hodnotě plnění při dodání zboží do jiného členského státu dle § 64 (dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani a přemístění obchodního majetku dle § 64 odst. 3).

– prodávající dle § 17 odst. 2 uvede údaj o hodnotě plnění při dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu při třístranném obchodu dle § 17.

– uvede se údaj o hodnotě plnění při dodání nového dopravního prostředku dle § 64 odst. 1 do jiného členského státu, osobě **registrované** k dani v tomto členském státě (dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu osobě, která plátcí nesdělila své daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty se v tomto řádku neuvede, ale uvede se v řádku 23).

Hodnota plnění z řádku 20 se uvede v souhrnném hlášení s kódy 0 a 1.

ř. 21 *Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 3 písm. a)*

– uvede se údaj o hodnotě plnění při poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby, nebo údaj o hodnotě úplaty přijaté před uskutečněním této služby, byla-li tato služba ke dni přijetí úplaty známa dostatečně určitě. Hodnota plnění z řádku 21 se uvede v souhrnném hlášení s kódem 3. Pokud jde o identifikovanou osobu, které nevznikne podle § 101 odst. 5 povinnost podat přiznání, má přesto povinnost podat souhrnné hlášení.

ř. 22 *Vývoz zboží*

– uvede se údaj o hodnotě plnění při vývozu dle § 66.

ř. 23 *Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu*

– plátce uvede údaj o hodnotě plnění při dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu podle § 19a osobě, která mu nesdělila své daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty. Plátce je povinen přiložit k daňovému přiznání hlášení o dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu a kopii daňového dokladu. Identifikovaná osoba uvede údaj o hodnotě plnění při dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu podle § 19b odst. 3. Daňové přiznání, ke kterému přiloží hlášení o dodání nového dopravního prostředku, je identifikovaná osoba povinna podat do 10 dnů ode dne dodání nového dopravního prostředku. Údaj o hodnotě plnění se neuvede do souhrnného hlášení.

ř. 24 *Vybraná plnění (§ 110b odst. 2 a 3)*

– uvede se hodnota následujících uskutečněných vybraných plnění s nárokem na odpočet daně, na která je použit zvláštní režim jednoho správního místa, nebo na která by tento režim mohl být použit, pokud by osoba uskutečňující vybraná plnění byla v tomto režimu registrována, s výjimkou zdanitelných vybraných plnění uvedených na ř. 1 a 2:

- poskytnutí služby osobě nepovinné k dani s místem plnění v členském státě odlišném od členského státu, ve kterém má osoba uskutečňující vybraná plnění sídlo nebo provozovnu;

- prodej zboží na dálku s místem plnění podle § 8 odst. 1;
- dodání zboží provozovatelem elektronického rozhraní podle § 13a odst. 2 písm. b);
- prodej dovezeného zboží na dálku s místem plnění podle § 8a písm. b)
- dodání zboží soustavami nebo sítěmi za splnění zákonem stanovených podmínek.

ř. 25 *Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb*

– plátce, který v tomto režimu uskutečnil zdanitelné plnění, uvede údaj o jeho hodnotě.

ř. 26 *Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně*

- uvede se údaj o hodnotě veškerých ostatních plnění s nárokem na odpočet daně, která se neuvádí v předchozích řádcích přiznání, ani v řádku 31. Případně se uvede přijetí úplaty, která předchází uskutečnění plnění. Například:
- Poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko (§ 24a), mimo plnění vykazovaných na ř. 21 a ř. 24.
- Dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu soustavami nebo sítěmi s místem plnění mimo tuzemsko s výjimkou plnění vykazovaných na ř. 24.
- Uskutečnění plnění osvobozeného dle § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 71i.
- Částka za uskutečněná plnění podle zvláštního režimu pro cestovní službu (§ 89) nebo pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi (§ 90), snížená o přírůžku.
- Zvláštní režim pro investiční zlato dle § 92 odst. 7 a 8.
- Dodání zboží s místem plnění mimo tuzemsko (§ 24a) a další.

III. Doplňující údaje

ř. 30 a 31 *Prostřední osoba při třístranném obchodu podle § 17*

– uvede se hodnota pořízeného zboží z jiného členského státu, resp. hodnota dodaného zboží do jiného členského státu prostřední osobou při třístranném obchodu dle § 17. Hodnota plnění z řádku 31 se uvede v souhrnném hlášení s kódem 2. Pokud jde o identifikovanou osobu, které nevznikne podle § 101 odst. 5 povinnost podat přiznání, má přesto povinnost podat souhrnné hlášení.

ř. 32 *Dovoz zboží osvobozený podle § 71g*

– uvede se hodnota dovezeného zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně.

ř. 33 a 34 *Oprava daně a oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky nebo pohledávky po splatnosti (§ 46 a násl., resp. § 74b)*

– věřitel uvede kladnou hodnotu opravy daně v případě nedobytné pohledávky podle § 46 a násl., zápornou hodnotu v případě nutnosti zvýšení základu daně z důvodu dalších oprav. Dlužník, který uplatnil odpočet daně z původního zdanitelného plnění, uvede kladnou hodnotu opravy odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky podle § 74b odst. 1 a odst. 3, zápornou hodnotu v případě postupu podle § 74b odst. 2 a odst. 4.

IV. Nárok na odpočet daně

Do sloupce Základ daně se uvádí součet základů daně s nárokem na odpočet v plné a částečné výši (§ 72 odst. 6 a 7) z přijatých zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku. Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění jak pro účely svých uskutečněných plnění, tak pro jiné účely, uvede v části IV. odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro účely svých uskutečněných plnění (§ 75).

Plnění, u kterých nemá plátce nárok na odpočet daně, se v přiznání nevykazují.

V řádcích 40 až 47 se uvede ve sloupci „V plné výši“ daň na vstupu s plným nárokem na odpočet daně, **popř. nárok na odpočet daně v poměrné výši dle § 75**, a ve sloupci „Krácený odpočet“ daň na vstupu s povinností krátit nárok na odpočet daně způsobem uvedeným v § 76.

ř. 40 a 41 *Z přijatých zdanitelných plnění od plátců*

– uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu, která je obsažena v částce za přijatá zdanitelná plnění nebo v úplatě poskytnuté před uskutečněním zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň. V případě pořízení vybraného osobního automobilu podle § 72 odst. 3 a 4 zákona, ve znění účinném do 31. 12. 2026, se uvede základ daně v plné výši, i když daň na vstupu je omezena částkou 420 000 Kč.

– uvede se oprava odpočtu daně dle § 74 a § 74a (oprava dle § 74a se uvede rovněž na ř. 48).

– dlužník uvede se záporným znaménkem opravu odpočtu daně (základu daně a daně) v případě nedobytné pohledávky podle § 74b odst. 1 a odst. 3. S kladným znaménkem v případě postupu podle § 74b odst. 2 a odst. 4.

ř. 42 *Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad*

– uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu při dovozu zboží v případech, kdy je správcem daně při dovozu zboží celní úřad.

ř. 43 a 44 *Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13*

– uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu z přijatých zdanitelných plnění, u kterých má povinnost přiznat daň příjemce těchto zdanitelných plnění, a která se uvádí v řádcích 3 až 13 přiznání. V případě pořízení vybraného osobního automobilu podle § 72 odst. 3 a 4 zákona, ve znění účinném do 31. 12. 2026, se uvede základ daně v plné výši, i když daň na vstupu je omezena částkou 420 000 Kč.

ř. 45 *Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 77a, § 79 až § 79e*

– v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku se uvede korekce poměrného uplatnění odpočtu daně podle § 75. Plátce má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro účely svých uskutečněných plnění.

– uvede se částka vyrovnání odpočtu daně podle § 77, a to za zdaňovací období, ve kterém byl obchodní majetek použit a ve kterém nastaly skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost provést toto vyrovnání.

- uvede se částka snížení odpočtu daně u vybraného osobního automobilu podle § 77a zákona, ve znění účinném do 31. 12. 2026, a to za zdaňovací období, ve kterém se tento automobil stal dlouhodobým majetkem.
- uvede se údaj o odpočtu daně při registraci a zrušení registrace dle § 79 až § 79c a § 79e. V případě uplatnění nároku na odpočet daně při registraci se tento údaj uvede s kladným znaménkem v příznání za zdaňovací období, do něhož spadá den, kdy se osoba povinná k dani stala plátcem. V případě snížení odpočtu daně při zrušení registrace se uvede tento údaj se záporným znaménkem v příznání za poslední zdaňovací období registrace.
- uvede se údaj o odpočtu daně v případě jmění převáděného nebo přecházejícího při přeměně právnické osoby nabytého od osoby povinné k dani, která nebyla plátcem, dle § 79 odst. 5, a to za zdaňovací období, do něhož spadá den zápisu této přeměny do veřejného rejstříku.
- v případě postupu podle § 79d nebo § 79e viz také pokyny k dodatečnému daňovému příznání.
- osoba povinná k dani, která přestala být plátcem a provedla opravu odpočtu daně podle § 74a, uvede v dodatečném daňovém příznání za poslední zdaňovací období registrace částku opravy snížení uplatněného odpočtu daně, které měla povinnost provést při zrušení její registrace plátcem.

ř. 46 Odpočet daně celkem

- je součtovým řádkem, ve kterém se uvede součet řádků 40 až 45 ve sloupci „V plné výši“ a řádků 40 až 45 ve sloupci „Krácený odpočet“.

ř. 47 Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. c)

- uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu u majetku pořízeného nebo vytvořeného vlastní činností, vymezeného v § 4 odst. 4 písm. c), a to najednou v daňovém příznání za zdaňovací období, kdy byl převeden do užívání, nebo za první zdaňovací období registrace. Neuvádějí se zde zálohy nebo přijatá dílčí plnění při pořízování majetku vlastní činností. Pokud je nárok na odpočet daně uplatněn v poměrné výši podle § 75, uvede se zde také v poměrné výši. V případě pořízení vybraného osobního automobilu podle § 72 odst. 3 a 4 zákona, ve znění účinném do 31. 12. 2026, se uvede základ daně v plné výši, i když daň na vstupu je omezena částkou 420 000 Kč.

ř. 48 Korekce odpočtů daně podle § 74a

- v dodatečném daňovém příznání za poslední zdaňovací období registrace se uvede oprava základu daně a odpočtu daně dle § 74a.

V. Krácení nároku na odpočet daně

ř. 50 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

- uvede se součet částek bez daně za veškerá uskutečněná plnění osvobozená od daně dle § 51 bez nároku na odpočet daně, včetně plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně s místem plnění mimo tuzemsko.
- uvede se součet částek bez daně za veškerá ostatní uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (např. zvláštní režim pro investiční zlato podle § 92 odst. 2 a 3).
- uvede se součet částek bez daně za plnění uskutečněná v režimu pro malé podniky v jiných členských státech.
- plátce, který byl bezprostředně předtím, než se stal plátcem, v režimu pro malé podniky, uvede v příznání za zdaňovací období, do něhož spadá den, kdy se stal plátcem, hodnoty plnění podle § 76 odst. 1 písm. b), která uskutečnil v kalendářním roce, ve kterém byl registrován plátcem (§ 79 odst. 7). Povinnost priznat uskutečnění těchto plnění vzniká ke dni jejich uskutečnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve.

ř. 51 Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu

- ve sloupci „S nárokem na odpočet“ se uvede součet částek bez daně za uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně uvedená v ř. 1 a 2 (sloupec „Základ daně“) a ř. 20 až 26 (sloupec „Hodnota“), která se nezapočítávají do koeficientu podle § 76 odst. 4.
- ve sloupci „Bez nároku na odpočet“ se uvede součet částek bez daně za uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně uvedená v ř. 50, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu dle § 76 odst. 4.
- do výpočtu koeficientu podle § 76 odst. 4 se nezahrnují rovněž hodnoty plnění podle § 76 odst. 1 písm. b), která plátce, který byl bezprostředně předtím, než se stal plátcem, v režimu pro malé podniky, uskutečnil v kalendářním roce, ve kterém byl registrován plátcem, uvedené v ř. 50.

ř. 52 Část odpočtu daně v krácené výši

- ve sloupci „Koeficient (%)“ se uvede koeficient vypočtený z údajů za zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku (v **procentním vyjádření**) při vypořádání odpočtu daně podle § 76 odst. 6. Pokud plnění pro výpočet koeficientu za předcházející kalendářní rok neexistují, stanoví výši tohoto koeficientu plátce kvalifikovaným odhadem.
- ve sloupci „Odpočet“ se uvede vypočtená část nároku na odpočet daně v krácené výši podle § 76 odst. 1, která se vypočte jako součin ř. 46 – pravý sloupec „Krácený odpočet“ a koeficientu z řádku 52 – levý sloupec „Koeficient (%)“. Krácení odpočtu daně se provede ve zdaňovacích obdobích aktuálního kalendářního roku včetně posledního zdaňovacího období tohoto roku.

ř. 53 Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7–10)

- ve sloupci „Vypořádací koeficient (%)“ se uvede hodnota vypořádacího koeficientu dle § 76 odst. 7. Vypořádací koeficient se vypočte dle § 76 odst. 3 jako **procentní** podíl, kdy číselník = ř. 1 a 2 (levý sloupec „Základ daně“) – ř. 14 (levý sloupec „Základ daně“) + ř. 20 až 26 (sloupec „Hodnota“) + ř. 31 – ř. 51 (sloupec „S nárokem na odpočet daně“) a jmenovatel = číselník + ř. 50 – ř. 51 (sloupec „Bez nároku na odpočet“). Hodnoty jsou vypočteny z údajů za celé vypořádávané období.

– ve sloupci „Změna odpočtu“ se uvede vypořádání odpočtu daně podle § 76 odst. 7 a 8. Vypořádání se vypočte jako rozdíl mezi celkovým nárokem na odpočet daně v krácené výši vypočteným z údajů za vypořádávané období a součtem uplatněných nároků na odpočet daně v krácené výši v jednotlivých zdaňovacích obdobích zahrnovaných do vypořádání z řádků 52 (pravý sloupec „Odpočet“). Nárok na odpočet daně za vypořádávané období se vypočte jako součin řádku 46 (pravý sloupec „Krácený odpočet“) z hodnot za celé vypořádávané období a vypořádacího koeficientu z řádku 53 (levý sloupec „Vypořádací koeficient“).

V případě, že plátce uplatnil odpočet daně z úplaty (zálohy) poskytnuté v souvislosti s pořízením dlouhodobého majetku v jiném roce, než kdy došlo k pořízení tohoto majetku nebo ve kterém je plátce oprávněn uplatnit odpočet daně, pokud je oprávněn uplatnit odpočet daně nejdříve v kalendářním roce následujícím po kalendářním roce pořízení, zahrne do částky vypořádání rozdíl ve výši nároku na odpočet daně vyplývající z případného rozdílu mezi hodnotami vypořádacích koeficientů za příslušné roky. Obdobně postupuje i v případě uplatnění odpočtu daně u každého jednotlivého přijatého plnění, které se stalo součástí pořízeného dlouhodobého majetku (§ 76 odst. 10).

Vypořádání odpočtu daně se uvede v přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku, případně za poslední zdaňovací období před zrušením registrace k dani. Uvedená hodnota může být kladná či záporná.

VI. Výpočet daně

ř. 60 Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)

– uvede se součet vypočtených částek úprav odpočtu daně dle § 78 a násl. Úprava odpočtu daně se uvede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku, s výjimkou jednorázových úprav podle § 78d, § 78da a § 78e, kdy se úprava odpočtu provede v příslušném zdaňovacím období. Uvedená částka může být kladná či záporná hodnota.

ř. 61 Vrácení daně

– uvede se částka skutečně vrácené daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží podle § 84.

ř. 62 Daň na výstupu

– je součtovým řádkem daně na výstupu konkrétně uvedených řádků přiznání a daně podle § 108 jinde neuvedené.

(ř. 62 = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 4 písm. g) a h)

ř. 63 Odpočet daně

– je součtovým řádkem, ve kterém se uvádí uplatněný odpočet daně ve zdaňovacím období, popřípadě krácený odpočet daně podle § 76. (ř. 63 = 46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)

ř. 64 Vlastní daň

– je rozdílovým řádkem daně na výstupu a odpočtu daně (ř. 62 – ř. 63) v případě, že daň na výstupu převyšuje odpočet daně.

ř. 65 Nadměrný odpočet

– je rozdílovým řádkem odpočtu daně a daně na výstupu (ř. 63 – ř. 62) v případě, že odpočet daně převyšuje daň na výstupu.

ř. 66 Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)

– vyplňuje se pouze při podání dodatečného přiznání (kladná či záporná hodnota).

Dodatečné daňové přiznání:

Dodatečné přiznání se předkládá samostatně pouze za jedno zdaňovací období do konce měsíce následujícího po zjištění důvodu pro podání podle § 141 odst. 1 daňového řádu. Plátce je povinen předložit dodatečné přiznání, zjistí-li, že jeho daň má být vyšší.

Plátce je oprávněn za podmínek stanovených v § 141 odst. 2 a 3 daňového řádu podat dodatečné přiznání na daň nižší, než je poslední známá daň, nebo podle § 141 odst. 4 daňového řádu dodatečné přiznání, kterým se nemění poslední známá daň, ale pouze údaje dříve tvrzené (v těchto dvou případech uvede v příloze důvody pro jeho podání podle § 141 odst. 5 daňového řádu).

Dodatečné přiznání se podává na shodném tiskopise jako řádné přiznání, na jehož první straně se označí jako dodatečné a uvede se den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost podat dodatečné přiznání.

V dodatečném přiznání se uvádí pouze rozdíly od údajů, ze kterých byla stanovena poslední známá daň příslušného zd. období.

Na ř. 66 se vyznačí rozdíl oproti poslední známé dani. V případě kladné částky je plátce povinen ji uhradit v náhradní lhůtě splatnosti podle § 141 odst. 7 daňového řádu. V případě záporné částky může plátce podat žádost o vrácení případného přeplatku podle § 155 daňového řádu.

V případě, že plátce je povinen **krátit nárok na odpočet daně** podle § 76, postupuje dále následovně:

ř. 52 Vypočtená část odpočtu daně v krácené výši

– do levého sloupce „Koeficient (%)“ se uvede příslušný koeficient.

– v pravém sloupci „Odpočet“ se uvede vypočtená část odpočtu daně v krácené výši dle § 76 odst. 1, která se vypočte jako součin ř. 46

– sloupec „Krácený odpočet“ a koeficientu (levý sloupec „Koeficient (%)“).

• V případě opravy přijatých nebo uskutečněných plnění za zdaňovací období dosud nevypořádaného roku se provede krácení odpočtu daně koeficientem podle § 76 odst. 6 (uvede se do levého sloupce „Koeficient (%)“).

• V případě opravy pouze přijatých zdanitelných plnění za zdaňovací období již vypořádaného roku se pro krácení odpočtu daně použije poslední vypočtený vypořádací koeficient (uvede se do levého sloupce „Koeficient (%)“).

- V případě opravy skutečněných plnění za některé ze zdaňovacích období již vypořádaného roku, výše nároku na odpočet daně v krácené výši se vypočte novým vypořádacím koeficientem vypočteným z údajů za celé vypořádávané období s prominutím všech oprav podle § 76 odst. 9 (uveďte se do levého sloupce „Koeficient (%)“).

ř. 53 Vypořádání odpočtu daně

– uveďte se prominutí všech oprav podle § 76 odst. 9.

V případě postupu podle § 79d nebo § 79e může osoba tam uvedená uplatnit odpočet daně podáním dodatečného daňového přiznání za zdaňovací období, v němž byla registrace zrušena (u § 79e včetně povinné přílohy podle odst. 5), kde vyplní řádky 45, 46, 63 a 66. V příloze dále uveďte podle § 141 odst. 5 daňového řádu důvody pro podání tohoto dodatečného daňového přiznání.

Osoba povinná k dani, která přestala být plátcem, uveďte opravu odpočtu daně dle § 74a odst. 1 v dodatečném daňovém přiznání za poslední zdaňovací období registrace (na ř. 40 a 41), a to do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém jsou splněny podmínky pro provedení opravy odpočtu daně. Současně je tato osoba povinna opravit snížení uplatněného odpočtu daně, které měla povinnost provést při zrušení její registrace plátce (na ř. 45).

Oprava základu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem nebo identifikovanou osobou podle § 42a odst. 1 se uveďte v dodatečném daňovém přiznání za poslední zdaňovací období registrace, a to do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci dle § 42a odst. 2. Oprava základu daně podle § 42a odst. 1 se nezahrne do výpočtu koeficientu podle § 76 odst. 2.

Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky, pokud věřitel přestal být plátcem podle § 46fa se uveďte v dodatečném daňovém přiznání za poslední zdaňovací období registrace, a to do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém se oprava, změna výše opravy nebo zrušení opravy považují za uskutečněné. Oprava základu daně podle § 46fa se nezahrne do výpočtu koeficientu podle § 76 odst. 2.

Opravné daňové přiznání:

Před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání může daňový subjekt nahradit daňové přiznání, které již podal, opravným daňovým přiznáním (zaškrtně „řádné“ a zároveň „opravné“). V řízení se dále postupuje podle tohoto opravného daňového přiznání a k předchozímu daňovému přiznání se nepřihlíží. Takto lze nahradit i dodatečná daňová přiznání (zaškrtně „dodatečné“ a zároveň „opravné“) nebo již podaná opravná přiznání (§ 138 daňového řádu).

Pokyny pro identifikovanou osobu

Identifikovaná osoba (§ 6g až § 6l) je povinna podat přiznání do 25 dnů po skončení zdaňovacího období (kalendářní měsíc), ve kterém jí vznikla povinnost přiznat daň. V této lhůtě je též daň splatná. Při dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu podle § 19b odst. 3 je identifikovaná osoba povinna daňové přiznání, ke kterému přiloží hlášení o dodání nového dopravního prostředku, podat do 10 dnů ode dne dodání nového dopravního prostředku. Při vyplňování přiznání (řádného, popř. opravného nebo dodatečného) postupuje přiměřeně jako plátec. Pokud identifikovaná osoba poskytne službu s místem plnění v jiném členském státě, vymezenou v § 102 odst. 3 písm. a), nebo dodá zboží do jiného členského státu jako prostřední osoba při třístranném obchodu dle § 17, je povinna podat souhrnné hlášení, i když jí nevznikne podle § 101 odst. 5 povinnost podat přiznání.

Pokyny pro neplátce**(osobu, která není plátcem, skupinou ani identifikovanou osobou)**

Tento tiskopis použije neplátce jen v případě, vznikla-li mu povinnost přiznat a zaplatit daň nebo vznikl-li mu nárok na odpočet daně.

1. Neplátce, který pořídil v tuzemsku nový dopravní prostředek z jiného členského státu dle § 19c odst. 3, vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 64. Daň se vypočte ze základu daně způsobem podle § 37 odst. 1.

Vyplněné přiznání je povinen předložit příslušnému správci daně do 10 dnů ode dne pořízení nového dopravního prostředku a současně je povinen předložit kopii daňového dokladu nebo dokladu o prodeji nového dopravního prostředku a hlášení o pořízení nového dopravního prostředku; tuto lhůtu nelze prodloužit.

Daň je povinen zaplatit místně příslušnému správci daně do 25 dnů ode dne, kdy daň byla správcem daně vyměřena.

Před tímto dnem je podle § 19c odst. 4 oprávněn zaplatit zálohu ve výši daně z pořízení nového dopravního prostředku.

2. Neplátce, který dodal nový dopravní prostředek, který byl přemístěn do jiného členského státu dle § 19b odst. 1 a odst. 2, předloží přiznání s hlášením o dodání nového dopravního prostředku, ke kterému přiloží kopii daňového dokladu nebo dokladu o nákupu nového dopravního prostředku a dokladu o prodeji nového dopravního prostředku a vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 65 jen v případě, uplatňuje-li nárok na odpočet daně zaplacené při nabytí nového dopravního prostředku ve sjednané ceně nebo při dovozu nebo při pořízení z jiného členského státu, a to maximálně do výše daně, kterou by byl povinen odvést plátec, pokud by dodání bylo zdanielným plněním v tuzemsku.

Vyplněné přiznání je povinen předložit správci daně do 10 dnů ode dne dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu; tuto lhůtu nelze prodloužit. Pokud nárok na odpočet daně neuplatní v tomto daňovém

příznání nebo na požádání správce daně neposkytne informace nutné ke správnému stanovení nároku na odpočet daně, nárok mu zaniká.

3. Neplátce, který vystavil doklad dle § 108 odst. 4 písm. g), vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 62 a 64, kde uvede daňovou povinnost, která mu tímto vznikla. Příznání je povinen podat do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém vystavil doklad, na kterém uvedl daň. V této lhůtě je též daň splatná.

4. Neplátce – osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, která pořídila zboží s místem plnění v tuzemsku od plátce, jestliže zboží do jiného členského státu nepřepravila nebo neodeslala dle § 108 odst. 4 písm. h), vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 62 a 64, kde uvede daňovou povinnost, která mu tímto vznikla. Příznání je povinen podat do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plátcem deklarováno osvobozené dodání zboží do jiného členského státu. V této lhůtě je též daň splatná.

Osoba, která pořizuje nový dopravní prostředek z jiného členského státu, který bude registrován v registru silničních vozidel, může před podáním daňového příznání podat hlášení o pořízení nového dopravního prostředku a zaplatit zálohu ve výši daně z pořízení nového dopravního prostředku. Zaplacení zálohy správce daně na žádost pořízovatele potvrdí. Pro účely vydání potvrzení o zaplacení daně se záloha považuje za zaplacenou plátcem, pokud jsou splněny podmínky dle § 19c odst. 5.

“.

2. Příloha č. 2 zní:

„Příloha č. 2

Příznání pro vrácení daně z přidané hodnoty podle § 80 a § 80a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

25 5571 MFin 5571

Řádek Specifikace položky/údaje

/položka/sloupec

Záhlaví

Finančnímu úřadu v, ve, pro
 Územní pracoviště v, ve, pro
 Číslo daňového subjektu
 Daňové příznání
 Důvody pro podání dodatečného daňového příznání zjištěny dne
 Za období měsíc - čtvrtletí - rok

A. ODDÍL**Údaje o daňovém subjektu**

Právníká osoba:
 Název právnické osoby
 Jméno a příjmení vedoucího
 Vysílající stát
 Fyzická osoba:
 Příjmení
 Jméno
 funkce pověřené osoby
 vysílající stát
 členem rodiny pracovníka mezinárodní organizace / zastoupení mezinárodní organizace

Příjmení
 Jméno
 název právnické osoby, ke které je fyzická osoba příslušná
 Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby na území ČR
 a) obec
 b) PSČ
 c) telefon
 d) ulice (nebo část obce)
 e) číslo popisné / orientační
 f) e-mail
 g) stát

Určení způsobu vrácení vratitelného přeplatku**Bezhotovostním převodem na účet vedený u poskytovatele platebních služeb**

účet v ČR vedený v CZK:
 číslo účtu / směrový (identifikační) kód
 účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně:
 IBAN
 typ ID banky
 ID banky
 měna, ve které je účet veden
 název účtu
 název banky
 ulice banky
 město banky
 PSČ (ZIP-code) banky
 stát

Poštovním poukazem

Na adresu

B. ODDÍL**Nárok na vrácení daně z přijatého zdanitelného plnění v tuzemsku na základě principu vzájemnosti**

Daň, na kterou se aplikuje limit pro vrácení daně - CELKEM
 Daň, na kterou se neaplikuje limit pro vrácení daně - CELKEM
 Nárok na vrácení daně - CELKEM

Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání

C. ODDÍL	
Nárok na vrácení daně z přijatého zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku na základě mezinárodní smlouvy, která je součástí českého právního řádu	
Přijatá plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně	

sl. 1	Číslo řádku
sl. 2	Evidenční číslo daňového dokladu
sl. 3	Datum uskutečnění zdanitelného plnění
sl. 4	DIČ dodavatele
sl. 5	Jméno, příjmení / obchodní jméno dodavatele
sl. 6	Předmět daně
sl. 7	Daň z přidané hodnoty - základ daně - základní sazba daně
sl. 8	Daň z přidané hodnoty - základ daně - snížená sazba daně
sl. 9	Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně - základní sazba daně
sl. 10	Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně - snížená sazba daně
	Nárok na vrácení daně - základní sazba daně - CELKEM
	Nárok na vrácení daně - snížená sazba daně - CELKEM

Nárok na vrácení daně - CELKEM PŘÍLOHY

Nárok na vrácení daně - CELKEM

Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání

D. ODDÍL	
Hodnota plnění osvobozeného od daně podle § 711 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů	

Hodnota pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu
Hodnota pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně, z jiného členského státu

Přílohy daňového přiznání

Kopie daňového dokladu nebo dokladu o dodání zboží nebo poskytnutí služby
Kopie osvědčení o registraci vozidla (jde-li o vrácení daně při pořízení osobního automobilu)
Přehled nakoupeného zboží a přijatých služeb nezahrnovaných do ročního limitu pro vrácení daně (§ 80 odst. 5)
Přehled nakoupeného zboží a přijatých služeb zahrnovaných do ročního limitu pro vrácení daně (§ 80 odst. 3 písm. a) nebo písm. b))
C. ODDÍL - Přijatá plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně
Potvrzení o splnění principu vzájemnosti uznané Českou republikou v případě nákupu, výstavby nebo změny nemovité věci (§ 80 odst. 5 písm. k))
Seznam členů rodiny, kteří tvoří součást domácnosti osoby dle § 80 odst. 1 písm. b) nebo d) a jsou uvedeni na dokladu o dodání zboží nebo poskytnutí služeb jako osoby, pro které se uskutečňuje zdanitelné plnění
Jiné

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 s uvedením vztahu k právnické osobě

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum
Razítko
Vlastnoruční podpis

POTVRZENÍ MINISTERSTVA ZAHRANIČNÍCH VĚCÍ ČESKÉ REPUBLIKY PODLE § 80 ODS. 11 ZÁKONA Č. 235/2004 SB., O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY, VE ZNĚNÍ POZDĚJŠÍCH PŘEDPISŮ

Diplomatická nota Ministerstva zahraničních věcí

- Osoba uplatňující nárok na vrácení daně v tomto přiznání je akreditována na území České republiky ode dne - do dne

2. Princip vzájemnosti dle § 80 odst. 11 písm. a) výše uvedeného zákona
- a) V případě nákupu zboží nebo přijetí služby podle § 80 odst. 5 výše uvedeného zákona princip vzájemnosti je naplněn
- b) V případě nákupu zboží nebo přijetí služeb jiných než podle § 80 odst. 5 výše uvedeného zákona princip vzájemnosti je naplněn
3. Osoby uvedené v příloze daňového přiznání *Seznam členů rodiny...* jsou členy rodiny osoby žádající o vrácení daně, kteří tvoří součást její domácnosti

Osoba oprávněná k podpisu za Ministerstvo zahraničních věcí

Jméno a příjmení pracovníka diplomatického protokolu ministerstva, který potvrzení vydává
datum
otisk úředního razítka
Vlastnoruční podpis

25 5571/A MFin 5571/A

Příloha k daňovému přiznání pro vrácení daně podle § 80 a § 80a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
C. ODDÍL
Nárok na vrácení daně z přijatého zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku na základě mezinárodní smlouvy, která je součástí českého právního řádu
Záhlaví

Pořadové číslo
Jméno a příjmení fyzické osoby / Název právnické osoby
Za období

Přijatá plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně

- | | |
|--------|---|
| sl. 1 | Číslo řádku |
| sl. 2 | Evidenční číslo daňového dokladu |
| sl. 3 | Datum uskutečnění zdanitelného plnění |
| sl. 4 | DIČ dodavatele |
| sl. 5 | Jméno, příjmení / obchodní jméno dodavatele |
| sl. 6 | Předmět daně |
| sl. 7 | Daň z přidané hodnoty - základ daně - základní sazba daně |
| sl. 8 | Daň z přidané hodnoty - základ daně - snížená sazba daně |
| sl. 9 | Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně - základní sazba daně |
| sl. 10 | Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně - snížená sazba daně |
| | Nárok na vrácení daně - základní sazba daně - CELKEM |
| | Nárok na vrácení daně - snížená sazba daně - CELKEM |
| | Nárok na vrácení daně - CELKEM PŘÍLOHA |

POKYNY**k vyplnění Přiznání pro vrácení daně z přidané hodnoty
podle § 80 a § 80a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších
předpisů**

25 5571/1 MFin 5571/1

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

Obecně k vrácení daně podle § 80 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) – osoby požívající výsad a imunit

V daňovém přiznání pro vrácení DPH uplatňují nárok na vrácení daně z přidané hodnoty z přijatého zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku osoby požívající výsad a imunit vymezené v § 80 zákona o DPH.

Nárok na vrácení daně může osoba požívající výsad a imunit (vyjma subjektu Evropské unie) uplatnit do konce prvního kalendářního měsíce (do 31. 1.) kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém se uskutečnilo zdanitelného plnění dodání zboží nebo poskytnutí služeb (§ 80 odst. 10 zákona o DPH). Subjekt Evropské unie může nárok na vrácení daně uplatnit do konce lhůty pro stanovení daně. Případně-li poslední den lhůty na sobotu, neděli nebo svátek, je možné přiznání podat nejbližší následující pracovní den.

Pokud ve stanovené lhůtě nebyl nárok na vrácení daně uplatněn, zaniká. K nároku uplatněnému mimo lhůtu pro jeho uplatnění se nepřihlíží (§ 86e zákona o DPH).

Daňové přiznání ani dodatečné daňové přiznání nelze podat elektronicky (§ 86g odst. 1 písm. b) zákona o DPH).

Na rozdíl od ostatních osob požívajících výsad a imunit, které podávají daňové přiznání přímo místně příslušnému správci daně (§ 86d odst. 2 zákona o DPH), podává subjekt Evropské unie se sídlem mimo tuzemsko daňové přiznání pro vrácení daně prostřednictvím Generálního finančního ředitelství.

Obecně k vrácení daně podle § 80a zákona o DPH – mezinárodní organizace se sídlem mimo tuzemsko

Podle ustanovení § 80a zákona o DPH uplatňuje nárok na vrácení daně z přidané hodnoty z přijatého zdanitelného plnění mezinárodní organizace, jíž je Česká republika členem a která nemá sídlo ani zastoupení v tuzemsku.

Nárok na vrácení daně může mezinárodní organizace se sídlem mimo tuzemsko uplatnit do konce prvního kalendářního měsíce (do 31. 1.) kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém se uskutečnilo zdanitelného plnění dodání zboží nebo poskytnutí služeb (§ 80a odst. 3 zákona o DPH). Případně-li poslední den lhůty na sobotu, neděli nebo svátek, je možné přiznání podat nejbližší následující pracovní den.

Pokud ve stanovené lhůtě nebyl nárok na vrácení daně uplatněn, zaniká (§ 86e zákona o DPH).

K náležitostem daňového přiznání

Finančnímu úřadu: Doplňte zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (např. - hlavní město Prahu, - Jihočeský kraj, apod.).

Místní příslušnost pro vrácení daně osobě požívající výsad a imunit je upravena v § 86d zákona o DPH.

Místně příslušným správcem daně pro vrácení daně mezinárodní organizaci se sídlem mimo tuzemsko je Finanční úřad pro hlavní město Prahu (§ 86d odst. 1 zákona o DPH).

Územní pracoviště: Uveďte sídlo územního pracoviště, na němž je nebo bude umístěn spis daňového subjektu (§ 13 zákona o Finanční správě České republiky). Jedná se o územní pracoviště finančního úřadu, které bude daňové přiznání pro vrácení daně zpracovávat a o vrácení daně rozhodovat.

Číslo subjektu: Uveďte číslo, pod kterým jste vedeni správcem daně, pokud je znáte.

Daňové přiznání: Křížkem vyznačte typ podávaného přiznání (řádné nebo dodatečné). V případě dodatečného přiznání uveďte v kolonce „**Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne**“ den zjištění důvodů pro podání tohoto přiznání (§ 141 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“)). Podání opravného daňového přiznání je vyloučeno (§ 86h zákona o DPH).

Za období: Uveďte období (kalendářní měsíc / čtvrtletí / rok), za které daňové přiznání pro vrácení daně podáváte.

Daňové přiznání mohou podat (§ 86f odst. 2 písm. a) zákona o DPH):

Jednou za kalendářní měsíc:

- diplomatická mise
- konzulární úřad
- zastoupení veřejné instituce založené podle práva cizího státu
- zastoupení entity, která z hlediska mezinárodního práva není státem
- mezinárodní organizace se sídlem mimo tuzemsko
- mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku
- zastoupení mezinárodní organizace umístěné v tuzemsku

Jednou za kalendářní čtvrtletí:

- člen diplomatické mise
- člen konzulárního úřadu
- člen zastoupení veřejné instituce založené podle práva cizího státu
- člen zastoupení entity, která z hlediska mezinárodního práva není státem
- úředník mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku nebo zastoupení mezinárodní organizace umístěného v tuzemsku
- člen rodiny úředníka mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku nebo zastoupení mezinárodní organizace umístěného v tuzemsku

Jednou za kalendářní rok: subjekt Evropské unie.

A. ODDÍL

Údaje o daňovém subjektu:

Právníká osoba:

Diplomatická mise, konzulární úřad, zastoupení veřejné instituce založené podle práva cizího státu, zastoupení entity, která z hlediska mezinárodního práva není státem: Uvedte název, jméno a příjmení vedoucího úřadu, vysílající stát, adresu sídla. Telefonní číslo a e – mail jsou údaje nepovinné, přesto je doporučeno je uvést pro případnou neformální komunikaci pro potřeby správce daně.

Mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku, zastoupení mezinárodní organizace umístěného v tuzemsku Uvedte název a adresu sídla. Telefonní číslo a e – mail jsou údaje nepovinné, přesto je doporučeno je uvést pro případnou neformální komunikaci pro potřeby správce daně.

Subjekt Evropské unie a Mezinárodní organizace se sídlem mimo tuzemsko: Uvedte název a zahraniční adresu sídla včetně údaje „stát“. Telefonní číslo a e – mail jsou údaje nepovinné, přesto je doporučeno je uvést pro případnou neformální komunikaci pro potřeby správce daně.

Fyzická osoba:

Člen diplomatické mise, konzulárního úřadu, zastoupení veřejné instituce založené podle práva cizího státu, nebo zastoupení entity, která z hlediska mezinárodního práva není státem – uveďte (vyplňte) tyto údaje:

Příjmení: Uvedte aktuálně používané (používaná) příjmení.

Jméno: Uvedte jméno ve stejném tvaru, ve kterém je uvedeno ve Vašem rodném (křestním) listě.

Funkce pověřené osoby: Uvedte název svého pracovního zařazení.

Současné uveďte vysílající stát a název právnické osoby, ke které příslušíte. Uvedení adresy místa pobytu na území České republiky je nepovinné. Rovněž telefonní číslo a e-mail jsou údaje nepovinné, přesto je doporučeno je uvést pro případnou neformální komunikaci pro potřeby správce daně.

Úředník mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku nebo zastoupení mezinárodní organizace umístěného v tuzemsku – uveďte (vyplňte) tyto údaje:

Příjmení: Uvedte aktuálně používané (používaná) příjmení.

Jméno: Uvedte jméno ve stejném tvaru, ve kterém je uvedeno ve Vašem rodném (křestním) listě.

Název právnické osoby, ke které je fyzická osoba příslušná: Uvedte název příslušné mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku nebo zastoupení mezinárodní organizace umístěného v tuzemsku

Současně uveďte adresu svého místa pobytu na území České republiky. Telefonní číslo a e-mail jsou údaje nepovinné, přesto je doporučeno je uvést pro případnou neformální komunikaci pro potřeby správce daně.

Člen rodiny úředníka mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku nebo zastoupení mezinárodní organizace umístěného v tuzemsku – uveďte (vyplňte) tyto údaje:

Příjmení: Uveďte aktuálně používané (používaná) příjmení.

Jméno: Uveďte jméno ve stejném tvaru, ve kterém je uvedeno ve Vašem rodném (křestním) listě.

Členem rodiny pracovníka mezinárodní organizace / zastoupení mezinárodní organizace. Uveďte jméno a příjmení člena rodiny, který je pracovníkem mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku nebo zastoupení mezinárodní organizace umístěného v tuzemsku.

Název právnické osoby, ke které je fyzická osoba příslušná: Uveďte název příslušné mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku nebo zastoupení mezinárodní organizace umístěného v tuzemsku.

Dále uveďte adresu svého místa pobytu na území České republiky. Telefonní číslo a e-mail jsou údaje nepovinné, přesto je doporučeno je uvést pro případnou neformální komunikaci pro potřeby správce daně.

Určení způsobu vrácení vratitelného přeplatku:

Označte křížkem Vámi zvolený způsob vrácení daně (zaslání finančních prostředků).

Bežhotovostním převodem na účet vedený u poskytovatele platebních služeb: Pokud požadujete, aby Vám byla daň vrácena bezhotovostním převodem, uveďte údaje k účtu se vztahující.

Pokud se jedná o účty vedené u českých bank, není třeba vyplňovat údaje: Typ ID banky / ID banky / Název účtu / Název banky / Ulice banky / Město banky / PSČ banky / Stát.

V položce „typ ID banky“ vyplňte typ identifikace banky, tj. např. BIC, FW, SC. V položce „Název účtu“ uveďte název nebo jméno vlastníka účtu.

Poštovním poukazem: Pokud požadujete, aby Vám byla daň vrácena poštovním poukazem, uveďte adresu, na kterou má být zaslán.

B. ODDÍL

Nárok na vrácení daně z přijatého zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku na základě principu vzájemnosti:

Tuto část daňového přiznání pro vrácení daně vyplňují pouze:

- diplomatická mise
- konzulární úřad
- zastoupení veřejné instituce založené podle práva cizího státu
- zastoupení entity, která z hlediska mezinárodního práva není státem
- člen diplomatické mise
- člen konzulárního úřadu
- člen zastoupení veřejné instituce založené podle práva cizího státu
- člen zastoupení entity, která z hlediska mezinárodního práva není státem

V daňovém přiznání pro vrácení daně lze uplatnit jeden nebo více nároků na vrácení daně, u nichž běží lhůta pro uplatnění nároku na vrácení daně (§ 86f odst. 1 zákona o DPH).

Daň, na kterou se aplikuje limit pro vrácení daně: Uveďte celkový nárok na vrácení daně (součet jednotlivých nároků) uplatněný v tomto daňovém přiznání u zboží a služeb, jejichž nákup se započítává do maximálního ročního limitu (§ 80 odst. 3 písm. a) a b) zákona o DPH).

Daň, na kterou se neaplikuje limit pro vrácení daně: Uveďte celkový nárok na vrácení daně (součet jednotlivých nároků) uplatněný v tomto daňovém přiznání u zboží a služeb, jejichž nákup se nezapočítává do maximálního ročního limitu (§ 80 odst. 5 zákona o DPH).

Nárok na vrácení daně – CELKEM: Uveďte celkový Vámi uplatňovaný nárok na vrácení daně, tedy celkovou výši daně, kterou požadujete vrátit.

C. ODDÍL

Nárok na vrácení daně z přijatého zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku na základě mezinárodní smlouvy, která je součástí českého právního řádu:

Tuto část daňového přiznání pro vrácení daně vyplňují pouze:

- mezinárodní organizace se sídlem mimo tuzemsko
- mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku
- zastoupení mezinárodní organizace umístěné v tuzemsku
- subjekt Evropské unie
- úředník mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku nebo zastoupení mezinárodní organizace umístěného v tuzemsku
- člen rodiny úředníka mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku nebo zastoupení mezinárodní organizace umístěného v tuzemsku

V daňovém přiznání pro vrácení daně lze uplatnit jeden nebo více nároků na vrácení daně, u nichž běží lhůta pro uplatnění nároku na vrácení daně (§ 86f odst. 1 zákona o DPH).

Do řádků se uvádějí údaje převzaté z jednotlivých dokladů vystavených plátcí daně z přidané hodnoty, kteří dodali zboží nebo poskytli službu.

Pokud je větší počet dokladů než řádků, použijte zvláštní přílohu.

V případě, že do daňového přiznání vkládáte přílohu (přílohy) s rozpisem přijatých plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně, uveďte v jejím záhlaví pořadové číslo přílohy a jméno a příjmení fyzické osoby, resp. název právnické osoby, a období, za které daňové přiznání podáváte.

Evidenční číslo daňového dokladu: Uveďte evidenční číslo daňového dokladu nebo dokladu o prodeji zboží nebo o poskytnutí služby, na základě kterého uplatňujete nárok na vrácení daně.

DIČ dodavatele: Uveďte kmenovou část (tj. pouze číselná část) daňového identifikačního čísla osoby, která dodala zboží nebo uskutečnila službu.

Jméno, příjmení / obchodní jméno dodavatele: Uveďte jméno, příjmení / obchodní jméno osoby, která dodala zboží nebo uskutečnila službu.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění: Uveďte datum uskutečnění přijatého plnění.

Předmět daně: Uveďte předmět přijatého plnění, druh zboží nebo služeb.

Daň z přidané hodnoty – základ daně – základní sazba daně / Daň z přidané hodnoty – základ daně – snížená sazba daně: Uveďte základ daně vyčíslený na dokladu v příslušné sazbě daně.

Daň z přidané hodnoty – nárok na vrácení daně – základní sazba daně / Daň z přidané hodnoty – nárok na vrácení daně – snížená sazba daně: Uveďte částku daně, jejíž vrácení nárokujete dle příslušné sazby daně.

Nárok na vrácení daně – základní sazba daně – CELKEM / Nárok na vrácení daně – snížená sazba daně – CELKEM: Uveďte celkový součet nároků na vrácení daně dle jednotlivých sazeb daně uvedených na předcházejících řádcích ve sloupci 9, resp. sloupci 10.

Nárok na vrácení daně – CELKEM PŘÍLOHA: V případě, že do daňového přiznání vkládáte přílohu (přílohy) s rozpisem přijatých plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně, uveďte celkový součet nároků na vrácení daně uplatněný v příslušné příloze. Jde o součet řádků "Nárok na vrácení daně – základní sazba daně – CELKEM" a "Nárok na vrácení daně – snížená sazba daně – CELKEM".

Nárok na vrácení daně – CELKEM PŘÍLOHY: V případě, že do daňového přiznání vkládáte přílohu (přílohy) s rozpisem přijatých plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně, uveďte celkový součet nároků na vrácení daně vyčíslený v jednotlivých přílohách. Jedná se o součet řádků "Nárok na vrácení daně – CELKEM PŘÍLOHA" ze všech vkládaných příloh.

Nárok na vrácení daně – CELKEM: Uveďte celkový nárok na vrácení daně (součet jednotlivých nároků) uplatněný v tomto daňovém přiznání. Jedná se o součet řádků "Nárok na vrácení daně – základní sazba daně – CELKEM",

"Nárok na vrácení daně – snížená sazba daně – CELKEM" a "Nárok na vrácení daně – CELKEM PŘÍLOHY".
Celkový nárok na vrácení daně zaokrouhlete na celé Kč nahoru.

D. ODDÍL

Hodnota plnění osvobozeného od daně podle § 71l zákona o DPH

Hodnota pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu / Hodnota pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně, z jiného členského státu: Uvedte hodnotu pořízení (kupní cenu) nového dopravního prostředku / zboží, které je předmětem spotřební daně, které je osvobozeno od daně podle § 71l zákona o DPH. Osoba požívající výsad a imunit je povinna uvést toto plnění v daňovém přiznání pro vrácení daně, ve kterém vy toto plnění mohla nejdříve uvést, pokud by žádala o vrácení daně podle § 80 zákona o DPH.

Osvobozeno od daně je pořízení nového dopravního prostředku a zboží, které je předmětem spotřební daně, pokud by v případě jejich nákupu v tuzemsku byla daň zaplacená v jejich ceně osobě požívající výsad a imunit vrácena podle § 80 zákona o DPH.

Přílohy daňového přiznání

Uvedte celkový počet listů jednotlivých příloh daňového přiznání pro vrácení daně.

Osoby požívající výsad a imunit jsou k daňovému přiznání pro vrácení daně povinny přiložit (§ 80 odst. 12 zákona o DPH):

- kopii daňového dokladu nebo dokladu o dodání zboží nebo poskytnutí služby. Doklad o dodání zboží nebo o poskytnutí služby je na žádost daňového subjektu povinen bezodkladně vystavit plátce, který plnění dodává / poskytuje (§ 86b zákona o DPH),
- kopii osvědčení o registraci vozidla, je-li daňovým přiznáním žádáno o vrácení DPH z pořízení osobního automobilu.

Osoby požívající výsad a imunit, které uplatňují nárok na vrácení daně na základě principu vzájemnosti, jsou dále k daňovému přiznání povinny přiložit:

- přehled nakoupeného zboží a přijatých služeb v členění na:
 - 1. zboží a služby, jejichž nákup se nezapočítává do maximálního ročního limitu (§ 80 odst. 5 zákona o DPH),
 - 2. zboží a služby, jejichž nákup se zahrnuje do maximálního ročního limitu (§ 80 odst. 3 zákona o DPH),
- potvrzení o splnění principu vzájemnosti uznané Českou republikou v případě nákupu zboží a služeb vztahujících se k nemovité věci ve vlastnictví vysílajícího státu nebo entity, která z hlediska mezinárodního práva není státem, na které nemá být použit maximální roční limit pro vrácení daně,
- seznam členů rodiny, kteří tvoří součást domácnosti člena diplomatické mise, konzulárního úřadu, zastoupení veřejné instituce založené podle práva cizího státu nebo zastoupení entity, která z hlediska mezinárodního práva a jsou na dokladu o dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedeni jako osoby, pro které se uskutečňuje zdanitelné plnění (kterým je dodáváno zboží nebo poskytována služba).

Mezinárodní organizace se sídlem mimo tuzemsko je k daňovému přiznání pro vrácení daně povinna přiložit kopii daňového dokladu nebo dokladu o dodání zboží nebo poskytnutí služby. Doklad o dodání zboží nebo o poskytnutí služby je na žádost daňového subjektu povinen bezodkladně vystavit plátce, který plnění dodává / poskytuje (§ 86b zákona o DPH).

Údaje o podepisující osobě

Tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je přiznání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňuje.

Kód podepisující osoby: Vyplňte 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 / IČO právnické osoby: Vyplňte 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 apod.): Tyto údaje vyplňte pouze v případech, kdy je podání podáváno právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení podepisující osoby odlišné od daňového subjektu.

Otisk razítka (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře): lze připojit otisk razítka.

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.

Potvrzení Ministerstva zahraničních věcí dle ustanovení § 80 odst. 11 zákona o DPH:

Ministerstvo zahraničních věcí v daňovém přiznání osoby požívající výsad a imunit, která uplatňuje nárok na vrácení daně na základě principu vzájemnosti, uvede číslo jednací příslušné diplomatické nóty, dle které se princip vzájemnosti uplatňuje, pokud vysílající stát uplatňuje vůči české diplomatické misi nižší částku maximálního ročního limitu. Číslo jednací příslušné diplomatické nóty Ministerstva zahraničních věcí se uvede také v případě, kdy vysílající stát poskytuje osvobození od placení nepřímých daní pouze za omezený okruh zboží.

Ministerstvo zahraničních věcí potvrdí:

1. zda osoba uplatňující nárok na vrácení daně v tomto přiznání je akreditována na území České republiky, přičemž uvede datum akreditace, případně také datum jejího ukončení.
2. zda je naplněn princip vzájemnosti dle § 80 odst. 11 písm. a) zákona o DPH a
3. zda osoby uvedené v příloze daňového přiznání Seznam členů rodiny, kteří tvoří součást domácnosti osoby dle § 80 odst. 1 písm. b) nebo d) zákona o DPH, jsou členy rodiny osoby žádající o vrácení daně, kteří tvoří součást její domácnosti.

Osoba oprávněná k podpisu za Ministerstvo zahraničních věcí / pracovník Diplomatického protokolu Ministerstva zahraničních věcí uvede jméno, příjmení, a datum podpisu a přiznání opatří razítkem a vlastnoručním podpisem.

Dodatečné daňové přiznání

Dodatečné daňové přiznání pro vrácení daně se předkládá samostatně vždy ke konkrétnímu dříve podanému řádnému daňovému přiznání pro vrácení daně, a to do konce měsíce následujícího po zjištění důvodu pro jeho podání podle § 141 odst. 1 daňového řádu. Daňový subjekt je povinen dodatečné daňové přiznání podat, pokud zjistí, že daň má být vyšší než poslední známá daň. Ve lhůtě pro podání dodatečného daňového přiznání je daňový subjekt povinen rozdílnou částku rovněž uhradit. Tato povinnost trvá, pokud běží lhůta pro stanovení daně. Poslední známá daň je výsledná daň, jak byla správcem daně dosud pravomocně stanovena v dosavadním průběhu daňového řízení o této dani.

Daňový subjekt je oprávněn za podmínek stanovených v § 141 odst. 2 a 3 daňového řádu podat dodatečné daňové přiznání pro vrácení daně na daň nižší, než je poslední známá daň, nebo podle § 141 odst. 4 daňového řádu dodatečné přiznání, kterým se nemění poslední známá daň, ale pouze údaje dříve tvrzené (v těchto dvou případech uvede v příloze důvody pro jeho podání podle § 141 odst. 5 daňového řádu).

Dodatečné daňové přiznání pro vrácení daně se podává na shodném tiskopise jako řádné přiznání pro vrácení daně, na jehož první straně se označí jako dodatečné a uvede se den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost podat dodatečné přiznání.

V dodatečném přiznání se uvádí pouze rozdíly od údajů, ze kterých byla stanovena poslední známá daň.

Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání: Vyplňte pouze při podání dodatečného přiznání (kladná či záporná hodnota). V případě záporné částky je daňový subjekt povinen ji uhradit ve lhůtě pro podání dodatečného daňového přiznání (náhradní lhůta splatnosti podle § 141 odst. 7 daňového řádu). V případě kladné částky může daňový subjekt podat žádost o vrácení případného přeplatku podle § 155 daňového řádu.

“.

3. Příloha č. 4 zní:

„Příloha č. 4

Přiznání pro vrácení daně z přidané hodnoty podle § 83 a § 83a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

25 5573 MFin 5573

Řádek Specifikace položky/údaje

/položka/sloupec

Záhlaví

Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu
 Územní pracoviště v, ve, pro
 Číslo daňového subjektu
 Daňové přiznání
 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
 Počet příloh / listů
 Titul pro vrácení daně
 Za období čtvrtletí - rok

A. ODDÍL**Údaje o daňovém subjektu**

Právnícká osoba:
 Název právnické osoby
 Fyzická osoba:
 Příjmení
 Jméno
 Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby:
 a) obec
 b) PSČ
 c) telefon
 d) ulice (nebo část obce)
 e) číslo popisné / orientační
 f) adresa elektronické pošty
 g) stát
 Předmět činnosti

Orgán daňové správy v zemi, kde má daňový subjekt sídlo / místo pobytu
 Identifikační číslo pro DPH v zemi, kde má daňový subjekt sídlo / místo pobytu
 Daňové evidenční číslo (DEČ) v případě, že je daňový subjekt registrován k zvláštnímu režimu jednoho správního místa (OSS)

Účet u poskytovatele platebních služeb

účet v ČR vedený v CZK:
 číslo účtu / směrový (identifikační) kód
 účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně:
 IBAN
 typ ID banky
 ID banky
 měna, ve které je účet veden
 název účtu
 název banky
 ulice banky
 město banky
 PSČ (ZIP-code) banky
 stát

B. ODDÍL**Nárok na vrácení daně z přijatého zdanitelného plnění v tuzemsku na základě principu vzájemnosti (§ 83)****Přijatá plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně**

sl. 1 Číslo řádku
 sl. 2 Evidenční číslo daňového dokladu
 sl. 3 Den uskutečnění zdanitelného plnění / Den přijetí úplaty
 sl. 4 DIČ dodavatele
 sl. 5 Jméno, příjmení / obchodní jméno dodavatele

- sl. 6 Předmět daně
 sl. 7 Daň z přidané hodnoty - základ daně - základní sazba daně
 sl. 8 Daň z přidané hodnoty - základ daně - snížená sazba daně
 sl. 9 Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně - základní sazba daně
 sl. 10 Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně - snížená sazba daně
 sl. 11 Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně vztahující se k OSS - základní sazba daně
 sl. 12 Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně vztahující se k OSS - snížená sazba daně
 Nárok na vrácení daně - základní sazba daně - CELKEM
 Nárok na vrácení daně - snížená sazba daně - CELKEM
 Nárok na vrácení daně vztahující se k OSS - základní sazba daně - CELKEM
 Nárok na vrácení daně vztahující se k OSS - snížená sazba daně - CELKEM
 Nárok na vrácení daně - CELKEM PŘÍLOHY
 Nárok na vrácení daně - CELKEM
 Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání

C. ODDÍL**Nárok na vrácení daně při pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie nebo dovozu zboží (§ 83a)****Uskutečněné (následné) zdanitelné plnění**

- sl. 1 Číslo řádku
 sl. 2 Evidenční číslo daňového dokladu
 sl. 3 Den uskutečnění zdanitelného plnění / Den přijetí úplaty
 sl. 4 DIČ odběratele
 sl. 5 Jméno, příjmení / obchodní jméno odběratele
 sl. 6 Předmět daně
 sl. 7 Daň z přidané hodnoty - základ daně - základní sazba daně
 sl. 8 Daň z přidané hodnoty - základ daně - snížená sazba daně

Zboží pořízené z jiného členského státu nebo dovezené zboží

- sl. 1 Číslo řádku
 sl. 2 Evidenční číslo daňového dokladu
 sl. 3 Evidenční číslo daňového dokladu u následného plnění
 sl. 4 Pořízení zboží z jiného členského státu - Datum podání daňového přiznání
 sl. 5 Pořízení zboží z jiného členského státu - Daňové přiznání podáno za zdaňovací období

- sl. 6 Dovoz zboží - datum zaplacení daně
 sl. 7 Jméno, příjmení / obchodní jméno dodavatele
 sl. 8 Předmět daně
 sl. 9 Daň z přidané hodnoty - základ daně - základní sazba daně
 sl. 10 Daň z přidané hodnoty - základ daně - snížená sazba daně
 sl. 11 Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně - základní sazba daně
 sl. 12 Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně - snížená sazba daně
 Nárok na vrácení daně - základní sazba daně - CELKEM
 Nárok na vrácení daně - snížená sazba daně - CELKEM
 Nárok na vrácení daně - CELKEM PŘÍLOHY
 Nárok na vrácení daně - CELKEM
 Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání

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 s uvedením vztahu k právnické osobě

- Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

- Datum
 Razítko
 Vlastnoruční podpis

Příloha k daňovému přiznání pro vrácení daně podle § 83a § 83a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů	
B. ODDÍL	
Nárok na vrácení daně z přijatého zdanitelného plnění v tuzemsku na základě principu vzájemnosti (§ 83)	
Záhlaví	

Pořadové číslo
Jméno a příjmení fyzické osoby / Název právnické osoby
Za období

Přijatá plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně	
--	--

- | | |
|--------|---|
| sl. 1 | Číslo řádku |
| sl. 2 | Evidenční číslo daňového dokladu |
| sl. 3 | Den uskutečnění zdanitelného plnění / Den přijetí úplaty |
| sl. 4 | DIČ dodavatele |
| sl. 5 | Jméno, příjmení / obchodní jméno dodavatele |
| sl. 6 | Předmět daně |
| sl. 7 | Daň z přidané hodnoty - základ daně - základní sazba daně |
| sl. 8 | Daň z přidané hodnoty - základ daně - snížená sazba daně |
| sl. 9 | Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně - základní sazba daně |
| sl. 10 | Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně - snížená sazba daně |
| sl. 11 | Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně vztahující se k OSS - základní sazba daně |
| sl. 12 | Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně vztahující se k OSS - snížená sazba daně |
| | Nárok na vrácení daně - základní sazba daně - CELKEM |
| | Nárok na vrácení daně - snížená sazba daně - CELKEM |
| | Nárok na vrácení daně vztahující se k OSS - základní sazba daně - CELKEM |
| | Nárok na vrácení daně vztahující se k OSS - snížená sazba daně - CELKEM |
| | Nárok na vrácení daně - CELKEM PŘÍLOHA |

25 5573/B MFin 5573/B

Příloha k daňovému přiznání pro vrácení daně podle § 83 a § 83a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů	
C. ODDÍL	
Nárok na vrácení daně při pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie nebo dovozu zboží (§ 83a)	
Uskutečněné následné zdanitelné plnění	

- | | |
|-------|---|
| sl. 1 | Číslo řádku |
| sl. 2 | Evidenční číslo daňového dokladu |
| sl. 3 | Datum uskutečnění zdanitelného plnění |
| sl. 4 | DIČ odběratele |
| sl. 5 | Jméno, příjmení / obchodní jméno odběratele |
| sl. 6 | Předmět daně |
| sl. 7 | Daň z přidané hodnoty - základ daně - základní sazba daně |
| sl. 8 | Daň z přidané hodnoty - základ daně - snížená sazba daně |

Zboží pořízené z jiného členského státu nebo dovezené zboží	
--	--

- | | |
|--------|--|
| sl. 1 | Číslo řádku |
| sl. 2 | Evidenční číslo daňového dokladu |
| sl. 3 | Evidenční číslo daňového dokladu u následného plnění |
| sl. 4 | Pořízení zboží z jiného členského státu - Datum podání daňového přiznání |
| sl. 5 | Pořízení zboží z jiného členského státu - Daňové přiznání podáno za zdaňovací období |
| sl. 6 | Dovoz zboží - datum zaplacení daně |
| sl. 7 | Jméno, příjmení / obchodní jméno dodavatele |
| sl. 8 | Předmět daně |
| sl. 9 | Daň z přidané hodnoty - základ daně - základní sazba daně |
| sl. 10 | Daň z přidané hodnoty - základ daně - snížená sazba daně |
| sl. 11 | Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně - základní sazba daně |
| sl. 12 | Daň z přidané hodnoty - nárok na vrácení daně - snížená sazba daně |
| | Nárok na vrácení daně - základní sazba daně - CELKEM |

Nárok na vrácení daně - snížená sazba daně - CELKEM
Nárok na vrácení daně - CELKEM PŘÍLOHA

POKYNY**k vyplnění Přiznání pro vrácení daně z přidané hodnoty
podle § 83 a § 83a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších
předpisů**

25 5573/1 MFin 5573/1

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

Obecně k vrácení daně podle § 83 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) – princip vzájemnosti

V daňového přiznání pro vrácení daně uplatňují nárok na vrácení daně z přidané hodnoty z přijatého zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku podle § 83 zákona o DPH, zahraniční osoby na základě principu vzájemnosti.

Princip vzájemnosti je splněn, pokud jsou splněny dvě podmínky. První je skutečnost, že osobě povinné k dani se sídlem v tuzemsku je na základě mezinárodní smlouvy nebo jiného ujednání vrácena daň z přidané hodnoty nebo obdobná všeobecná daň ze spotřeby ve státě, ve kterém má zahraniční osoba uplatňující nárok na vrácení daně sídlo. Druhou podmínkou je, že tento stát, ve kterém má zahraniční osoba sídlo, je uveden v seznamu států, u nichž je splněn princip vzájemnosti, který zveřejňuje Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji. S účinností od 1. ledna 2025 byl publikován ve Finančním zpravodaji č. 21/2024 tento seznam států: Bosna a Hercegovina, Norské království, Spojené království Velké Británie a Severního Irska, Švýcarská konfederace. Před podáním přiznání se doporučuje zkontrolovat, zda nedošlo k vydání nového seznamu ve Finančním zpravodaji.

V případě vrácení daně, vztahující se k uskutečněnému vybranému plnění, na které byl použit režim jednoho správního místa, se naplnění principu vzájemnosti neposuzuje.

Nárok na vrácení daně na základě principu vzájemnosti může zahraniční osoba uplatnit do konce kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služeb (§ 83 odst. 5 zákona o DPH). Pokud v uvedených lhůtách nebyl nárok na vrácení daně uplatněn, zaniká (§ 86e zákona o DPH).

Obecně k vrácení daně podle § 83a zákona o DPH – pořízení zboží z jiného členského státu/dovoz zboží zahraniční osobou

Podle ustanovení § 83a zákona o DPH uplatňuje nárok na vrácení daně z přidané hodnoty při pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie nebo dovozu zboží zahraniční osoba, která není plátcem a která pořízení nebo dovezené zboží použila pro uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, u kterého má povinnost přiznat daň osoba, která toto plnění přijala (§ 108 odst. 3 zákona o DPH).

Pokud je nárok na vrácení daně uplatňován podle § 83a zákona o DPH při pořízení zboží z jiného členského státu nebo dovozu zboží, začne lhůta pro jeho uplatnění běžet prvním dnem druhého kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním čtvrtletí, ve kterém došlo k uskutečnění následného zdanitelného plnění, u kterého má povinnost přiznat daň osoba, která toto plnění přijala. Tato lhůta skončí posledním dnem kalendářního roku, který následuje po kalendářním roce, ve kterém došlo k uskutečnění pořízení zboží z jiného členského státu nebo dovozu zboží (§ 83a odst. 5 zákona o DPH). Pokud v uvedených lhůtách nebyl nárok na vrácení daně uplatněn, zaniká (§ 86e zákona o DPH).

Obecně k opravě vrácené daně

Provádí-li zahraniční osoba opravu vrácené daně na základě skutečnosti, že u přijatého zdanitelného plnění nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně, uvede tuto opravu do daňového přiznání pro vrácení daně, které je povinna podat do konce kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém se dozvěděla nebo dozvědět měla a mohla, že nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně, na základě kterých je povinna vrácenou daň snížit. Toto přiznání lze podat nejdříve po obdržení opravného daňového dokladu (§ 83b odst. 3 zákona o DPH).

K náležitostem daňového přiznání

Finančnímu úřadu: Místně příslušným správcem daně pro vrácení daně podle ustanovení § 83 a § 83a zákona o DPH je Finanční úřad pro hlavní město Prahu (§ 86d zákona o DPH).

Číslo daňového subjektu: Uveďte číslo, pod kterým jste vedeni správcem daně, pokud je znáte. Případně uveďte kmenovou část (pouze číselná část) daňového identifikačního čísla, bylo-li Vám přiděleno.

Daňové přiznání řádné / dodatečné: Křížkem vyznačte typ podávaného přiznání (řádné nebo dodatečné). V případě dodatečného přiznání uveďte v příslušné kolonce den zjištění důvodů pro podání tohoto přiznání (§ 141 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“)). Podání opravného daňového přiznání je vyloučeno (§ 86h zákona o DPH).

Počet příloh / listů: Uveďte počet příloh daňového přiznání a celkový počet listů.

K daňovému přiznání pro vrácení daně musí osoba, která uplatňuje nárok na vrácení daně na základě principu vzájemnosti podle § 83 zákona o DPH přiložit:

- kopii daňového dokladu nebo dokladu o zaplacení, jde-li o vrácení daně z dovezeného zboží, a
- potvrzení, že je osobou registrovanou k dani z přidané hodnoty nebo obdobné všeobecné dani ze spotřeby ve třetí zemi, které vystaví příslušný úřad ke správě daně v zemi, kde je zahraniční osoba registrována. Má-li však již Finanční úřad pro hlavní město Prahu toto potvrzení, nemusí daňový subjekt předkládat nové potvrzení po dobu jednoho roku ode dne vydání prvního potvrzení.

Osoby registrované k zvláštnímu režimu jednoho správního místa, které v daňovém přiznání pro vrácení daně uvedly své daňové evidenční číslo a žádají o vrácení daně vztahující se pouze k vybranému plnění, na které byl použit zvláštní režim jednoho správního místa, nemusí předkládat potvrzení o tom, že jsou osobou povinnou k dani ve státě svého usazení.

K daňovému přiznání pro vrácení daně musí osoba, která uplatňuje nárok na vrácení daně při pořízení zboží z jiného členského státu nebo dovozu zboží podle § 83a zákona o DPH přiložit:

- kopii daňového dokladu, který obdržela při pořízení zboží z jiného členského státu, nebo daňový doklad při dovozu zboží
- kopii daňového dokladu, který vystavila při uskutečnění následného zdanitelného plnění, u kterého má povinnost přiznat daň osoba, která toto plnění přijala (kupující)

Titul pro vrácení daně: Křížkem vyznačte příslušné ustanovení zákona o DPH, podle kterého žádáte o vrácení daně.

Za období: Uveďte období (kalendářní čtvrtletí a rok), za které se daňové přiznání pro vrácení daně podává. Daňové přiznání lze podat jednou za kalendářní čtvrtletí (§ 86f odst. 2 písm. a) zákona o DPH).

A. ODDÍL

Údaje o daňovém subjektu

Název právnické osoby: Uveďte obchodní jméno tak, jak je zapsáno v obchodním rejstříku nebo obdobném veřejném rejstříku, případně název, pod kterým byla právnická osoba zřízena.

Příjmení: Uveďte aktuálně používané (používaná) příjmení.

Jméno: Uveďte jméno ve stejném tvaru, ve kterém je uvedeno ve Vašem rodném (křestním) listě.

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby: Uveďte zahraniční adresu sídla právnické osoby / místa pobytu fyzické osoby včetně státu.

Telefon: Uveďte telefonní číslo, na kterém jste k zastížení. Jedná se o nepovinný údaj, přesto je doporučeno ho uvést pro případnou neformální komunikaci pro potřeby správce daně.

Adresa elektronické pošty: Uveďte e-mailovou adresu, na které Vás může tuzemský správce daně kontaktovat nebo na kterou Vám může doručovat písemnosti. Zahraniční osoba je v daňovém přiznání nebo dodatečném daňovém přiznání pro vrácení daně povinna uvést adresu elektronické pošty (e-mail) (§ 83b odst. 2 zákona o DPH).

Předmět činnosti: Uveďte druh činnosti, pro jejíž účely bylo zboží nebo služby, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně, nakoupeny.

Orgán daňové správy v zemi, kde má daňový subjekt sídlo / místo pobytu: Uveďte název a adresu příslušného úřadu pro správu daně v zemi, ve které máte sídlo / místo pobytu.

Identifikační číslo pro DPH v zemi, kde má daňový subjekt sídlo / místo pobytu: Uveďte identifikační číslo (DIČ) pro DPH v zemi, ve které máte sídlo / místo pobytu.

Daňové evidenční číslo (DEC): Pokud jste registrováni ke zvláštnímu režimu jednoho správního místa (OSS), uveďte daňové evidenční číslo (DEC), a to bez ohledu na to, v jakém členském státě jste ke zvláštnímu režimu registrováni.

Účet u poskytovatele platebních služeb:

Uveďte účet, na který chcete daň vrátit. Daň vám bude vrácena, pokud v důsledku vyměření nebo doměření vznikne tzv. vratitelný přeplatek (nebudou existovat nedoplatky). Vratitelný přeplatek se vrací vždy bezhotovostním převodem na účet vedený u poskytovatele platebních služeb, který určíte. V případě bezhotovostního převodu na účet vedený u poskytovatele platebních služeb mimo území Evropské unie jde úhrada nákladů na převod za žadatelem.

Účet u poskytovatele platebních služeb: Uveďte údaje k účtu se vztahující.

Pokud se jedná o účty vedené u českých bank, není třeba vyplňovat údaje: Typ ID banky / ID banky / Název účtu / Název banky / Ulice banky / Město banky / PSČ banky / Stát.

V položce „typ ID banky“ vyplňte typ identifikace banky, tj. např. BIC, FW, SC. V položce „Název účtu“ uveďte název nebo jméno vlastníka účtu.

B. ODDÍL

Nárok na vrácení daně z přijatého zdanitelného plnění v tuzemsku na základě principu vzájemnosti (§ 83)

Tento oddíl vyplňují pouze zahraniční osoby, které uplatňují nárok na vrácení daně na základě principu vzájemnosti podle § 83 zákona o DPH.

V daňovém přiznání pro vrácení daně lze uplatnit jeden nebo více nároků na vrácení daně, u nichž běží lhůta pro uplatnění nároku na vrácení daně (§ 86f odst. 1 zákona o DPH). Celková výše daně, o jejíž vrácení je žádáno, musí činit nejméně 7 000 Kč. Je-li nárok na vrácení daně uplatněn pouze jednou za kalendářní rok, a to v posledním kalendářním čtvrtletí tohoto roku, musí činit celková výše daně, o jejíž vrácení je žádáno, částku nejméně 1 000 Kč.

Do řádků se uvádějí údaje převzaté z jednotlivých dokladů vystavených plátcí daně z přidané hodnoty, kteří dodali zboží nebo poskytli službu.

Pokud je větší počet dokladů než řádků, použijte zvláštní přílohu.

V případě, že do daňového přiznání vkládáte přílohu (přílohy) s rozpisem přijatých plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně, uveďte v jejím záhlaví pořadové číslo přílohy, jméno a příjmení fyzické osoby, resp. název právnické osoby a období, za které daňové přiznání podáváte.

Přijatá plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně na základě principu vzájemnosti

Evidenční číslo daňového dokladu: Uveďte evidenční číslo daňového dokladu, na základě kterého uplatňujete nárok na vrácení daně.

Den uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) / Den přijetí úplaty (DPP): Uveďte datum uskutečnění přijatého plnění. V případě, že byla daň přiznána z poskytnuté úplaty, uveďte den přijetí úplaty.

DIČ dodavatele: Uveďte kmenovou část (tj. pouze číselná část) daňového identifikačního čísla osoby, která dodala zboží nebo uskutečnila službu.

Jméno, příjmení / obchodní jméno dodavatele: Uveďte jméno, příjmení / obchodní jméno osoby, která dodala zboží nebo uskutečnila službu.

Předmět daně: Uveďte předmět přijatého plnění, druh zboží nebo služeb.

Daň z přidané hodnoty – základ daně – základní sazba daně / Daň z přidané hodnoty – základ daně – snížená sazba daně: Uveďte základ daně vyčíslený na dokladu v příslušné sazbě daně.

Daň z přidané hodnoty – nárok na vrácení daně – základní sazba daně / Daň z přidané hodnoty – nárok na vrácení daně – snížená sazba daně: Uveďte částku daně, jejíž vrácení nárokujete, dle příslušné sazby daně. Pokud se přijaté plnění vztahuje k uskutečněnému vybranému plnění, na které byl použit režim jednoho správního místa, údaje uveďte v následujícím sloupci /následujících sloupcích, tj. sl. 11 nebo sl. 12.

Nárok na vrácení daně – základní sazba daně – CELKEM / Nárok na vrácení daně – snížená sazba daně – CELKEM: Uvedte celkový součet nároků na vrácení daně dle jednotlivých sazeb daně uvedených na předcházejících řádcích ve sloupci 9, resp. sloupci 10.

Daň z přidané hodnoty – nárok na vrácení daně vztahující se k OSS – základní sazba daně / Daň z přidané hodnoty – nárok na vrácení daně vztahující se k OSS – snížená sazba daně: Pokud se přijaté plnění vztahuje k uskutečněnému vybranému plnění, na které byl použit režim jednoho správního místa, uveďte částku daně, jejíž vrácení nárokujete, dle příslušné sazby daně.

Nárok na vrácení daně vztahující se k OSS – základní sazba daně – CELKEM / Nárok na vrácení daně vztahující se k OSS – snížená sazba daně – CELKEM: Uvedte celkový součet nároků na vrácení daně dle jednotlivých sazeb daně uvedených na předcházejících řádcích ve sloupci 11, resp. sloupci 12

Nárok na vrácení daně – CELKEM PŘÍLOHA: V případě, že do daňového přiznání vkládáte přílohu (přílohy) s rozpisem přijatých plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně, uveďte celkový součet nároků na vrácení daně uplatněný v příslušné příloze. Jde o součet řádků "Nárok na vrácení daně – základní sazba daně – CELKEM", "Nárok na vrácení daně – snížená sazba daně – CELKEM", "Nárok na vrácení daně vztahující se k OSS – základní sazba daně – CELKEM" a "Nárok na vrácení daně vztahující se k OSS – snížená sazba daně – CELKEM".

Nárok na vrácení daně – CELKEM PŘÍLOHY: V případě, že do daňového přiznání vkládáte přílohu (přílohy) s rozpisem přijatých plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně, uveďte celkový součet nároků na vrácení daně vyčíslený v jednotlivých přílohách. Jedná se o součet řádků "Nárok na vrácení daně – CELKEM PŘÍLOHA" ze všech vkládaných příloh.

Nárok na vrácení daně – CELKEM: Uvedte celkový nárok na vrácení daně (součet jednotlivých nároků) uplatněný v B. ODDÍLU tohoto daňového přiznání. Jedná se o součet řádků "Nárok na vrácení daně – základní sazba daně – CELKEM", "Nárok na vrácení daně – snížená sazba daně – CELKEM", "Nárok na vrácení daně vztahující se k OSS – základní sazba daně – CELKEM", "Nárok na vrácení daně vztahující se k OSS – snížená sazba daně – CELKEM" a "Nárok na vrácení daně – CELKEM PŘÍLOHY". Celkový nárok na vrácení daně zaokrouhlete na celé Kč nahoru.

C. ODDÍL

Nárok na vrácení daně při pořízení zboží z jiného členského státu EU nebo dovozu zboží (§ 83a)

Tento oddíl vyplňují pouze zahraniční osoby, které uplatňují nárok na vrácení daně při pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie nebo dovozu zboží podle § 83a zákona o DPH.

V daňovém přiznání pro vrácení daně lze uplatnit jeden nebo více nároků na vrácení daně, u nichž běží lhůta pro uplatnění nároku na vrácení daně (§ 86f odst. 1 zákona o DPH). Celková výše daně, o jejíž vrácení je žádáno, musí činit nejméně 7 000 Kč. Je-li nárok na vrácení daně uplatněn pouze jednou za kalendářní rok, a to v posledním kalendářním čtvrtletí tohoto roku, musí činit celková výše daně, o jejíž vrácení je žádáno, částku nejméně 1 000 Kč.

Do řádků se uvádějí údaje převzaté z jednotlivých dokladů / rozhodnutí.

Pokud je větší počet dokladů než řádků, použijte zvláštní přílohu.

V případě, že do daňového přiznání vkládáte přílohu (přílohy) s rozpisem přijatých plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně, uveďte v jejím záhlaví pořadové číslo přílohy, jméno a příjmení fyzické osoby, resp. název právnické osoby a období, za které daňové přiznání podáváte.

Uskutečněné následné zdanitelné plnění

Evidenční číslo daňového dokladu: Uvedte evidenční číslo daňového dokladu vystaveného při uskutečnění následného zdanitelného plnění, u kterého má povinnost přiznat daň osoba, která toto plnění přijala.

Den uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) / Den přijetí úplaty (DPP): Uvedte datum uskutečnění přijatého plnění. V případě, že byla daň přiznána z poskytnuté úplaty, uveďte den přijetí úplaty.

DIČ odběratele: Uveďte kmenovou část (tj. pouze číselná část) daňového identifikačního čísla osoby, které bylo zboží dodáno nebo služba poskytnuta.

Jméno, příjmení / obchodní jméno odběratele: Uveďte jméno, příjmení / obchodní jméno osoby, které bylo dodáno zboží nebo poskytnuta služba.

Předmět daně: Uvedte předmět uskutečnění následného plnění, druh zboží nebo služeb.

Daň z přidané hodnoty – základ daně – základní sazba daně / Daň z přidané hodnoty – základ daně – snížená sazba daně: Uvedte základ daně vyčíslený na dokladu v příslušné sazbě daně.

Zboží pořízené z jiného členského státu nebo dovezené zboží

Evidenční číslo daňového dokladu: Uvedte evidenční číslo daňového dokladu při pořízení zboží z jiného členského státu. Při dovozu zboží uveďte číslo jednací rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla povinnost zaplatit daň, nebo číslo jednací jiného rozhodnutí o vyměření dani vydaného celním úřadem, pokud byla daň zaplacená.

Evidenční číslo daňového dokladu u následného plnění: Uvedte evidenční číslo daňového dokladu vystaveného při uskutečnění následného zdanitelného plnění, u kterého má povinnost přiznat daň osoba, která toto plnění přijala.

Pořízení zboží z jiného členského státu – Datum podání daňového přiznání: V případě pořízení zboží z jiného členského státu uveďte datum podání daňového přiznání, ve kterém byla daň z tohoto pořízení přiznána.

Pořízení zboží z jiného členského státu – Daňové přiznání podáno za zdaňovací období: V případě pořízení zboží z jiného členského státu uveďte zdaňovací období, za které bylo daňové přiznání podáno.

Dovoz zboží – datum zaplacení daně: Uvedte datum zaplacení daně celnímu úřadu při dovozu zboží.

Jméno, příjmení / obchodní jméno dodavatele: Uvedte jméno, příjmení / obchodní jméno osoby, která dodala zboží nebo uskutečnila službu.

Předmět daně: Uvedte předmět přijatého plnění, druh zboží nebo služeb.

Daň z přidané hodnoty – základ daně – základní sazba daně / Daň z přidané hodnoty – základ daně – snížená sazba daně: Uvedte základ daně vyčíslený na dokladu v příslušné sazbě daně.

Daň z přidané hodnoty – nárok na vrácení daně – základní sazba daně / Daň z přidané hodnoty – nárok na vrácení daně – snížená sazba daně: Uvedte částku daně, jejíž vrácení nárokujete, dle příslušné sazby daně.

Nárok na vrácení daně – základní sazba daně – CELKEM / Nárok na vrácení daně – snížená sazba daně – CELKEM: Uvedte celkový součet nároků na vrácení daně dle jednotlivých sazeb daně uvedených na předcházejících řádcích ve sloupci 10, resp. sloupci 11.

Nárok na vrácení daně – CELKEM PŘÍLOHA: V případě, že do daňového přiznání vkládáte přílohu (přílohy) s rozpisem přijatých plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně, uveďte celkový součet nároků na vrácení daně uplatněný v příslušné příloze. Jde o součet řádků "Nárok na vrácení daně – základní sazba daně – CELKEM" a „Nárok na vrácení daně – snížená sazba daně – CELKEM“.

Nárok na vrácení daně – CELKEM PŘÍLOHY: V případě, že do daňového přiznání vkládáte přílohu (přílohy) s rozpisem přijatých plnění, u kterých je uplatňován nárok na vrácení daně, uveďte celkový součet nároků na vrácení daně vyčíslený v jednotlivých přílohách. Jedná se o součet řádků "Nárok na vrácení daně – CELKEM PŘÍLOHA" ze všech vkládaných příloh.

Nárok na vrácení daně – CELKEM: Uvedte celkový nárok na vrácení daně (součet jednotlivých nároků) uplatněný v C. ODDÍLU tohoto daňového přiznání. Jedná se o součet řádků "Nárok na vrácení daně – základní sazba daně – CELKEM", „Nárok na vrácení daně – snížená sazba daně – CELKEM“ a „Nárok na vrácení daně – CELKEM PŘÍLOHY“. Celkový nárok na vrácení daně zaokrouhlete na celé Kč nahoru.

Údaje o podepisující osobě

Tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je přiznání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňuje.

Kód podepisující osoby: Vyplňte 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 / IČO právnické osoby: Vyplňte 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 apod.): Tyto údaje vyplňte pouze v případech, kdy je podání podáváno právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení podepisující osoby odlišné od daňového subjektu.

Otisk razítka (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře): lze připojit otisk razítka.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře): 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. V případě podání v elektronické podobě se vlastnoruční podpis nahradí příslušným způsobem autorizace podání (např. identitou občana, uznávaným elektronickým podpisem apod.).

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.

Dodatečné daňové přiznání

Dodatečné daňové přiznání pro vrácení daně se předkládá samostatně vždy ke konkrétnímu dříve podanému řádnému daňovému přiznání pro vrácení daně, a to do konce měsíce následujícího po zjištění důvodu pro jeho podání podle § 141 odst. 1 daňového řádu. Daňový subjekt je povinen dodatečné daňové přiznání podat, pokud zjistí, že daň má být vyšší než poslední známá daň. Ve lhůtě pro podání dodatečného daňového přiznání je daňový subjekt povinen rozdílnou částku rovněž uhradit. Tato povinnost trvá, pokud běží lhůta pro stanovení daně. Poslední známá daň je výsledná daň, jak byla správcem daně dosud pravomocně stanovena v dosavadním průběhu daňového řízení o této dani.

Daňový subjekt je oprávněn za podmínek stanovených v § 141 odst. 2 a 3 daňového řádu podat dodatečné daňové přiznání pro vrácení daně na daň nižší, než je poslední známá daň, nebo podle § 141 odst. 4 daňového řádu dodatečné přiznání, kterým se nemění poslední známá daň, ale pouze údaje dříve tvrzené (v těchto dvou případech uvede v příloze důvody pro jeho podání podle § 141 odst. 5 daňového řádu).

Dodatečné daňové přiznání pro vrácení daně se podává na shodném tiskopise jako řádné přiznání pro vrácení daně, na jehož první straně se označí jako dodatečné a uvede se den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost podat dodatečné přiznání.

V dodatečném přiznání se uvádí pouze rozdíly od údajů, ze kterých byla stanovena poslední známá daň.

Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání: Vyplňte pouze při podání dodatečného přiznání (kladná či záporná hodnota). V případě záporné částky je daňový subjekt povinen ji uhradit ve lhůtě pro podání dodatečného daňového přiznání (náhradní lhůta splatnosti podle § 141 odst. 7 daňového řádu). V případě kladné částky může daňový subjekt podat žádost o vrácení případného přeplatku podle § 155 daňového řádu.

“.

4. Příloha č. 10 zní:

„Příloha č. 10

Hlášení podle § 19c zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, o pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu Evropské unie

25 5527 MFin 5527

Řádek Specifikace položky/údaje

/položka/sloupec

Záhlaví	
	Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
	Územní pracoviště v, ve, pro
	Daňové identifikační číslo
I. Pořizovatel (kupující) nového dopravního prostředku:	
1.	Právnícká osoba: Název právnické osoby
2.	Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul
3.	Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby: a) obec b) PSČ c) telefon d) ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné) e) e-mail f) stát
II. Údaje o novém dopravním prostředku	
1.	Datum pořízení
2.	Datum vstupu nového dopravního prostředku do tuzemska
3.	Účel použití nového dopravního prostředku a) pro podnikání b) pro soukromé účely
4.	Údaje pro účely vydání potvrzení o zaplacení zálohy na základě fikce podle § 19c odst. 5 výše uvedeného zákona a) nový dopravní prostředek byl plně vložen do obchodního majetku b) u pořízení nového dopravního prostředku vznikl nárok na odpočet v plné výši
5.	Evidenční číslo dokladu datum jeho vystavení
6.	Identifikační údaje k novému dopravnímu prostředku a) typ: loď letadlo silniční motorové vozidlo b) číslo: podvozku nebo VIN u silničního motorového vozidla motoru nebo trupu lodi kostry letadla c) jen u silničního motorového vozidla uveďte: model výkon motoru kW počet ujetých km
7.	Den prvního uvedení do provozu (stát výrobce)
III. Dodavatel (prodávající) nového dopravního prostředku:	
1.	Právnícká osoba: Daňové identifikační číslo Obchodní firma
2.	Fyzická osoba: Daňové identifikační číslo Příjmení Jméno Titul

3. Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné)

d) stát

4. Stát, kde byl nový dopravní prostředek dodavatelem používán

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Pokyny k vyplnění hlášení o pořízení nového dopravního prostředku

25 5527 MFin 5527

Hlášení podává osoba, která pořizuje nový dopravní prostředek z jiného členského státu EU a vzniká jí povinnost daň přiznat a zaplatit podle § 108 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“).

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu doplníte zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu (např. - hlavní město Praha, - Jihočeský kraj, apod.). Bude-li subjekt 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 České republiky“), doplní údaj slovy Specializovanému finančnímu úřadu. V poli „Územní pracoviště v, ve, pro“ bude uvedeno sídlo územního pracoviště, na němž je nebo bude umístěn spis daňového subjektu (§ 13 zákona o Finanční správě České republiky).

I. – Zde se uvádějí údaje vztahující se k pořizovateli nového dopravního prostředku:

- Údaj „Titul“ je údaj nepovinný.
- Údaje „telefon“ a „e-mail“ jsou údaje nepovinné.

II. – Zde se uvádějí údaje vztahující se k pořizovanému novému dopravnímu prostředku:

- Uvede se datum pořízení, který vychází z uzavřené kupní smlouvy nebo jiného právně relevantního úkonu.
- Uvede se datum, kdy nový dopravní prostředek vstoupil do tuzemska (datum přepravy do tuzemska přes státní hranici).
- Pokud hlášení podává plátce, křížkem v příslušném čtverečku vyznačí účel použití nového dopravního prostředku v tuzemsku.
- Údaje vyplní pouze plátce, který požaduje vydání potvrzení o zaplacení zálohy ve smyslu § 19c odst. 5 zákona o DPH.
- Uvede se evidenční číslo a datum vystavení daňového dokladu nebo dokladu o prodeji nového dopravního prostředku vystaveného dodavatelem.
- Vyplní se požadované identifikační údaje k dodávanému novému dopravnímu prostředku podle typu, pokud je nový dopravní prostředek jejich nositelem. Pokud je za požadovaným údajem čtvereček, vyznačí se do něho křížkem údaj, o který se jedná, jinak se doplní na řádek požadovaná informace.
- Uvede se údaj o prvním uvedení do provozu dle ustanovení § 19 odst. 2 nebo 3 zákona o DPH, včetně státu výrobce.

Údaje k novému dopravnímu prostředku se prokazují zejména dokumenty vydanými výrobcem nebo státním orgánem.

III. – Zde se uvádějí údaje o dodavateli nového dopravního prostředku včetně údaje o členském státě, kde byl nový dopravní prostředek dodavatelem používán.

Otisk razítka (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře): lze připojit otisk razítka.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře): 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. V případě podání v elektronické podobě se vlastnoruční podpis nahradí příslušným způsobem autorizace podání (např. identitou občana, uznávaným elektronickým podpisem apod.).

V případě, že pořizovatel zaplatí správci daně zálohu ve výši daně z pořízení nového dopravního prostředku, tu pak vypořádá v následně podaném daňovém přiznání.

“.

5. Příloha č. 12 zní:

„Příloha č. 12

Kontrolní hlášení podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů	
25 5564 MFin 5564	
Řádek	Specifikace položky/údaje
/položka/sloupec	
Záhlaví	
	Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu Územní pracoviště v, ve, pro Daňové identifikační číslo Kontrolní hlášení Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne Číslo jednací výzvy Rychlá odpověď na výzvu Za období měsíc / čtvrtletí / rok Za období od - do
	Právnícká osoba: Název právnické osoby Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu: a) obec b) PSČ c) ulice (nebo část obce) d) číslo popisné / orientační e) stát f) telefon g) 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 s uvedením vztahu k právnické osobě	
	Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	
	Datum
	Kontaktní osoba Telefon
A. ODDÍL – Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti	
A. 1. – Uskutečnění zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a	
sl. 1	Číslo řádku
sl. 2	DIČ odběratele
sl. 3	Evidenční číslo daňového dokladu
sl. 4	Datum uskutečnění zdanitelného plnění
sl. 5	Základ daně
sl. 6	Kód předmětu plnění
A. ODDÍL – Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti	
A. 2. – Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 2 a 3 (§ 24, § 25) (v případě plnění podle § 108 odst. 3 písm. b) jde o plnění přijatá od 29. 7. 2016)	
sl. 1	Číslo řádku

- sl. 2 Identifikace dodavatele (VAT ID)
- sl. 3 Evidenční číslo daňového dokladu
- sl. 4 Datum povinnosti přiznat daň
- sl. 5 Základ daně 1
- sl. 6 Daň 1
- sl. 7 Základ daně 2
- sl. 8 Daň 2
- sl. 9 Základ daně 3
- sl. 10 Daň 3

A. ODDÍL – Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A. 3. – Uskutečnění plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c písm. c) bod 2

- sl. 1 Číslo řádku
- sl. 2 Identifikace odběratele (DIČ/VAT ID)
- sl. 3 Odběratel bez DIČ/VAT ID - Jméno, příjmení / obchodní jméno
- sl. 4 Odběratel bez DIČ/VAT ID - Datum narození
- sl. 5 Odběratel bez DIČ/VAT ID - Místo pobytu / Sídlo
- sl. 6 Evidenční číslo daňového dokladu
- sl. 7 Datum uskutečnění plnění
- sl. 8 Hodnota osvobozeného plnění

A. ODDÍL – Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A. 4. – Uskutečnění zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou nad 10.000 Kč včetně daně a vybrané druhy oprav bez ohledu na limit

- sl. 1 Číslo řádku
- sl. 2 DIČ odběratele
- sl. 3 Evidenční číslo daňového dokladu
- sl. 4 Datum povinnosti přiznat daň
- sl. 5 Základ daně 1
- sl. 6 Daň 1
- sl. 7 Základ daně 2
- sl. 8 Daň 2
- sl. 9 Základ daně 3
- sl. 10 Daň 3
- sl. 11 Kód režimu plnění
- sl. 12 Opravy

A. ODDÍL – Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A. 5. – Ostatní uskutečnění zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou do 10.000 Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

- sl. 1 Základ daně 1
- sl. 2 Daň 1
- sl. 3 Základ daně 2
- sl. 4 Daň 2
- sl. 5 Základ daně 3
- sl. 6 Daň 3

B. ODDÍL – Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B. 1. – Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a

- sl. 1 Číslo řádku
- sl. 2 DIČ dodavatele
- sl. 3 Evidenční číslo daňového dokladu
- sl. 4 Datum uskutečnění zdanitelného plnění
- sl. 5 Základ daně 1
- sl. 6 Daň 1
- sl. 7 Základ daně 2
- sl. 8 Daň 2

- sl. 9 Základ daně 3
 sl. 10 Daň 3
 sl. 11 Kód předmětu plnění

B. ODDÍL – Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B. 2. – Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000 Kč včetně daně a vybrané druhy oprav odpočtu daně bez ohledu na limit

- sl. 1 Číslo řádku
 sl. 2 DIČ dodavatele
 sl. 3 Evidenční číslo daňového dokladu
 sl. 4 Datum povinnosti přiznat daň
 sl. 5 Základ daně 1
 sl. 6 Daň 1
 sl. 7 Základ daně 2
 sl. 8 Daň 2
 sl. 9 Základ daně 3
 sl. 10 Daň 3
 sl. 11 Použit poměr
 sl. 12 Opravy

B. ODDÍL – Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B. 3. – Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000 Kč včetně daně

- sl. 1 Základ daně 1
 sl. 2 Daň 1
 sl. 3 Základ daně 2
 sl. 4 Daň 2
 sl. 5 Základ daně 3
 sl. 6 Daň 3

C. ODDÍL – Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)

- A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH (řádek 1 DaP)
 A.4. + A.5. celkem základy daně u snížené sazby DPH (řádek 2 DaP)
 B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH (řádek 40 DaP)
 B.2. + B.3. celkem základy daně u snížené sazby DPH (řádek 41 DaP)
 A.1. celkem základy daně (řádek 25 DaP)
 B.1. celkem základy daně u základní sazby DPH (řádek 10 DaP)
 B.1. celkem základy daně u snížené sazby DPH (řádek 11 DaP)
 A.2. celkem základy daně (řádky 3+4+5+6+9+12+13 DaP)

POKYNY

k vyplnění elektronického formuláře kontrolního hlášení DPH

25 5564/1 MFin 5564/1

Pokud jsou v pokynech uvedeny odkazy na jednotlivá ustanovení (§) zákona, jedná se o zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o DPH“), pokud není uvedeno jinak.

Plátce (§ 6 až § 6f) a skupina (§ 5a) podávají kontrolní hlášení (dále též „KH“), pokud jim vznikne povinnost jej podat podle § 101c a následující. Kontrolní hlášení se podává výhradně elektronicky ve stanoveném formátu a struktuře zveřejněné na daňovém portálu: www.mojedane.cz; popis struktury XML souborů: [Dokumentace – Portál MOJE daně \(mfc.cz\)](#) / [Kontrolní hlášení DPH](#). Podání kontrolního hlášení učiněné jiným způsobem je neúčinné.

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

Způsob vyplnění údajů do kontrolního hlášení

Základ daně a daň (v české měně - CZK) se do kontrolního hlášení jako číselný údaj může uvádět v detailu (včetně haléřové položky), nebo zaokrouhleně na celé koruny (CZK), resp. dle daňových dokladů/evidence.

V případě, že jsou na daňovém dokladu uvedena plnění spadající do různých režimů, je nutné tyto rozepsat do částí kontrolního hlášení, ke kterým přísluší (např. standardní režim, režim přenesení daňové povinnosti apod.).

V případě splátkového kalendáře nebo platebního kalendáře se každé dílčí zdanitelné plnění/související úplata bude vykazovat samostatně do kontrolního hlášení za období, do kterého spadá podle data uskutečnění zdanitelného plnění/data přijetí úplaty (s opakováním evidenčního čísla dokladu – splátkového nebo platebního kalendáře).

Bliže k vykazování údajů z daňových dokladů/evidence – viz jednotlivé části kontrolního hlášení.

Upozornění k položce kontrolního hlášení: „Ev. číslo daňového dokladu“:

Do položky „Evidenční číslo daňového dokladu“ („Ev. číslo daňového dokladu“) poskytovatel i příjemce plnění uvádějí shodné údaje, tj. číslu daňového dokladu uvedeného poskytovatelem na daňovém dokladu při jeho vydání.

Dodavatel vytvářející „Ev. číslo daňového dokladu“ používá především alfanumerické znaky, může však používat i speciální znaky (omezení znaků stanoveno v rámci popisu technické struktury formuláře kontrolního hlášení, dostupné na www.mojedane.cz).

Odběratel přebírající daňový doklad v kontrolním hlášení zachytí „Ev. číslo daňového dokladu“ co nejpřesněji tak, jak je uvedeno na daňovém dokladu. Minimálně zachová alfanumerické znaky ve správném pořadí shodně, jak jsou uvedeny na daňovém dokladu.

1. Základní údaje o kontrolním hlášení DPH a informace o plátcích:

Finančnímu úřadu pro/Specializovanému finančnímu úřadu: Uvede se zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (z číselníku; např. - hlavní město Prahu, - Jihočeský kraj, apod.). Bude-li plátce (či skupina) 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 České republiky“), doplní Specializovanému finančnímu úřadu. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Územní pracoviště v, ve, pro: Uvede se sídlo územního pracoviště (z číselníku), na němž je nebo bude umístěn spis daňového subjektu (tj. plátce/skupiny), (§ 13 zákona o Finanční správě České republiky).

Daňové identifikační číslo (DIČ - pouze číselná část): Uvádí se kmenová část daňového identifikačního čísla (pouze číselná část), které bylo přiděleno. Správné vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné, (textová reprezentace čísla – DIČ, nutno zachovat vodící nuly).

Druh kontrolního hlášení: plátce vždy označí druh kontrolního hlášení z výběru, vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné:

- **Řádné:** povinnost podat v zákonem stanovené lhůtě. Jedná se vždy o první podání za dané období, i když je podáváno po termínu pro podání.
- **Řádné/opravné:** možnost nahradit již podané řádné kontrolní hlášení, a to pouze pokud neuplynula lhůta pro podání tohoto řádného kontrolního hlášení.

K předchozímu kontrolnímu hlášení se nepřihlíží, tj. **plátce uvede znovu všechny údaje za předmětné období s promítnutím oprav.**

- **Následné:** Povinnost podat následné kontrolní hlášení vzniká v případě, že plátce zjistí po uplynutí lhůty k podání řádného kontrolního hlášení, že v tomto kontrolním hlášení uvedl nesprávné nebo neúplné údaje. Následné kontrolní hlášení se podává do 5 pracovních dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů. Povinnost podat následné kontrolní hlášení může vzniknout rovněž na základě výzvy správce daně. V takovém případě je povinnost jej podat do 17 dnů ode dne dodání této výzvy do datové schránky (nejedná se o doručení, ale o dodání) nebo do 5 pracovních dnů od oznámení této výzvy jiným způsobem než datovou schránkou. Následné kontrolní hlášení se nepodává jako rozdílné proti dříve podanému kontrolnímu hlášení, ale znovu – tedy jako **úplné se všemi údaji za předmětné období s promítnutím oprav.**
- **Následné/opravné** se podává v případě, kdy plátce ve lhůtě pro podání následného kontrolního hlášení zjistí chybné údaje v tomto již podaném následném kontrolním hlášení – vždy budou znovu uvedeny všechny údaje za předmětné období s promítnutím oprav.

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne (datum): Vyplní se tehdy, pokud bylo označeno podání následného kontrolního hlášení. V tomto případě je vyplnění dne, kdy byly zjištěny důvody pro podání následného kontrolního hlášení, pro další zpracování nezbytné. Vždy musí být vyplněna buď položka „Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne“ anebo položka „č.j. výzvy“. Uvádí se datum ve formátu: „DD.MM.RRRR“.

Číslo jednací výzvy: uvede se ve tvaru (včetně uvedených oddělovačů):
99999999/99/9999-99999-999999

V případě použití volby „rychlá odpověď na výzvu“ je vyplnění položky pro další zpracování nezbytné.

Rychlá odpověď na výzvu: Vyplňuje se pouze ve specifických případech jako reakce na výzvu správce daně, kdy plátcí nevznikla povinnost podat kontrolní hlášení za příslušné období nebo potvrzuje správnost naposledy podaného kontrolního hlášení (tj. nemění žádná data). V případě použití této volby nesmějí být vyplněny řádky v oddílech A, B i C kontrolního hlášení, ale vyplnění údajů o „Plátcí“ (jeho identifikace) a „Záhlaví“ (základní údaje o kontrolním hlášení) je pro další zpracování nezbytné. Dále je nutné doplnit položku „č.j. výzvy“ (resp. celé číslo jednací správce daně z doručené výzvy). Tímto způsobem plátce odpovídá v uvedeném případě na výzvu správce daně.

Volby:

- Nemám povinnost podat KH.
- Potvrzuji správnost naposledy podaného KH.

Období, za které se podává kontrolní hlášení: Plátce uvede, za jaké období dle § 101e kontrolní hlášení podává. Uvede se období (příp. jeho část), včetně kalendářního roku. Vyplnění měsíce nebo čtvrtletí a také roku je pro další zpracování nezbytné.

Období – měsíc: Období, za které se kontrolní hlášení podává. Plátce vyplní kalendářní měsíc, za který (příp. za jehož část) podává kontrolní hlášení. Kalendářní měsíc se uvede číslicí v rozsahu 1 až 12, k vyplnění hodnotě se nepřipisuje tečka.

Období – čtvrtletí: Období, za které se kontrolní hlášení podává. Plátce vyplní kalendářní čtvrtletí, za které (příp. za jehož část) podává kontrolní hlášení. Kalendářní čtvrtletí se uvede číslicí v rozsahu 1 až 4, k vyplnění hodnotě se nepřipisuje tečka.

Období od – do: Pouze pro fyzickou osobu (právnícká osoba podává vždy za celý měsíc): Pokud je kontrolní hlášení podáváno pouze za část vyplněného období (např. v případě insolvenčního řízení), zadává se za období „od – do“. Datum se zadává ve formátu „DD.MM.RRRR“. Pokud je vyplněna pouze hodnota „od“, pak se předpokládá interval od zadaného data do konce zadaného období. Pokud je vyplněna pouze hodnota „do“, pak se předpokládá interval od počátku zadaného období do zadaného data.

Rok: Vyplní se kalendářní rok, za který je podáváno kontrolní hlášení (číslo: „RRRR“).

Datum vyhotovení kontrolního hlášení: Zadá se datum ve formátu „DD.MM.RRRR“.

Typ daňového subjektu (v případě skupiny se uvede typ zastupujícího člena), vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné – zvolí se hodnota z výběru:

- F - fyzická osoba
- P - právnická osoba.

Název právnické osoby: Vyplní se název právnické osoby - plátce, který podává kontrolní hlášení, (textová položka).

Příjmení a jméno fyzické osoby: Vyplní se v případě, že kontrolní hlášení podává plátce – fyzická osoba. Případně se vyplní akademický titul – jako nepovinná položka, (textové položky).

Sídlo právnické osoby/adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu: Vyplňují se následující položky:

Ulice (nebo část obce): textová položka;

Číslo popisné: pouze číslo;

Číslo orientační: textová položka;

Obec: textová položka z číselníku;

PSČ: PSČ v České republice musí mít délku 5 znaků bez mezer/textová položka;

Stát: vybere se hodnota z číselníku (země)/textová položka.

Kontaktní informace (nepovinné položky):

Telefon: Vyplní se číslo telefonu, na kterém je možné kontaktovat daňový subjekt, (textová položka).

E-mail: Adresa elektronické pošty, kterou plátce uvede v souladu s § 101g odst. 4 a je určena pro účely zaslání písemností vydaných správcem daně souvisejících s kontrolním hlášením (zejména případných výzev zasílaných podle § 101g odst. 4). K jinému účelu využita nebude. Formát položky: e-mail.

Údaje o podepisující osobě (vyplňuje se jen v případech, kdy je osoba odlišná od daňového subjektu, tj. zástupce):

Typ podepisující osoby: Zvolí se typ podepisující osoby: F - fyzická osoba (živnost) nebo P - právnická osoba (s.r.o., a.s., v.o.s., ...). Pokud podává podepisující osoba, je vyplnění pole povinné.

Kód podepisující osoby: Vybere se číselný kód podle níže uvedených typů podepisující osoby (z výběru):

Fyzická osoba:

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

5a – osoba spravující pozůstalost

5b – zástupce osoby spravující pozůstalost

6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti

6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Právnická osoba:

1 – zákonný zástupce nebo opatrovník

2 – ustanovený zástupce

3 – společný zástupce, společný zmocněnec

4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba

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

Příjmení a Jméno podepisující osoby: Pokud kontrolní hlášení podává fyzická podepisující osoba (je zvolen typ podepisující osoby „F“), je vyplnění polí povinné, (textové položky).

Datum narození podepisující osoby: Pokud kontrolní hlášení podává fyzická podepisující osoba (je zvolen typ podepisující osoby „F“), je vyplnění data narození nebo evidenčního čísla osvědčení daňového poradce - fyzické osoby povinné. Datum je zadáno ve formátu „DD.MM.RRRR“.

Evidenční číslo osvědčení daňového poradce: Pokud kontrolní hlášení podává fyzická podepisující osoba (je zvolen typ podepisující osoby „F“), je vyplnění data narození nebo evidenčního čísla osvědčení daňového poradce - fyzické osoby povinné, (textová položka).

Název právnické podepisující osoby: Pokud kontrolní hlášení podává právnická podepisující osoba (je zvolen typ podepisující osoby „P“), je vyplnění pole povinné, (textová položka).

IČ podepisující právnické osoby: Pokud kontrolní hlášení podává právnická podepisující osoba (je zvolen typ podepisující osoby „P“), je vyplnění pole povinné, (textová reprezentace čísla - IČ, nutno zachovat vodící nuly).

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.): Vyplňuje se, je-li typ daňového subjektu nebo typ jeho podepisující osoby právnická osoba (textové položky):

Příjmení a Jméno fyzické osoby oprávněné k podpisu

Vztah k právnické osobě - fyzické osoby oprávněné k podpisu: Postavení oprávněné osoby k subjektu.

Kontaktní osoba: Kontaktní osoba případně osoba, která sestavila podání/tvrzení, vyplní: **Příjmení a Jméno, Telefon** (nepovinné textové položky).

2. Obsahová část kontrolního hlášení:

Oddíl A.:

A. Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A.1. Uskutečnění zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a

Plátce - poskytovatel uvede údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění uskutečněné v režimu přenesení daňové povinnosti. Souhrn těchto plnění za zdaňovací období **odpovídá** řádku 25 daňového přiznání k DPH.

Plátce (poskytovatel plnění v režimu přenesení daňové povinnosti) uvede pro řádek kontrolního hlášení:

Číslo řádku: Pokud je uvedeno, budou řádky ve formuláři uspořádány v zadaném pořadí, (číselná položka).

DIČ odběratele (pouze kmenová část): Vyplní se kmenová část (tj. pouze číselná část) daňového identifikačního čísla odběratele. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné. Nesmí být uvedeno DIČ subjektu, za který je KH podáváno, (textová reprezentace čísla – DIČ, nutno zachovat vodící nuly).

Evidenční číslo daňového dokladu: Nepodává-li kontrolní hlášení skupina, nesmí být duplicitní evidenční číslo daňového dokladu v řádcích se stejným kódem předmětu plnění. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění „DUZP“: Plnění v režimu přenesení daňové povinnosti přiznává dodavatel ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, nikoli z případných předcházejících přijatých plateb před uskutečněním zdanitelného plnění – uvede se datum ve tvaru: DD.MM.RRRR (tj. 10místná položka). Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Základ daně: Uvede se základ daně (bez rozlišení sazby daně), číselná položka. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Kód předmětu plnění: Uvede se hodnota z číselníku (musí být použit číselník platný k období, za které se kontrolní hlášení podává). Pokud bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů plnění (spadajících pod různé kódy), je nutno rozepsat každý kód plnění na samostatný řádek (s uvedením stejného evidenčního čísla daňového dokladu). Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Zvolí se hodnota z číselníku - platného k období, za které se kontrolní hlášení podává:

Pro období od 1. 7. 2017:

- 1 – Zlato
- 1a – Zlato – zprostředkování dodání investičního zlata
- 3 – Dodání nemovitě věci
- 3a – Dodání nemovitě věci v nuceném prodeji
- 4 – Stavební a montážní práce
- 4a – Stavební a montážní práce – poskytnutí pracovníků
- 5 – Zboží uvedené v příloze č. 5
- 6 – Dodání zboží poskytnutého původně jako záruka
- 7 – Dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví
- 11 – Povolenny na emise skleníkových plynů
- 12 – Obiloviny a technické plodiny
- 13 – Kovy
- 14 – Mobilní telefony
- 15 – Integrované obvody
- 16 – Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat
- 17 – Videoherní konzole
- 18 – Dodání certifikátů elektřiny
- 19 – Dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi

- 20 – Dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
 21 – Poskytnutí vymezených služeb elektronických komunikací

A.2. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 2 a 3 (§ 24, § 25), (v případě plnění podle § 108 odst. 3 písm. b) jde o plnění přijatá od 29. 7. 2016)

Část A.2. vyplní plátce, který pořizuje zboží v tuzemsku z jiného členského státu (§ 25), tj. řádky daňového přiznání k DPH 3, 4 a 9:

- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z pořízení zboží z jiného členského státu dle § 16 a také údaj o základu daně a dani na výstupu při přemístění zboží z jiného členského státu dle § 16 odst. 4.
- Kupující uvede údaj o základu daně a dani na výstupu u dodání zboží formou třístranného obchodu, u kterého mu vznikla povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 4 písm. b).
- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku podle § 19 odst. 1 plátcem od osoby podle § 16 odst. 2.
- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku podle § 19 odst. 1 plátcem od jiné osoby než osoby podle § 16 odst. 2 dle § 19c odst. 2.

Část A.2. také vyplní plátce, kterému je poskytnuto osobou neusazenou v tuzemsku plnění s místem plnění v tuzemsku (§ 24), pokud se jedná o dodání zboží, poskytnutí služby podle § 9 až 10d, dodání zboží s instalací a montáží nebo dodání zboží soustavami a sítěmi (plyn, elektřina, teplo nebo chlad) – tj. řádky daňového přiznání 5 a 6, anebo řádky 12 nebo 13 daňového přiznání k DPH:

- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně ze služby přijaté (a případně z poskytnuté úplaty: tj. pokud je v okamžiku poskytnutí úplaty zdanitelné plnění známo dostatečně určitě, § 20a a § 24) od osoby registrované k dani v jiném členském státě s místem plnění v tuzemsku podle § 9 odst. 1, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň podle § 108 odst. 3 písm. a), (řádky 5 a 6 daňového přiznání k DPH).
- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z plnění poskytnutých osobou neusazenou v tuzemsku s místem plnění v tuzemsku (uvedených na řádku 12 a 13 daňového přiznání k DPH), vznikla-li jejich přijetím, nebo poskytnutím úplaty (tj. pokud je v okamžiku poskytnutí úplaty zdanitelné plnění známo dostatečně určitě § 20a a § 24), - povinnost přiznat a zaplatit daň podle § 108.

Plátce uvede přijatá zdanitelná plnění, u kterých je jako příjemce povinen přiznat daň podle § 108 odst. 2 a 3, do kontrolního hlášení (část A.2.) za období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň podle § 24 nebo § 25 (tj. podle data povinnosti přiznat daň – bez ohledu na to, zda má v daném okamžiku k dispozici daňový doklad). V případě, že na základě později obdrženého daňového dokladu zjistí plátce změny ohledně hodnoty základu daně (tj. i daně) z dotčeného plnění, uvede tuto změnu (pouze rozdíl oproti původně deklarovaným hodnotám, nebo storno původního řádku a uvedení nového obsahující celou správnou hodnotu dotčeného plnění) do řádného kontrolního hlášení za období, kdy obdržel daňový doklad (podle data vydání daňového dokladu). V případě, že žádné hodnotové změny nejsou později obdrženým daňovým dokladem prezentovány, plátce plnění již duplicitně do kontrolního hlášení neuvádí (tzn. nedoplňuje pouze číslo dokladu atd.).

Pro řádek kontrolního hlášení část A.2. vyplňuje plátce:

Číslo řádku: Pokud je uvedeno, budou řádky ve formuláři uspořádány v zadaném pořadí, (číselná položka).

Identifikace dodavatele:

Kód státu: Uvede se kód státu, který přidělil daňové identifikační číslo registrace k DPH dodavatele (např. z Německa „DE“).

Seznam kódů zemí:

Název země	Kód země
BELGIE	BE
BULHARSKO	BG
ČESKÁ REPUBLIKA	CZ
DÁNSKO	DK
ESTONSKO	EE

FINSKO	FI
FRANCIE	FR
CHORVATSKO	HR
IRSKO	IE
ITÁLIE	IT
KYPR	CY
LITVA	LT
LOTYŠSKO	LV
LUCEMBURSKO	LU
MAĎARSKO	HU
MALTA	MT
NĚMECKO	DE
NIZOZEMSKO	NL
POLSKO	PL
PORTUGALSKO	PT
RAKOUSKO	AT
RUMUNSKO	RO
ŘECKO	EL
SEVERNÍ IRSKO	XI
SLOVENSKO	SK
SLOVINSKO	SI
ŠPANĚLSKO	ES
ŠVÉDSKO	SE
VELKÁ BRITÁNIE	GB

DIČ DPH dodavatele z jiného členského státu, tj. tzv. VAT ID: uvede se ve formátu bez mezer a bez kódu členského státu dodavatele – např. u Německa: „12345678“. V případě, že dodavatel nemá VAT ID, tj. EU DIČ DPH, (může se jednat např. o DIČ osoby povinné k dani z jiného členského státu nebo identifikaci zahraniční osoby povinné k dani, nebo ve vybraných případech přemístění zboží podle § 16 odst. 4) – tak v těchto případech pole „Identifikace dodavatele“ zůstává prázdné.

Daňová identifikační čísla členských států EU (včetně GB):

Název země	Kód země	Formát DIČ dodavatele	Počet znaků	Poznámky
BELGIE	BE	1234567890	10	pouze číslice
BULHARSKO	BG	123456789 1234567890	9 nebo 10	pouze číslice
ČESKÁ REPUBLIKA	CZ	12345678 123456789 1234567890	8 nebo 9 nebo 10	pouze číslice
DÁNSKO	DK	12345678	8	pouze číslice
ESTONSKO	EE	123456789	9	pouze číslice
FINSKO	FI	12345678	8	pouze číslice
FRANCIE	FR	12345678901 X1123456789 1X123456789 XX123456789	11	obsahuje buď jen číslice nebo na prvním nebo druhém místě nebo na prvním a druhém místě velké písmeno, s výjimkou písmen I a O
CHORVATSKO	HR	12345678901	11	pouze číslice; Pozn.: je možné použít od 1.7.2013
IRSKO	IE	1234567X 1X34567X 1234567XX	8 nebo 9	obsahuje jedno nebo dvě velká písmena, a to na posledním místě nebo na druhém a posledním místě (pro délku 8), obsahuje dvě velká písmena, a to na posledním a předposledním místě (pro délku 9)
ITÁLIE	IT	12345678901	11	pouze číslice
KYPR	CY	12345678X	9	obsahuje na posledním místě jedno velké písmeno
LITVA	LT	123456789 123456789012	9 nebo 12	pouze číslice
LOTYŠSKO	LV	12345678901	11	pouze číslice
LUCEMBURSKO	LU	12345678	8	pouze číslice
MAĎARSKO	HU	12345678	8	pouze číslice
MALTA	MT	12345678	8	pouze číslice
NĚMECKO	DE	123456789	9	pouze číslice
NIZOZEMSKO	NL	123456789B01 nebo ZZZZZZZZ12	12	prvních devět znaků jsou číslice, poslední 3 znaky jsou vždy v rozsahu B01 až B99 nebo prvních deset znaků jsou číslice nebo velká písmena nebo „+“ nebo „*“, poslední 2 znaky jsou vždy v rozsahu 02 až 98
POLSKO	PL	1234567890	10	pouze číslice

PORTUGALSKO	PT	123456789	9	pouze číslice
RAKOUSKO	AT	U12345678	9	první znak je vždy U, zbývajících osm jsou číslice
RUMUNSKO	RO	1234567890	10 a méně	pouze číslice vzhledem k proměnlivé délce DIČ je i číslice „0“ na prvním, popřípadě dalších místech DIČ rozhodující, např. RO 019 a RO 0019 představují dvě rozdílná DIČ
ŘECKO	EL	123456789	9	pouze číslice
SEVERNÍ IRSKO	XI	123456789 nebo 123456789012 nebo GD123 nebo HA123	9 nebo 12 nebo 5	pouze číslice nebo na prvním a druhém místě písmena GD nebo HA - v případě 12 číslic poslední tři představují identifikaci organizační složky pořizovatele zboží, - písmena GD a tři následující číslice představují identifikaci vládní instituce, - písmena HA a tři následující číslice představují identifikaci zdravotnické organizace
SLOVENSKO	SK	1234567890	10	pouze číslice
SLOVINSKO	SI	12345678	8	pouze číslice
ŠPANĚLSKO	ES	X12345678 12345678X X1234567X	9	obsahuje jedno nebo dvě velká písmena, a to na prvním nebo posledním místě nebo na prvním a posledním místě
ŠVÉDSKO	SE	123456789012	12	pouze číslice
VELKÁ BRITÁNIE	GB	123456789 nebo 123456789012 nebo GD123 nebo HA123	9 nebo 12 nebo 5	pouze číslice nebo na prvním a druhém místě písmena GD nebo HA - v případě 12 číslic poslední tři představují identifikaci organizační složky pořizovatele zboží, - písmena GD a tři následující číslice představují identifikaci vládní instituce, - písmena HA a tři následující číslice představují identifikaci zdravotnické organizace

Evidenční číslo daňového dokladu: uvedené na dokladu, pokud plátce nemá doklad k dispozici položku „Ev. číslo daňového dokladu“ ponechá prázdnou (nebo lze uvést číslo z interní databáze plátce).

Datum povinnosti přiznat daň („DPPD“): ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10místná položka - podle § 24 (tj. ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni poskytnutí úplaty, pokud je zdanitelné plnění ke dni poskytnutí úplaty známo dostatečně určitě - § 20a), podle § 25 (k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud však byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká povinnost přiznat daň ke dni vystavení tohoto dokladu. V případě pořízení zboží z jiného čl. státu podle § 16 odst. 4, tj. přemístění zboží do tuzemska z jiného čl. státu, vzniká povinnost přiznat daň dnem přemístění do tuzemska). Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Základ daně a daň: Číselné položky. Pokud je na daňovém dokladu více plnění v různých sazbách daně, jsou jednotlivé položky základu daně a příslušná daň připadající na konkrétní sazbu daně rozepsány samostatně, avšak do jednoho řádku kontrolního hlášení (tj. k jednomu daňovému dokladu). Údaje se uvádí v české měně (CZK). Pro přepočet na CZK platí ustanovení zákona o DPH.

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH

Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

Základ daně 2: základ daně pro sníženou sazbu DPH (pro plnění s DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí základ daně pro první sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Daň 2: hodnota daně ve snížené sazbě DPH (pro plnění s DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí hodnota daně v první snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Základ daně 3: vyplní se v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023, a to základ daně pro druhou sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně

Daň 3: vyplní se v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023, a to hodnota daně v druhé snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně.

A.3. Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c písm. c) bod 2

Vyplní plátce, který ve zvláštním režimu pro investiční zlato (§ 92) uskutečnil s místem plnění v tuzemsku pro jiného plátce (nebo neplátce) dodání investičního zlata osvobozené od daně, u kterého má nárok na odpočet daně podle § 92 odst. 7 písm. b) a c). Vyplňují se údaje z daňového dokladu – jeden řádek = jeden daňový doklad. V případě vystavení souhrnného daňového dokladu, tj. dokladu za několik samostatných zdanitelných plnění, které plátce uskutečnil pro stejnou osobu v rámci kalendářního měsíce, uvede plátce souhrnnou hodnotu plnění z tohoto dokladu na jednom řádku kontrolního hlášení a do pole datum uskutečnění osvobozeného plnění („DUP“) uvede poslední (kalendářní) datum uskutečnění uvedené na dokladu.

Plátce uvede za každé jednotlivé plnění (řádek kontrolního hlášení):

Číslo řádku: Pokud je uvedeno, budou řádky ve formuláři uspořádány v zadaném pořadí, (číselná položka).

Identifikaci odběratele:

DIČ/VAT ID (uvádí se zvlášť kód státu a zvlášť kmenová část DIČ/VAT ID):

Kód státu: Uvede se kód státu, který přidělil daňové identifikační číslo registrace k DPH odběratele – např. u Německa „DE“.

Seznam kódů zemí (nabídka) – viz část A.2.KH (identifikace dodavatele/kód státu).

DIČ/VAT ID: DIČ DPH z jiného členského státu, tj. tzv. VAT ID, ve formátu bez mezer bez kódu členského státu odběratele – např. u Německa „123456789“. Daňová identifikační čísla členských států EU (včetně GB) – viz část A.2.KH (identifikace dodavatele/DIČ DPH/VAT ID).

Pokud nemá odběratel DIČ (nebo tzv. „VAT ID“, resp. DIČ DPH EU – v případě osoby registrované k dani v jiném členském státě), položka zůstane prázdná (tj. např. fyzická osoba nepovinná k dani, nebo osoba povinná k dani nemající tuzemské DIČ pro daňové účely nebo VAT ID). V těchto případech je pak nutné uvést jinou identifikaci odběratele (viz další položky):

Jméno a příjmení nebo obchodní jméno (název): Pokud má odběratel DIČ (kód státu a kmenová část DIČ nebo VAT ID), položka zůstane prázdná. Pokud odběratel nemá DIČ nebo VAT ID a je fyzická osoba nepovinná k dani, vyplní se zde jméno a příjmení. Pokud je odběratel právnická osoba, tak se zde vyplní obchodní jméno/název právnické osoby. Pokud nemá odběratel DIČ nebo VAT ID, je vyplnění této položky povinné, (textové položky).

Datum narození: Pokud má odběratel DIČ (kód státu a kmenová část DIČ nebo VAT ID), položka zůstane prázdná. Pokud odběratel nemá DIČ nebo VAT ID a je fyzická osoba nepovinná k dani, vyplní se zde datum narození (ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10místná položka). Pokud je odběratel právnická osoba, tak položka zůstane prázdná.

Místo pobytu nebo sídlo příjemce plnění: uvedou se údaje za sebou oddělené čárkou: ulice a číslo popisné nebo číslo orientační, název obce, PSČ, stát. Pokud má odběratel DIČ (kód státu a kmenová část DIČ nebo VAT ID), položka zůstane prázdná. Pokud odběratel nemá DIČ nebo VAT ID a je fyzická osoba nepovinná k dani, vyplní se zde místo pobytu. Pokud je odběratel právnická osoba nepovinná k dani nebo osoba povinná k dani nemající tuzemské DIČ pro daňové účely nebo VAT ID, tak se zde vyplní sídlo právnické osoby. Pokud nemá odběratel DIČ nebo VAT ID, je vyplnění této položky povinné, (textová položka).

Evidenční číslo daňového dokladu: Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Datum uskutečnění osvobozeného plnění („DUP“): uvede se datum ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10místná položka. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Hodnotu osvobozeného plnění, kterou je povinen uvést na kumulativním řádku 26 daňového přiznání k DPH. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné. Číselná položka.

A.4. Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou nad 10.000 Kč včetně daně a vybrané druhy oprav bez ohledu na limit

Část A.4. vyplňuje plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění (nebo přijímá úplatu) dodání zboží či poskytnutí služby **s místem plnění v tuzemsku** (§ 13, § 14 - řádek daňového přiznání k DPH: 1, 2), kde součet hodnot všech plnění nebo přijatých úplat vykazovaných na daňovém dokladu přesahuje hodnotu 10.000 Kč včetně daně (= celková hodnota daňového dokladu v součtu včetně daně přesahuje stanovený limit – bez ohledu na režim DPH dotčených plnění), a to včetně zvláštních režimů při splnění uvedeného limitu (zvláštní režim pro cestovní službu podle § 89, zvláštní režim pro použité zboží podle § 90 – pro posouzení limitu se uvažuje celá hodnota plnění) – pro osobu příjemce:

- plátce,
- osoby povinné k dani – neplátce,
- právnícké osoby nepovinné k dani (§ 28 odst. 1 písm. a).

Vyplňují se údaje z daňového dokladu – jeden řádek = jeden daňový doklad. V případě zvláštních druhů daňových dokladů jako je **splátkový a platební kalendář**, pokud jednotlivá, resp. dílčí plnění/přijaté úplaty svojí hodnotou nedosahují limitu 10.000 Kč včetně daně, ale jsou z daňového dokladu, který v celkovém součtu tento limit překročí, vykázány také na řádku A.4.KH.

V případě vystavení **souhrnného daňového dokladu**, tj. dokladu za několik samostatných zdanitelných plnění (nebo přijatých úplat), které plátce uskuteční pro stejnou osobu v rámci kalendářního měsíce, uvede plátce souhrnnou hodnotu zdanitelných plnění z dokladu na jednom řádku kontrolního hlášení, a to v členění podle jednotlivých sazeb daně (základ daně a daň týkající se příslušné sazby) a do pole „datum povinnosti přiznat daň“ („DPPD“), tj. den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty (pokud je zdanitelné plnění v okamžiku přijetí úplaty známo dostatečně určitě – § 20a), uvede poslední (kalendářní) datum uskutečnění zdanitelného plnění uvedené na dokladu týkající se období, za které je podáno kontrolní hlášení. Pro **souhrnný daňový doklad** uváděný v části A.4. KH musí být splněn níže uvedený limit (10.000 Kč vč. daně) – hodnoty všech plnění (nebo přijatých úplat) se na souhrnném daňovém dokladu sčítají.

U zvláštních režimů (§ 89, § 90) se do kontrolního hlášení uvádí základ daně (přirážka snížená o daň z přirážky) a daň vypočtená z přirážky (údaje z řádku č. 1, 2 daňového přiznání zahrnující zmíněné zvláštní režimy). Tj. údaje, které má plátce ve své evidenci vedené pro účely daně z přidané hodnoty k předmětnému plnění.

Do části A.4. KH se dále uvádějí, a to bez ohledu na limit, všechny provedené opravy základu daně a související daně podle **§ 42a** (oprava základu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem nebo identifikovanou osobou), **a opravy nedobytné pohledávky podle § 46 a násl., včetně opravy nedobytné pohledávky podle § 46 odst. 1 písm. i)** (oprava nedobytné pohledávky u drobných pohledávek) **a podle § 46fa** (oprava nedobytné pohledávky v případě, kdy věřitel přestal být plátcem), popřípadě opravy výše daně podle **§ 44 ve znění do 31. 3. 2019**.

V případě oprav zdanitelných plnění podle **§ 42** vykazovaných v části A.4. – tyto se do části A.4. vykazují s ohledem na jejich limit, **tj. absolutní hodnotu opravy**.

Do řádku části A.4. kontrolního hlášení plátce uvádí:

Číslo řádku: Pokud je uvedeno, budou řádky ve formuláři uspořádány v zadaném pořadí, (číselná položka).

DIČ odběratele (kmenová část): Uvede se pouze číselná část DIČ odběratele (bez kódu CZ). Vyplnění údaje je pro další zpracování nezbytné (povinná položka). Uvede se DIČ pro účely DPH, v případě neplátců nebo právnických osob nepovinných k dani - DIČ podle daňového řádu.

Pozn.: Ve speciálních případech, pokud nemá odběratel tuzemské DIČ, uvede se plnění do části A.5. kontrolního hlášení bez ohledu na limit (např. osoba povinná k dani neusazená v tuzemsku, zahraniční osoby: může jít o speciální případy, kdy se místo plnění nachází v tuzemsku – např. služba přepravy osob po tuzemském území, dodání zboží bez přepravy na tuzemském území aj.). Nebo rovněž může jít o případy, kdy odběratel nesdělí své DIČ a má se za to, že vystupuje jako fyzická osoba nepovinná k dani. Nesmí být uvedeno vlastní DIČ (osoby podávající KH), (textová reprezentace čísla – DIČ, nutno zachovat vodící nuly).

Evidenční číslo daňového dokladu: Nepodává-li kontrolní hlášení skupina, nesmí být evidenční číslo dokladu uvedeno duplicitně v řádcích se stejným kódem režimu plnění nebo v řádcích se stejným datem povinnosti přiznat daň „DPPD“. Vyplnění údaje je nezbytné pro další zpracování.

Datum povinnosti přiznat daň: Uvede se datum ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10místná položka. Vyplnění údaje je pro další zpracování nezbytné. Den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty – tj. včetně případných přijatých plateb před uskutečněním plnění, pokud je zdanitelné plnění v okamžiku přijetí úplaty známo dostatečně určitě (§ 20a).

Základ daně (vyjma případů oprav podle § 44 ve znění do 31. 3. 2019) a **daň**, které je povinen přiznat plátec na řádky 1 nebo 2 daňového přiznání k DPH. Pokud je na daňovém dokladu více plnění v různých sazbách daně, jsou jednotlivé položky základu daně a příslušná daň připadající na konkrétní sazbu daně rozepsány samostatně, avšak do jednoho řádku kontrolního hlášení (tj. k jednomu daňovému dokladu), (číselné položky).

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH

Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

Základ daně 2: základ daně pro sníženou sazbu DPH (pro plnění s DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí základ daně pro první sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Daň 2: hodnota daně ve snížené sazbě DPH (pro plnění s DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí hodnota daně v první snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Základ daně 3: vyplní se v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023, a to základ daně pro druhou sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně

Daň 3: vyplní se v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023, a to hodnota daně v druhé snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně.

Specifikace kódu režimu plnění: Vyplnění údaje je pro další zpracování nezbytné. Uvede se jeden z režimů (výběr):

- 0 - běžné plnění
- 1 - § 89 zákona o DPH (zvláštní režim pro cestovní službu)
- 2 - § 90 zákona o DPH (zvláštní režim pro použité zboží).

Specifikace opravy: Jedná se o označení druhu opravy základu daně nebo výše daně dle zákona o DPH. Sloupec slouží k rozlišení jednotlivých druhů oprav podle příslušných ustanovení zákona o DPH, které mají odlišné podmínky pro uplatnění a mohou vyžadovat rozdílné kontrolní postupy. Zvolí se hodnoty z výběru, přičemž vyplnění alespoň jednoho údaje z výběru je pro další zpracování nezbytné:

- N – nejedná se o vybranou opravu dle § 42a, § 46a, § 46 odst. 1 písm. i), § 46 a násl. ani o opravu dle § 44 ve znění do 31. 3. 2019
- P – jedná se o opravu nedobytné pohledávky podle § 46 a násl., ale nejedná se o opravu podle § 46a ani § 46 odst. 1 písm. i)
- A – jedná se o opravu výše daně u pohledávky za dlužníky v insolvenčním řízení podle § 44 ve znění do 31.3.2019
- L – jedná se o opravu u osoby povinné k dani, která přestala být plátcem podle § 42a
- F – jedná se o opravu nedobytné pohledávky v případě, kdy věřitel přestal být plátcem podle § 46a
- S – jedná se o opravu nedobytné pohledávky u drobných pohledávek podle § 46 odst. 1 písm. i)

A.5. Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou do 10.000 Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

V části A.5. kontrolního hlášení se do jednoho řádku uvádí kumulativně za období, za které se podává kontrolní hlášení (tj. měsíc nebo čtvrtletí): - souhrn základu daně a daň z uskutečněných zdanitelných plnění (nebo přijatých úplat k) dodání zboží či poskytnutí služby **s místem plnění v tuzemsku** (vyjma vybraných plnění, u kterých je daň přiznávána ve zvláštním režimu jednoho správního místa - § 110a a násl.), a to v členění podle jednotlivých sazeb, (číselné položky). Jedná se o plnění, na které plátec vystavil daňové doklady (§ 28) a zjednodušené daňové doklady (§ 30) a jde o:

- plnění uskutečněná pro osoby povinné k dani – plátce a neplátce a právnické osoby nepovinné k dani – **s hodnotou do 10.000 Kč včetně daně;**
- plnění s místem plnění v tuzemsku pro osoby povinné nebo nepovinné k dani neusazené v tuzemsku nebo zahraniční osoby, které nemají tuzemské DIČ (zde bez ohledu na limit);
- případy, kdy plátec není povinen vystavit daňový doklad na plnění (tj. fyzické osobě nepovinné k dani), ale je povinen přiznat daň;
- případné vlastní doklady o použití (§ 32);
- hodnotu přírážky u plnění uskutečněných (nebo z přijatých úplat) ve zvláštním režimu podle § 89 (zvláštní režim pro cestovní službu) a hodnotu přírážky u plnění uskutečněných podle § 90 (zvláštní režim pro použité zboží), která se neuvádí v oddíle A.4. (bez ohledu na osobu příjemce);
- do oddílu A.5. plátec uvede rovněž přírážku stanovenou za zdaňovací období v souladu s ustanovením § 90 odst. 4 (v tomto případě bez ohledu na limit);
- opravy příslušných zdanitelných plnění podle § 42 s absolutní hodnotou do 10.000 Kč včetně daně, nebo na které nebyl vystaven daňový doklad (např. § 89 odst. 18).

Jedná se o všechna plnění nebo přijaté úplaty s povinností přiznat daň podle § 108 odst. 1, která se neuvádí do části A.4. kontrolního hlášení, včetně dalších výše jmenovaných (rovněž vyplňované do řádků 1, 2 daňového přiznání k DPH).

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH

Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

Základ daně 2: základ daně pro sníženou sazbu DPH (pro plnění s DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí základ daně pro první sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Daň 2: hodnota daně ve snížené sazbě DPH (pro plnění s DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí hodnota daně v první snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Základ daně 3: vyplní se v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023, a to základ daně pro druhou sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně

Daň 3: vyplní se v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023, a to hodnota daně v druhé snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně.

Oddíl B.:

B. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B.1. Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a

Plátce uvede údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění přijaté v režimu přenesení daňové povinnosti, jejichž souhrn uvádí na řádky 10 nebo 11 daňového přiznání k DPH.

Plátce (příjemce plnění v režimu přenesení daňové povinnosti) uvede do řádku kontrolního hlášení:

Číslo řádku: Pokud je uvedeno, budou řádky ve formuláři uspořádány v zadaném pořadí, (číselná položka).

DIČ dodavatele (kmenová část): Vyplní se kmenová část daňového identifikačního čísla dodavatele (pouze číselná část). Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné. Nesmí být uvedeno DIČ subjektu, za který je KH podáváno, (textová reprezentace čísla - DIČ, nutno zachovat vodící nuly).

Evidenční číslo daňového dokladu: Vyplní se evidenční číslo daňového dokladu uvedené na dokladu poskytovatelem plnění. Pokud není poskytovatelem plnění skupina, nesmí být uvedeno duplicitní číslo daňového dokladu a kódu předmětu plnění od jednoho poskytovatele plnění. Vyplnění údaje je pro další zpracování nezbytné.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění: Uvede se datum ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10místná položka. Vyplnění údaje je pro další zpracování nezbytné. V režimu přenesení daňové povinnosti je odběratel povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, nikoli z případných předcházejících plateb před uskutečněním zdanitelného plnění.

Základ daně a daň: vyplní se základ daně a daň podle jednotlivých sazeb, (číselné položky).

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH

Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

Základ daně 2: základ daně pro sníženou sazbu DPH (pro plnění s DUZP do 31. 12. 2023 se uvádí základ daně pro první sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Daň 2: hodnota daně ve snížené sazbě DPH (pro plnění s DUZP do 31. 12. 2023 se uvádí hodnota daně v první snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Základ daně 3: vyplní se v případě plnění s DUZP do 31. 12. 2023, a to základ daně pro druhou sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně

Daň 3: vyplní se v případě plnění s DUZP do 31. 12. 2023, a to hodnota daně v druhé snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně.

Kód předmětu plnění: Uvede se hodnota z číselníku, platného k období, za které se kontrolní hlášení podává. Pokud bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů plnění (spadajících pod různé kódy), je nutno rozepsat každý kód plnění na samostatný řádek (s uvedením stejného evidenčního čísla daňového dokladu). Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné. Číselník hodnot – viz část A.1. KH/kód předmětu plnění.

B.2. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000 Kč včetně daně a vybrané druhy oprav odpočtu daně bez ohledu na limit

Uvádí se údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění přijaté od plátce (nebo jemu poskytnuté úplaty, vznikla-li poskytovateli zdanitelného plnění jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň), od kterého odběratel dotčené plnění přijal (nebo na ně poskytl úplatu) a obdržel daňový doklad s hodnotou plnění nad 10.000 Kč včetně daně (= celkový součet hodnot plnění včetně daně z daňového dokladu bez ohledu na režim DPH těchto plnění a následně uplatňovanou hodnotu odpočtu příjemcem plnění; u zvláštních druhů daňových dokladů jako je splátkový / platební kalendář, či souhrnný daňový doklad se jedná o celkový součet hodnot všech plnění/ nebo úplat na těchto dokladech uváděných a platí obdoba jejich vyplnění definovaná v části A.4 kontrolního hlášení) a u kterého si v daném zdaňovacím období uplatňuje nárok na odpočet v souvisejícím daňovém přiznání (tj. nárok na odpočet z řádků 40 nebo 41 daňového přiznání k DPH). Včetně oprav vykazovaných na řádku 40 a 41 daňového přiznání k DPH. Jedná se o opravy podle § 74 s ohledem na jejich limit, tj. absolutní hodnotu opravy nad 10.000 Kč včetně daně a dále bez ohledu na limit – u přijatých oprav podle § 74a (oprava odpočtu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem), § 74b (oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky a pohledávky po splatnosti), popřípadě oprav odpočtu daně v návaznosti na opravy výše daně dle § 44 ve znění do 31. 3. 2019.

V případě kráceného nároku na odpočet daně podle § 76 (část V. daňového přiznání k DPH) se do kontrolního hlášení bude uvádět celá hodnota základu daně a daň uvedená na přijatém daňovém dokladu. U poměrného nároku na odpočet daně se však do kontrolního hlášení uvede pouze ta poměrná část základu daně a k tomu příslušná daň, ze které má plátcce nárok na odpočet daně podle § 75, jak uvádí v daňovém přiznání k DPH. U poměrného odpočtu - při do-uplatnění zbytku ke konci roku – tato hodnota bude uváděna pouze v daňovém přiznání k DPH (uvedené principy platí i pro část B.3. kontrolního hlášení). V případě pořízení vybraného osobního automobilu, kdy dle přechodných ustanovení se na takové pořízení vztahuje § 72 odst. 3 a 4 ve znění účinném do konce roku 2026, se uvede základ daně v plné výši, i když daň na vstupu je omezena částkou 420 000 Kč; (v případě poměrného nároku na odpočet se postupuje v principu dle výše uvedeného k § 75 – od stanovené limitní částky daně na vstupu).

V části B.2. do řádku kontrolního hlášení uvede plátcce (odběratel):

Číslo řádku: Pokud je uvedeno, budou řádky ve formuláři uspořádány v zadaném pořadí, (číselná položka).

DIČ dodavatele (kmenová část): Vyplní se kmenová část daňového identifikačního čísla dodavatele (pouze číselná část). Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné. Nesmí být uvedeno DIČ subjektu, za který je KH podáváno, (textová reprezentace čísla – DIČ, nutno zachovat vodící nuly).

Evidenční číslo daňového dokladu: Vyplní se evidenční číslo daňového dokladu uvedeného na dokladu poskytovatelem plnění. Pokud není poskytovatelem plnění skupina, nesmí být uvedeno duplicitní číslo daňového dokladu od jednoho poskytovatele plnění v řádcích se stejným datem povinnosti přiznat daň „DPPD“ nebo v řádcích se shodně vyplněným polem „Použit poměr“. V případě opravy odpočtu daně v případě pohledávky po splatnosti podle § 74b může být uvedeno stejné evidenční číslo daňového dokladu se stejným DPPD duplicitně, pokud je alespoň jeden z těchto záznamů označen příznakem „S“ ve sloupci „Opravy“. Uvedení tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Pozn.: Pokud není daňový doklad k dispozici (do uplynutí lhůty pro podání souvisejícího kontrolního hlášení - například v případě opravy odpočtu dle § 74 odst. 4, nebo § 74b odst. 1), uvádí se interní číslo, pod kterým je u příjemce oprava (změna) evidována. Poté, co je číslo opravného daňového dokladu a datum z tohoto dokladu příjemci plnění známo, tuto informaci doplní podáním následného kontrolního hlášení.

Datum povinnosti přiznat daň („DPPD“): Datum, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost daň přiznat (dodavatelem), tj. datum vzniku nároku na odpočet daně podle § 72 odst. 3. Tímto datem je den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty, pokud je v okamžiku přijetí úplaty zdanitelné plnění známo dostatečně určité (§ 20a). Uvede se datum ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10místná položka. Vyplní tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Základ daně (vyjma případů oprav podle § 44 ve znění do 31. 3. 2019) a **daň** na vstupu, která je obsažena v částce za přijatá zdanitelná plnění nebo úplaté poskytnuté před uskutečněním zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň (u poskytovatele), **údaje k řádkům č. 40 a 41 daňového přiznání k DPH.** Pokud je na daňovém dokladu více plnění v různých sazbách daně, jsou jednotlivé položky základu daně a příslušná daň připadající na konkrétní sazbu daně rozepsány samostatně, avšak do jednoho řádku kontrolního hlášení (tj. k jednomu daňovému dokladu), (číselné položky).

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH

Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

Základ daně 2: základ daně pro sníženou sazbu DPH (pro plnění s datem povinnosti přiznat daň/DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí základ daně pro první sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Daň 2: hodnota daně ve snížené sazbě DPH (pro plnění s DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí hodnota daně v první snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Základ daně 3: vyplní se v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023, a to základ daně pro druhou sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně

Daň 3: vyplní se v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023, a to hodnota daně v druhé snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně.

Specifikace poměrného nároku na odpočet daně: Pokud je takto vykazován podle § 75. Vyplní se možnost z výběru: ANO/NE. Je-li vybráno ANO, jedná se o poměrný nárok na odpočet daně. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Specifikace opravy: Jedná se o označení druhu opravy odpočtu daně na vstupu podle zákona o DPH. Sloupec je určen k rozlišení jednotlivých druhů oprav podle příslušných ustanovení zákona o DPH, které stanovují rozdílné podmínky pro uplatnění a mohou vyžadovat specifické kontrolní postupy.

Zvolí se hodnoty z výběru, přičemž vyplnění alespoň jednoho údaje z výběru je pro další zpracování nezbytné:

- N – nejedná se o vybranou opravu odpočtu daně dle § 74a, § 74b odst. 3 a 4, § 74b ani opravu dle § 44 ve znění do 31. 3. 2019
- P – jedná se o opravu odpočtu daně v návaznosti na opravu nedobytné pohledávky podle § 74b (dříve § 74a ve znění do 31.12.2024) ale nejedná se o pohledávku po splatnosti podle § 74b odst. 3 a 4
- A – jedná se o opravu odpočtu daně v návaznosti na opravu výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení podle § 44 ve znění do 31.3.2019
- L – jedná se o opravu odpočtu daně u osoby povinné k dani, která přestala být plátcem podle § 74a
- S – jedná se o opravu odpočtu daně v případě pohledávky po splatnosti podle § 74b odst. 3 a 4

B.3. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000 Kč včetně daně

Vyplní plátce, který přijal zdanitelné plnění (nebo poskytl úplatu - vznikla-li poskytovateli zdanitelného plnění jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň) dodání zboží či poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku od plátců – s hodnotou zdanitelného plnění **do 10.000 Kč včetně daně, u kterých uplatňuje nárok na odpočet daně v souvisejícím daňovém přiznání k DPH (na řádku č. 40 a 41)**. Jedná se o zdanitelná plnění (nebo na ně poskytnuté úplaty):

- přijatá od plátců s hodnotou do 10.000 Kč včetně daně, u kterých si příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně podle § 73 odst. 1 písm. a), tj. přijatá plnění, na které byly vystaveny daňové doklady (§ 28) a zjednodušené daňové doklady (§ 30),
- opravy podle § 74 vykazované na řádku 40 a 41 daňového přiznání k DPH s absolutní hodnotou pod stanovený limit 10.000 Kč včetně daně.

Plátce uvede základ daně a daň, a to souhrnně celkovou hodnotu za kalendářní měsíc (nebo zdaňovací období) v členění podle jednotlivých sazeb daně rozepsaných do jednoho řádku části B.3. kontrolního hlášení, (číselné položky).

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH

Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

Základ daně 2: základ daně pro sníženou sazbu DPH (pro plnění s DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí základ daně pro první sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Daň 2: hodnota daně ve snížené sazbě DPH (pro plnění s DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí hodnota daně v první snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Základ daně 3: vyplní se v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023, a to základ daně pro druhou sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně

Daň 3: vyplní se v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023, a to hodnota daně v druhé snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně.

Oddíl C.:

Kontrolní řádky na daňové přiznání k DPH:

Část C kontrolního hlášení slouží pro orientační kontrolu souhrnu dat pro příslušné části souvisejícího daňového přiznání k DPH. Jedná se o část kontrolního hlášení, **kde jsou sečteny hodnoty z vložených dat jednotlivých částí A a B konkrétního jednoho kontrolního hlášení podávaného za jedno dotčené období** (číselné položky), a to následujícím způsobem:

- Celková hodnota základu daně **A.1.** za zdaňovací období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádku **25** přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **A.2.** za zdaňovací období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádkům: 3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13 přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **u základní sazby daně A.4. a A.5.** za období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádku **1** přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **pro sníženou sazbu daně A.4. a A.5.** za období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádku **2** přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **u základní sazby daně B.1.** za období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá součtu základů daně řádku **10** přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **pro sníženou sazbu daně B.1.** za období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá součtu základů daně řádku **11** přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **u základní sazby daně B.2. a B.3.** (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá součtu řádku **40** přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **pro sníženou sazbu daně B.2. a B.3.** (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá součtu řádku **41** přiznání k DPH.

“.

6. Příloha č. 13 zní:

„Příloha č. 13

**Příhláška k registraci
k dani z přidané hodnoty**

25 5104 MFin 5104

Řádek Specifikace položky/údaje

/položka/sloupec

Záhlaví	
	Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
	Územní pracoviště v, ve, pro
01	Daňové identifikační číslo
03	Příhláška pro plátce / identifikovanou osobu – nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku
04	Právníká osoba: Název právnické osoby, včetně dodatku Fyzická osoba: Příjmení Rodné příjmení Jméno(-a) Titul Rodné číslo / Datum nar. (není-li RČ přiděleno) Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu: ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné obec PSČ stát Skutečné sídlo: ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné obec PSČ stát ID datové schránky zahraniční osoby e-mail telefon zmocněnec pro doručování
05	Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace
06	Důvod registrace podle konkrétního ustanovení zákona o DPH
07	Obrat
08	Datum zrušení předchozí registrace k DPH Důvod zrušení
09	Důvod dobrovolné registrace plátce nebo identifikované osoby
09a	Předpokládaná částka ročního obrátu při dobrovolné registraci plátce
10	Registrace v jiných členských státech EU – DIČ Datum registrace EORI
11	Identifikátor pro režim SME Číslo účtů u poskytovatelů platebních služeb účty v ČR vedené v CZK: číslo účtu / směrový (identifikační) kód určen ke zveřejnění účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně: IBAN typ ID banky ID banky měna, ve které je účet veden určen ke zveřejnění název účtu název banky

	ulice banky
	město banky
	PSČ (ZIP-code) banky
	stát
11a	účet pro vracení přeplatků na DPH
12	Přílohy počet
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 s uvedením vztahu k právnické osobě	
	Jméno(a) a příjmení / vztah k právnické osobě
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	
	Datum

POKYNY

25 5104 MFin 5104

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

Pokud jsou v pokynech uvedeny odkazy na jednotlivá ustanovení (§) zákona, jedná se o zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, pokud není uvedeno jinak.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu doplňte zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu (např. – hlavní město Prahu, – Jihočeský kraj apod.). Bude-li subjekt 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 České republiky“), doplň údaj slovy Specializovanému finančnímu úřadu. V poli „Územní pracoviště v, ve, pro“ bude uvedeno sídlo územního pracoviště, na němž je nebo bude umístěn spis daňového subjektu (§ 13 zákona o Finanční správě České republiky).

01 – Uveďte daňové identifikační číslo, pokud již bylo přiděleno přihlašovající se osobě.

03 – Vyznačte křížkem v příslušné kolonce, zda je přihláška podávána za plátce či identifikovanou osobu. Dále vyznačte, zda jste osobou, která nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu. Pokud v tuzemsku sídlo nebo provozovnu máte, nevyplňujte.

04 – Uveďte požadované identifikační údaje osoby přihlašovující se k registraci. Uvedení údajů „Rodné příjmení“, „Titul“ a „Telefon“ není povinné.

Údaj „E-mail“ je povinný pro zahraniční osobu (§ 96 odst. 3). Zahraniční osobou je osoba povinná k dani, která nemá na území Evropské unie sídlo ani provozovnu (§ 4 odst. 1 písm. g)).

Sídlem právnické osoby podle § 13 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), se rozumí adresa, pod kterou je právnická osoba zapsaná v obchodním rejstříku nebo obdobném veřejném rejstříku, nebo adresa, kde právnická osoba sídlí skutečně, pokud se tato osoba do těchto rejstříků nezapisuje. Místem pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu se rozumí adresa místa trvalého pobytu občana České republiky, nebo adresa hlášeného místa pobytu cizince, a nelze-li takto místo pobytu fyzické osoby určit, rozumí se jím místo na území České republiky, kde se fyzická osoba převážně zdržuje.

Skutečným sídlem je adresa místa, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby a kde se schází její vedení, a adresa sídla, které je zapsáno ve veřejném rejstříku, s tím, že pokud nelze určit pouze jednu adresu, je sídlem adresa místa, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby; nelze-li v případě fyzické osoby takto sídlo určit, je jejím sídlem adresa místa jejího pobytu.

Zahraniční osoba je povinna si zvolit zmocněnce pro doručování, který má zpřístupněnou datovou schránku, která se zřizuje ze zákona (§ 98b odst. 1). Zmocněnec pro doručování může mít také zpřístupněnou datovou schránku na žádost, a to pouze v případě, že se jedná o zmocněnce z území Evropského hospodářského prostoru, tj. ze členských států EU, Norska, Islandu nebo Lichtenštejnska. Pokud má zahraniční osoba zpřístupněnou datovou schránku, vyplní údaj „ID datové schránky zahraniční osoby“ a povinnost zvolit si zmocněnce pro doručování pro ni neplatí.

V případě, že máte zvoleného zmocněnce pro doručování (§ 98b, popř. § 98a), uvedete ANO. Doložte zároveň jako přílohu plnou moc, pokud tuto nemá správce daně k dispozici.

05 – Pokud jste osoba, která se stává plátcem z titulu překročení obrátu, uveďte datum překročení obrátu. Pokud jste plátce z jiného titulu, resp. identifikovaná osoba podle § 6g až 6i, uveďte datum, kdy nastala skutečnost uvedená v konkrétním odstavci těchto ustanovení.

06 – Uveďte konkrétní ustanovení zákona (odstavec), podle kterého se stáváte, nebo jste se stal plátcem nebo identifikovanou osobou. Pokud uvedete § 6 odst. 2 písm. a), popř. § 6 odst. 3 písm. b) bod 1, bude to považováno za sdělení, že se chcete stát plátcem dnem následujícím po dni překročení částky podle § 6 odst. 1, popř. podle § 6 odst. 3 písm. b).

07 – Uveďte výši obrátu za příslušný kalendářní rok nebo jeho část, ve kterém došlo k překročení obrátu podle § 6 odst. 1 nebo § 6 odst. 2 písm. b), popř. uveďte obrat podle § 6 odst. 1 za bezprostředně předcházející kalendářní rok v souladu s § 6 odst. 3 písm. b) bod 3.

08 – Uveďte datum zrušení předchozí registrace k DPH včetně důvodu zrušení.

09 – Uveďte stručně důvod dobrovolné registrace.

09a – Pokud žádáte o dobrovolnou registraci plátce, uveďte předpokládanou výši ročního obrátu vymezeného § 4a. Uvedení tohoto údaje není povinné.

10 – Uveďte DIČ a datum registrace v případě, že jste již registrováni k dani v jiném členském státě EU.

Uveďte EORI číslo pro styk s orgány celní správy, pokud je odlišné od daňového identifikačního čísla (nebo daňové identifikační číslo ještě nebylo přiděleno).

Uveďte identifikátor pro režim pro malé podniky (SME), pod kterým jste naposledy byli nebo nadále jste registrováni do režimu pro malé podniky (SME) pro tuzemsko (Česká republika – stát osvobození).

11 – Uveďte čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, které jsou používány pro ekonomickou činnost, pokud vyplňujete přihlášku k registraci plátce. Vždy vyznačte, zda má být zveřejněn v registru plátců a identifikovaných osob.

Upozorňujeme, že tato skutečnost souvisí s případným ručením (příjemce plnění ručí za daň nezaplacenou poskytovatelem plnění, pokud je úhrada provedena na jiný než zveřejněný účet – § 109 odst. 1 ve spojení s § 109 odst. 2 písm. c) bod 2.

Pokud se jedná o účty vedené u českých bank, není třeba vyplňovat údaje: Typ ID banky / ID banky / Název účtu / Název banky / Ulice banky / Město banky / PSČ banky / Stát.

V položce „typ ID banky“ vyplňte typ identifikace banky, tj. např. BIC, FW, SC. V položce „Název účtu“ uveďte název nebo jméno vlastníka účtu.

11a– Do řádku H vyplňte účet pro vrácení přeplatků na DPH.

Pokud to má být účet vedený v zahraničí nebo v cizí měně, řádek H nevyplňujte (proškrtněte). Za účet určený pro vrácení přeplatků na DPH bude v tom případě považován výše ve formuláři vyplněný účet vedený v zahraničí nebo v cizí měně – to v případě, že jde o účet vlastní, který je používán pro ekonomickou činnost. Pokud uvedené podmínky nesplňuje, uveďte tento účet na zvláštní příloze podle posledního odstavce pokynů. Pokud je účet určený pro vrácení přeplatku vlastní a je používán pro ekonomickou činnost, bude uveden také mezi účty v položce 11.

12 – Osoby, které nemají sídlo ani provozovnu v tuzemsku předkládají:

- osvědčení o registraci k DPH či obdobné dani v jiné zemi
- oprávnění k provozování činnosti
- výpis z obchodního rejstříku
- identifikační číslo přidělené ve státě jejího sídla a označení tohoto státu. Jde-li o osobu se sídlem v Čínské lidové republice, uveďte se jednotné identifikační číslo Unified Social Credit Code (USCC), tj. osmnáctimístný alfanumerický kód uvedený na jejím podnikatelském oprávnění.

Všechny tyto přílohy musí být ověřené kopie originálních dokumentů a překlady do českého jazyka. Úředně ověřený překlad do českého jazyka není požadován, nicméně správce daně si jej může v případě potřeby vyžádat později (§ 76 odst. 2 daňového řádu). Přílohy musí dostatečně a hodnověrně doložit identifikaci žadatele.

- Ostatní přílohy – vyznačí se celkem počet příloh k přihlášce (např. při nedostatku místa v kolonce 11 – čísla účtů apod.).

Údaje o podepisující osobě 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. Pokyn k vyplňování údajů o podepisující osobě je zveřejněn na webových stránkách Finanční správy v nabídce Daňové tiskopisy na adrese <http://www.financnisprava.cz>.

Všechny údaje, na něž jste neměli dostatek místa na formuláři, a veškeré další informace, které považujete za závažné, uveďte na zvláštní příloze. U jednotlivých údajů uveďte číslo položky původního formuláře, k níž se vztahují. Celkový počet příloh uveďte v položce 12.

“.

7. Příloha č. 16 zní:

„Příloha č. 16

Příhláška k registraci do zvláštního režimu jednoho správního místa - OSS (režim mimo Evropskou unii)

25 5131 MFin 5131

Řádek Specifikace položky/údaje
/položka/sloupec**Záhlaví**Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj
Územní pracoviště pro Brno I
Vnitrostátní daňové čísloNázev /Jméno
Obchodní název (názvy) společnosti
Stát sídla ekonomické činnosti**Kontaktní údaje**Adresa místa pobytu / sídla mimo EU:
Ulice a číslo
Obec
Okres
PSČ
Část země
Stát
E-mail osoby povinné k dani
Webové stránky osoby povinné k dani, pokud existují
Jméno a příjmení kontaktní osoby
Telefonní číslo**Bankovní spojení**Vlastník účtu
OBAN / IBAN
BIC (nepovinné)
Den uskutečnění prvního vybraného plnění**Předchozí / současné registrace k ostatním zvláštním režimům jednoho správního místa OSS (režim mimo EU, režim EU nebo dovozní režim)**Identifikace státu, který registraci přidělil
DIČ/DEČ/IM číslo/IN číslo předchozích nebo současných registrací

Potvrzuji, že nejsem usazen v EU

Datum vyhotovení
Elektronické podání se považuje za podepsané odesláním

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

“.

8. Příloha č. 18 zní:

„Příloha č. 18

Příhláška k registraci do zvláštního režimu jednoho správního místa - OSS (dovozní režim - dovozce)**Žádost o přístup na elektronický portál do aplikace jednoho správního místa**

25 5133 MFin 5133

Řádek Specifikace položky/údaje

/položka/sloupec

Záhlaví	Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj Územní pracoviště pro Brno I Daňové identifikační číslo Skupinová registrace
	Název /Jméno Obchodní název (názvy) společnosti Stát sídla ekonomické činnosti
Kontaktní údaje	Adresa usazení (sídlo nebo provozovna): Ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné Obec PSČ Stát E-mail osoby povinné k dani Webové stránky osoby povinné k dani, pokud existují Jméno a příjmení kontaktní osoby Telefonní číslo
Bankovní spojení	Vlastník účtu IBAN BIC (nepovinné)
Předchozí / současné registrace k ostatním zvláštním režimům jednoho správního místa - OSS (režim mimo EU, režim EU nebo dovozní režim)	Identifikace státu, který registraci přidělil DIČ/DEČ/IM číslo/IN číslo předchozích nebo současných registrací
	Potvrzuji, že nejsem registrován v přeshraničním režimu pro malé podniky (SME)
Provozovny v jiném členském státě	Stát Identifikační číslo pro DPH nebo daňové registrační číslo Název provozovny
Adresa provozovny	Ulice a číslo Obec Okres Část země PSČ Stát
Přístup do aplikace	Žádám o přidělení přístupu z titulu: Číselný kód oprávnění: 1 – osoby povinné k dani – žadatel 2 – osoby jednající na základě pověření 3 – zástupce na základě plné moci 4 – nežádám o přístup
	E-mail pro vyrozumění o přidělení přístupu Datum vyhotovení
Podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu	Odeslání prostřednictvím DIS+ Ověření identity přihlášením do datové schránky

Ověření identity s využitím NIA

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

“.

9. Příloha č. 20 zní:

„Příloha č. 20

**Žádost o změnu registračních údajů zprostředkovatele ve zvláštním režimu jednoho
správního místa – OSS, spočívající v doplnění osoby uskutečňující vybraná plnění do jeho
registrace**

25 5135 MFin 5135

Rádek Specifikace položky/údaje
/položka/sloupec

Záhlaví	Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj Územní pracoviště pro Brno I
Identifikace zastupované osoby povinné k dani	Daňové identifikační číslo pro DPH Vnitrostátní daňové číslo (povinné, pokud není vyplněno DIČ pro DPH) Skupinová registrace
	Název /Jméno Obchodní název (názvy) společnosti Stát sídla ekonomické činnosti
Kontaktní údaje	Adresa usazení: Ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné Obec PSČ Stát E-mail osoby povinné k dani Webové stránky osoby povinné k dani, pokud existují Jméno a příjmení kontaktní osoby Telefonní číslo
Předchozí / současné registrace k ostatním zvláštním režimům jednoho správního místa - OSS (režim mimo EU, režim EU nebo dovozní režim)	Identifikace státu, který registraci přidělil DIČ/DEČ/IM číslo/IN číslo předchozích nebo současných registrací
	Potvrzuji, že nejsem registrován v přeshraničním režimu pro malé podniky (SME)
Provozovny v jiném členském státě	Stát Identifikační číslo pro DPH nebo daňové registrační číslo Název provozovny
Adresa provozovny	Ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné Obec PSČ Okres Část země Stát
	Datum vyhotovení Elektronické podání se považuje za podepsané odesláním z autentizované zóny OSS

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

Čl. IV

Přechodné ustanovení

1. Pro daňová tvrzení k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období nebo jeho část, které započaly přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky, se použije vyhláška č. 387/2025 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky.

ČÁST TŘETÍ

ÚČINNOST

Čl. V

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2027.

Ministryně: