

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

Otisk prezentačního razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

dále jen „DAP“

B

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „zákon“

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP¹⁾

prohlášení
konkursu

zrušení
konkursu

úmrť

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla podána správci daně před uplynutím neprodoužené lhůty¹⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné / orientační	
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail	18 Stát

Adresa bydliště (trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území ČR.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

2. ODDÍL - Základ daně, ztráta

	Vyplní v celých Kč			
	poplatník		finanční úřad	
31 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 204 přílohy č. 2 DAP)				
32 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP).				
33 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona				
34 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 210 přílohy č. 2 DAP).				
35 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 213 přílohy č. 2 DAP)				
36 Úhrn řádků (ř. 32 + ř. 33 + ř. 34 + ř. 35), jehož hodnotu lze dále použít pro odečet ztráty podle § 34 odst. 1 zákona.				
37 Základ daně (ř. 31 + kladná hodnota z ř. 36)				
37a Minimální základ daně	Počet měsíců		Počet měsíců	
38 Uplatňovaná výše vzniklé a vyměřené ztráty za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 36				
39 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 37 – ř. 38) popřípadě minimální základ daně (ř. 37a)				

3. ODDÍL - Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

tab. č. 1 ÚDAJE KE ZJIŠTĚNÍ NÁROKŮ NA UPLATNĚNÍ NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU PODLE § 15 ZÁKONA.

Údaje vyplňte pouze v případě, že uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona, tzn. částky na řádku 40, 41a, 41b, 42a, 42b

ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU				
Pobíral-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod ze sociálního zabezpečení ⁽³⁾ uveďte jeho roční výši pouze v případě, uplatňujete-li nezdanitelnou část základu daně				(Kč)
ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)				
Příjmení, jméno, titul		Rodné číslo		
ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI, NA KTERÉ UPLATŇUJETE NEZDANITELNOU ČÁST ZÁKLADU DANĚ A KTERÉ ZA STEJNÉ OBDOBÍ NEUPLATNIL JINÝ POPLATNÍK				
	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				

Částka podle § 15	Vyplní			
	poplatník		finanční úřad	
	Počet měsíců	v celých Kč	Počet měsíců	v celých Kč
40 Odst. 1, písmeno a) zákona (základní nezdanitelná částka)				
41a) Odst. 1, písmeno b) zákona (na vyživované děti)				
41b) Odst. 1, písmeno b) zákona (na vyživované dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P)				
42a) Odst. 1, písmeno c) zákona (na manželku/manžela)				
42b) Odst. 1, písmeno c) zákona (na manželku/manžela, který/ která je držitelem průkazu ZTP/P)				
43 Odst. 1, písmeno d) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)				
44 Odst. 1, písmeno e) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)				
45 Odst. 1, písmeno f) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)				
46 Odst. 1, písmeno g) zákona (studium)				
47 Odst. 8 zákona (hodnota daru/darů)				
48 Odst. 10 a odst. 11 zákona (odečet úroků)				

	Vyplní			
	poplatník		finanční úřad	
	Počet měsíců	v celých Kč	Počet měsíců	v celých Kč
49	Odst. 12 zákona (penzijní připojištění)			
50	Odst. 13 zákona (životní pojištění)			
50a	Odst. 14 zákona (odborové příspěvky)			
51	Odčitatelná položka podle § 34 odst. 3 a odst. 7 zákona			
52	Další částky			
53	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 39 – ř. 40 – ř. 41a – ř. 41b – ř. 42a – ř. 42b – ř. 43 – ř. 44 – ř. 45 – ř. 46 – ř. 47 – ř. 48 – ř. 49 – ř. 50 – ř. 50a – ř. 51 – ř. 52)			
54	Základ daně z ř. 53 zaokrouhlený na celá sta Kč dolů			
55	Daň podle § 16 odst. 1 zákona			

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
56	Daň podle § 16 odst. 1 zákona (ř. 55) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	
57	Daň ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 zákona (ř. 418 přílohy č. 4 DAP)	
58	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 56 + ř. 57)	
59	Ztráta zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 36 bez znaménka mínus)	

5. ODDÍL - Dodatečné DAP

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
60	Poslední známá daňová povinnost - daň podle § 16 zákona	
61	Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 58)	
62	Rozdíl řádků (ř. 61 - ř. 60) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
63	Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	
64	Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 59)	
65	Rozdíl řádků (ř. 64 - ř. 63) : zvýšení (+) daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

6. ODDÍL - Placení daně

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
66	Na zálohách daně z příjmů ze závislé činnosti sraženo všemi zaměstnavateli celkem	
67	Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem	
68	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
69	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
70	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 5 zákona	
71	Zbývá doplatit (ř. 58 – ř. 66 – ř. 67 – ř. 68 – ř. 69 – ř. 70). Vyjde-li záporná částka, bylo na toto zdaňovací období zaplacen více	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona), z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období (§ 14 zákona), daně z příjmů ze zahraničí a daně po slevách (§ 35 zákona)“ včetně Samostatných listů 4. oddílu	
Příloha č. 4 „Výpočet daně z příjmů ze samostatného základu daně“	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
„Celková částka“ k uplatnění podle § 24 odst. 2 písm. r) zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

V _____ dne _____

Podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno		Titul	Telefon / mobilní telefon
Adresa - obec	PŠČ	Ulice / část obce	Číslo popisné / orientační

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘADZa finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a ztrátu vyměřil¹⁾ – dodatečně vyměřil¹⁾ podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne _____

ke dni _____

Podpis odpovědného pracovníka _____

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

V souladu s ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení přeplatku na dani z příjmu fyzických osob ve výši _____ Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: _____

Přeplatek vraťte na účet vedený u _____ č. _____

kód banky _____ specifický symbol _____

V _____ dne _____ Podpis poplatníka (zástupce) _____

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

 Otisk prezentačního razítka finančního úřadu

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj za část zdaňovacího období vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu přiznání „Prohlášení konkursu“ nebo „Zrušení konkursu“ nebo „Úmrtí“ a dále v případech uvedených v § 40 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

3) Zákon ČNR 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů

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

Vypíšte pouze v případě vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje vyplňte v celých korunách.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti a ceniny*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 23, § 5 a ostatní úpravy podle zákona ²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 23, § 5 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 23, § 5 a ostatní úpravy podle zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o účastnících sdružení ²⁾

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních účastnících sdružení					
	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracujících osobách ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracujících osobách				
	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje				
	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

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

¹⁾ V tabulce vyberte z předložených možností a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

POKYNY K PŘÍLOZE č. 1

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 procentech z příjmů. Odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít.

Pro přepočet příjmů ze zdrojů v zahraničí a souvisejících výdajů postupujte dle § 38 zákona:

- a) pokud vedete účetnictví, potom použijte směnný kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou v souladu se zněním zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- b) pokud nevedete účetnictví, použijte jednotný kurz.

Částky v následujících oddílech uveďte v celých korunách.

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

V tabulce vyberte z předtištěných možností v rámečku odpovídající variantu a označte křížkem.

ř. 101 Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů dle § 7 zákona – do řádku vyplňte úhrn příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona) ovlivňujících základ daně z příjmů fyzických osob podle zákona k 31. 12. 2004 (podle druhu Vaší podnikatelské činnosti se nezahrnují např. i příjmy podle § 8 zákona). 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. 10 zákona. V příjmech uvedených na tomto řádku bude i Váš podíl na příjmech účastníka sdružení, které není právnickou osobou, ve výši stanovené smlouvou o sdružení nebo rovným dílem.

Na tomto ř. 101 neuvádějte Váš podíl na příjmech osoby samostatně výdělečně činné podle § 13 zákona, který máte jako spolupracující osoba (uveďte na ř. 109), 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 § 23 a § 5 zákona.

ř. 102 Výdaje související s příjmy dle § 7 zákona – do řádku vyplňte úhrn výdajů souvisejících s příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona) ovlivňujících základ daně z příjmů fyzických osob podle zákona k 31. 12. 2004. Vedete-li daňovou evidenci, jsou podkladem o výdajích údaje z této evidence. Výdaje uplatníte u všech druhů podnikání a jiných samostatných výdělečných 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. 9 zákona) z úhrnu zdanitelných příjmů evidovaných v záznamu o příjmech podle § 7 odst. 10 zákona.

Ve výdajích uvedených na tomto řádku bude i Váš podíl na výdajích účastníka sdružení, které není právnickou osobou, ve výši stanovené smlouvou o sdružení nebo rovným dílem. Na tomto ř. 102 neuvádějte Váš podíl na výdajích osoby samostatně výdělečně činné podle § 13 zákona, 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. Jste-li společník veřejné obchodní společnosti a komplementář komanditní společnosti, lze uplatnit částky placené pojistného, na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které uveďte (pokud nehradila tyto částky jako náklad společnost - § 7 odst. 6 zákona) na ř. 103.

Vedete-li účetnictví, vyplňte výsledek hospodaření před zdaněním – ztrátu do ř. 104. Částky uvádějte před úpravou podle § 23 a § 5 zákona.

ř. 103 Pojistné – v případě, že uplatňujete výdaje procentem z příjmů, uveďte na tomto řádku zaplacené pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění (dále jen „pojistné“), nebo obdobné pojistné hrazené v zahraničí. Dále můžete, jste-li osoba samostatně výdělečně činná, která není nemocensky pojištěna, a pojistíte se na denní dávku při pracovní neschopnosti u soukromé pojišťovny, uplatnit v prokázané výši uhrazené pojistné. Pojistné lze uplatnit pouze do výše pojistného na zákonné nemocenské pojištění stanovené zvláštními předpisy, (zákon č. 589/1992 Sb., a zákon č. 592/1992 Sb.). Pojistné pak promítněte do dílčího základu daně (do ztráty). Na tomto řádku uvádějte částky placené pojistného, které hradíte jako spolupracující osoba z podílu na příjmech osoby samostatně výdělečně činné podle § 13 zákona a nebo, které jste zaplatil jako společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti, nebylo-li pojistné hrazeno jako náklad společnosti.

ř. 104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102 – ř. 103) 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 § 23 a § 5 zákona. V případě, že výdaje přesahují příjmy nebo výsledek hospodaření před zdaněním je ztráta, označte částku znaménkem mínus.

ř. 105 Úhrn částek podle § 23, § 5 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, pokud již nebyly zahrnuty v daňové evidenci, mohou být např.: nepeněžní příjmy, zvyšující částky při nesplnění podmínek (§ 34 odst. 6 zákona) pro uplatnění částek podle § 34 odst. 3, zákona, poměrná část výdajů při použití osobního vozidla v obchodním majetku používaného pro podnikatelské a soukromé účely, zvyšující částky úprav, u nájemného vyplývající ze smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí hmotného majetku ve smyslu § 24 odst. 2 písmeno h) bod 2 zákona, částky úprav pronajímatele nebo postupníka při zrušení smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí hmotného movitého majetku, částky sražené 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 dle § 5 odst. 10 zákona apod.

ř. 106 Úhrn částek podle § 23, § 5 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, pokud již nebyly zahrnuty v daňové evidenci, mohou být např.: odpisy hmotného majetku, tvorba rezerv, částky rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy, poměrná část leasingových splátek vycházející z karet časového rozlišení, snižující částky pojistného, o které byl zvýšen výsledek hospodaření v roce 2003 a bylo odvedeno v roce 2004 u poplatníků vedoucích účetnictví, částky úprav při ukončení nebo přerušení činnosti a při změně způsobu uplatňování výdajů, apod. Vedete-li účetnictví, vyčleňte na tento řádek příjmy z kapitálového majetku zahrnuté ve výsledku hospodaření. Příjmy z kapitálového majetku jsou dílčím základem daně dle § 8 zákona – uveďte na ř. 33, 2. oddílu 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 – uveďte část příjmů nebo výsledku hospodaření (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona. Částky uvádějte po úpravě podle § 23 a § 5 zákona.

ř. 108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona – uveďte část výdajů nebo výsledku hospodaření (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona. Částky uvádějte po úpravě podle § 23 a § 5 zákona.

Údaje o osobách, 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 – uveďte část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona. Částky uvádějte po úpravě podle § 23 a § 5 zákona.

ř. 110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona – uveďte část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona. Částky uvádějte po úpravě podle § 23 a § 5 zákona.

Údaje o osobě podnikatele, 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 Zbývající část příjmů za více zdaňovacích období snižená o zbývající část výdajů připadající na příjmy za více zdaňovacích období podle § 14 zákona – na tomto řádku uveďte úhrn zbývajících částí příjmů snížených o zbývající část výdajů připadající na příjmy dosažené za více zdaňovacích období. Pro výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období použijete Přílohu č. 3 DAP. V ustanovení § 14 zákona je uvedena možnost rovnoměrně rozdělit příjmy, které jsou výsledkem Vaší několikaleté činnosti (příjmy dosažené za více zdaňovacích období). V tomto řádku uveďte příjmy ze zbývajících částí příjmů snížené o výdaje připadající na tuto část příjmů. V tomto úhrnu se neuvádějí příjmy vyňaté ze zdanění podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které nebyly zahrnuty do základu daně na ř. 37. Je-li zbývající část výdajů vyšší než zbývající část příjmů za více zdaňovacích období, nelze postupovat podle § 14 zákona, neboť nevzniká základ daně, ale ztráta, a poměrnou část takového příjmu nelze tedy do základu daně zahrnout. V tomto případě uveďte na ř. 111 nulu.

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, rozděluje se část této ztráty stejně jako základ daně. V tomto případě označte svůj podíl znaménkem mínus (-) tzn. v konečném součtu na ř. 113 částku odečtete.

ř. 113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů dle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112) – vypočtete částku podle pokynů. Rozdíl menší než nula je dílčí ztrátou podle § 7 zákona. Údaj přeneste na ř. 32, 2. oddílu, 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 § 20 odst. 1 písm. a) bod 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 celkově uplatněných odpisů z obchodního majetku poplatníka odpisy nemovitostí.

B. Hlavní (převažující) činnost

Název činnosti – uveďte slovní označení předmětu Vašeho podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti (hlavní činnosti) a pokud bylo vykonáváno více činností, uveďte další činnosti z nichž dosažené brutto příjmy (výnosy) byly v daném zdaňovacím období nejvyšší (převažující činnosti). Neuvádějte činnosti vykonávané pro vlastní potřebu, které podmiňují výkon hlavní (převažující) činnosti.

Kód klasifikace OKEČ – vyplní pouze finanční úřad.

C. Údaje o podnikání

Neuvádějte údaje o skutečnostech, ke kterým došlo před 1. 1. 2004.

Datum zahájení činnosti – uveďte datum skutečného zahájení činnosti.

Datum přerušeni činnosti – uveďte datum přerušeni činnosti.

Datum ukončení činnosti – uveďte datum skutečného ukončení činnosti.

Datum obnoveni činnosti – uveďte datum obnoveni činnosti.

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

K řádku 3: na konci zdaňovacího období uveďte stav peněžních prostředků na bankovních účtech podle § 7b zákona

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

K řádku 7: na konci zdaňovacího období se uvádí zjištěný skutečný stav závazků 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 § 23, § 5 zákona a ostatní úpravy podle zákona

V případě, že zvyšujete, snižujete výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji o položky podle § 23, § 5 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 účastnících sdružení

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte předepsané údaje o ostatních účastnících sdružení.

G. Údaje o spolupracujících osobách

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte předepsané údaje o spolupracujících osobách.

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.

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.

PŘÍLOHA č. 2

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2004 typu B – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 11 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

**Výpočet dílčích základů daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona),
příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
201 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
201a Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí		
202 Úhrn pojistného		
203 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona ¹⁾		
204 Dílčí základ daně připadající na příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona (ř. 201 – ř. 202 – ř. 203)		

2. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob z pronájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (20 %)

Dosáhl jsem příjmu ze společného jmění manželů

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
205 Příjmy podle § 9 zákona		
206 Výdaje podle § 9 zákona		
207 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 205 – ř. 206) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
208 Úhrn částek podle § 23, § 5 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledkem hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
209 Úhrn částek podle § 23, § 5 a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledkem hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
210 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 207 + ř. 208 – ř. 209)		

3. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Poplatník vyplní v celých Kč				Kód ²⁾
	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)		
			2	3	
1	2	3	4	5	
1					
2					
3					
4					
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmu					

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
211 Příjmy podle § 10 zákona		
212 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
213 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 211 – ř. 212)		

¹⁾ Řádek 203 vyplníte pouze v případě, máte-li příjem ze závislé činnosti ze státu, s nímž Česká republika neuzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby) uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud jste dosáhl příjmu ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“.

POKYNY K PŘÍLOZE č. 2

1. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

Do příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona se zahrnují 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. Položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít. Jako výdaj můžete uplatnit pojistné hrazené v zahraničí za předpokladu, že toto pojistné splňuje podmínky daňového výdaje podle českých právních předpisů. U poplatníků podle § 2 odst. 2 zákona (daňový rezident), kteří mají příjmy ze zdrojů v zahraničí ze státu, s nímž Česká republika neuzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, je základem daně jejich příjem snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu. Pro přepočet na Kč se použije směnný kurz podle § 38 odst. 4 zákona, stanovený Českou národní bankou poslední den kalendářního měsíce předcházejícího měsíci, v jehož průběhu se záloha sráží. Upozorňujeme, že pokud má poplatník příjmy ze zdrojů v zahraničí, postupuje se při vyloučení jejich dvojího zdanění výhradně podle příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

ř. 201 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů – údaje k vyplnění zjistíte např. z dokladu Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň za zdaňovací období 2004 (dále jen „Potvrzení“) vystaveného jednotlivými zaměstnavateli na základě Vaší žádosti podle § 38j odst. 3 zákona.

ř. 201a Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí – z úhrnu příjmů od všech zaměstnavatelů na ř. 201 vyčleňte na ř. 201a úhrn příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků vykonávaných na území České republiky plynoucích ze zahraničí, u kterých nebyla povinnost srazit zálohy na daň dle § 38h zákona (např. u zaměstnanců zastupitelských úřadů cizích států na území České republiky). Úhrn příjmů je uváděn pro stanovení záloh na daň z příjmů podle § 38a zákona.

ř. 202 Úhrn pojistného – uveďte úhrn pojistného sraženého jednotlivými zaměstnavateli (údaje zjistíte např. z Potvrzení) případně pojistné zaplacené zaměstnancem (např. u zaměstnanců zastupitelských úřadů cizích států na území České republiky).

ř. 203 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona – jste-li poplatník podle § 2 odst. 2 zákona (daňový rezident) a máte příjmy ze zdrojů v zahraničí ze státu, s nímž Česká republika neuzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, uveďte na tento řádek daň zaplacenou z těchto příjmů jak je uvedeno v § 6 odst. 13 zákona.

ř. 204 Dílčí základ daně připadající na příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona (ř. 201 - ř. 202 - ř. 203).

Společné pokyny k výpočtu dílčích základů daně z příjmů fyzických osob z pronájmu (§ 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 procentech z příjmů. Odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít.

Pro přepočet příjmů ze zdrojů v zahraničí a souvisejících výdajů postupujte dle § 38 zákona:

- a) pokud vedete účetnictví, potom použijete směnný kurz devizového trhu vyhledávaný Českou národní bankou v souladu se zněním zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- b) pokud nevedete účetnictví, použijete jednotný kurz.

Částky v následujících oddílech uveďte v celých korunách.

2. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z příjmů fyzických osob z pronájmu (§ 9 zákona)

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (20%) – uplatňujete-li výdaje procentem z příjmů z pronájmu podle § 9 odst. 4 zákona tj. 20% z příjmů z pronájmu, označte křížkem v předtištěném rámečku. V opačném případě nevyplňujte.

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

ř. 205 Příjmy podle § 9 zákona a ř. 206 Výdaje podle § 9 zákona – uveďte na ř. 205 příjmy z pronájmu podle § 9 zákona a na ř. 206 výdaje z pronájmu podle § 9 zákona vztahujících se k těmto příjmům. Na řádcích 205 a 206 uveďte příjmy a výdaje podle § 9 odst. 6 zákona evidované v záznamech o příjmech a výdajích. V případě, že se jedná o příjmy dosažené dvěma a více poplatníky z titulu spoluvlastnictví k věci a společně 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 pronájmu plynou manželům ze společného jmění manželů, zdaňují se jen u jednoho z nich a ten je uvede ve svém daňovém přiznání. Údaje se uvádějí před úpravou o položky podle § 23, § 5 a ostatní úpravy podle zákona.

ř. 207 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 205 – ř. 206) nebo výsledek hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) – uveďte podle údajů v tiskopisu. Údaje jsou uváděny před úpravou podle § 23, § 5 a ostatní úpravy podle zákona. V případě, že výdaje přesahují příjmy nebo výsledek hospodaření před zdaněním je ztráta, částku označte znaménkem mínus.

ř. 208 Úhrn částek podle § 23, § 5 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. 209 Úhrn částek podle § 23, § 5 a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledkem hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) – uveďte úhrn částek snižujících rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledkem hospodaření před zdaněním.

ř. 210 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 207 + ř. 208 – ř. 209) – vypočtete částku podle pokynů na řádku. Rozdíl menší než nula je dílčí ztrátou podle § 9 zákona. Údaj přeneste na **ř. 34, 2. oddílu, základní části DAP na str. 2.**

3. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z příjmů fyzických osob z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Údaje v tabulce

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona – uveďte příjem 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

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, a to přepočtené na Kč způsobem popsaným výše. Neuvádějte příjmy ze zdrojů v zahraničí, pro které se použije výpočet daně ze samostatného základu daně sazbou daně podle § 16 odst. 2 zákona. K výpočtu daně ze samostatného základu daně lze použít Přílohu č. 4 označenou 25 5488 vzor č. 4, která je uveřejněna na webových stránkách ministerstva financí. Adresa zní: <http://www.mfcr.cz>, v nabídce Daňová správa, Daňové tiskopisy.

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 příjmů 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. u) zákona. :

Sloupec 3 – v tomto sloupci uvedete výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení příjmů, a to ve skutečné výši. Pouze u zemědělské výroby je možno uplatnit výdaje procentem z příjmů (50 %).

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. 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“.

ř. 211 Příjmy podle § 10 zákona a ř. 212 Výdaje podle § 10 zákona – do ř. 211 příjmy podle § 10 zákona uveďte součet částek z tabulky ze sloupce 2. Do ř. 212 výdaje podle § 10 zákona uveďte součet částek z téže tabulky ze sloupce 3 podle jednotlivých druhů příjmů a pokud u některého druhu příjmu převyšují výdaje příjmy, zahrňte do součtu výdaje maximálně do výše příjmů. Jsou-li výdaje spojené s jednotlivým druhem příjmů (kategorie „ostatní příjmy“) vyšší než příjem, k rozdílu se podle § 10 odst. 4 zákona nepřihlíží.

ř. 213 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 211 - ř. 212) – vyplňte podle údajů v tiskopisu, uvedená částka by se měla rovnat úhrnu kladných rozdílů jednotlivých příjmů v tabulce ve sloupci 4. (ř. 211 - ř. 212). Údaj přeneste do **ř. 35, 2. oddílu, základní části DAP na str. 2.**

3. Daň po vynětí a po slevě

Vyplňte v případě, že zaměstnáváte osoby se změněnou pracovní schopností a uplatňujete slevu na dani podle § 35 odst. 1 zákona. Výpočet přepočteného stavu zaměstnanců, na které uplatňujete slevu na dani, proveďte podle návodu uvedeného v Pokynu k DAP.

a) průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců se změněnou pracovní schopností (ZPS)	sleva na dani (Kč)	b) průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců se změněnou pracovní schopností s těžším zdravotním postižením (ZPS s TZP)	sleva na dani (Kč)

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
317 Daň podle § 16 odst. 1 zákona nebo daň po případném vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 55 DAP nebo ř. 316)		
318 Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období (ř. 303 nebo ř. 310)		
319 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
320 Daň po slevách (ř. 317 + 318 – ř. 319)		

4. Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí

Podle § 38f odst. 7 zákona se metoda prostého zápočtu provádí za každý stát samostatně. Proto v případě, že Vám plynou příjmy z více států, použijte k výpočtu za každý další stát Samostatný list 4. oddílu Přílohy č. 3 zveřejněný na www.mfcr.cz.

Kód státu

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
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) děleno (ř. 37 – příjmy vyňaté) násobeno stem		
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (ř. 317 násobeno ř. 324 děleno stem)		
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 Rozdíl řádků (ř. 320 – ř. 328)		
------------------------------------	--	--

POKYNY K PŘÍLOZE č. 3

Částky v následujících oddílech uveďte v celých korunách. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona o správě a daní a poplatků a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

1. Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období

Jestliže Vám plynou příjmy podle § 14 zákona, které jsou výsledkem Vaší několikaleté činnosti nebo plynou z využití věcí a práv najednou za více let, můžete je rozdělit rovnoměrně na zdaňovací období, v němž byly dosaženy, a na zdaňovací období předcházející, nejvýše však na tři, resp. pět poměrných částí. Příjmy z lesního hospodářství dosažené těžbou dřeva lze rozdělit nejvýše na deset poměrných částí.

Výpočet je v postupných krocích uveden v ř. 301 až ř. 303 a v případě, že tyto příjmy jsou ze zdrojů v zahraničí, pak je výpočet uveden i v dalších ř. 304 až ř. 310.

ř. 301 Procento daně ze základu daně – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu uvedeného v pokynech k ř. 301. Jestliže takto zjištěné procento je menší než 15 %, použijete pro výpočet daně ze zbývajících částí příjmů sazbu daně ve výši 15 %.

ř. 302 Úhrn zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období – částku přenesenou z ř. 111 Přílohy č. 1 DAP. Máte-li příjmy ze zahraničí neuvádějí se v tomto úhrnu příjmy vyňaté ze zdanění podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které nebyly zahrnuty do základu daně (ř. 37).

ř. 303 Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období (ř. 301 násobeno ř. 302 děleno stem) – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu. V případě, že máte současně příjmy ze zdrojů v zahraničí, pokračujte ve výpočtu na ř. 304 přílohy. V případě, že uplatňujete slevu na dani a nemáte příjmy ze zdrojů v zahraničí, pokračujte ve výpočtu v 3. oddílu na 2. straně.

ř. 304 Úhrn zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období, snížený o příslušnou část výdajů, na který je uplatňován zápočet daně zaplacené v zahraničí – na tomto řádku uveďte souhrn zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období, z kterého jste zaplatil v zahraničí daň a uplatňujete zápočet této daně.

ř. 305 Poměrná část daně zaplacené v zahraničí z úhrnu zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období v souladu se smlouvou – na tomto řádku uveďte tu část daně zaplacené v zahraničí odpovídající zbývajícím částem příjmů dosažených za více zdaňovacích období, na které je uplatněn zápočet. V případech, kdy příjmy plynou ze státu, s nímž je uzavřena smlouva o zamezení dvojímu zdanění, uvede se poměrná část daně, která může být započtena v souladu s příslušným ustanovením smlouvy.

ř. 306 Procento z úhrnu zbývajících částí příjmů (ř. 304 děleno ř. 302, násobeno stem) – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu uvedeného v pokynech k ř. 306. Výsledná částka v procentech uvádí, jakou částkou se podílí úhrn zbývajících částí příjmů dosaženého za více zdaňovacích období, na který je uplatňován zápočet daně zaplacené v zahraničí, na úhrnu zbývajících částí příjmů dosaženého za více zdaňovacích období (kromě příjmů vyňatých).

ř. 307 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (ř. 303 násobeno ř. 306, děleno stem) – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu uvedeného v pokynech k ř. 307.

ř. 308 Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období (ř. 305 maximálně však do výše ř. 307) – na tento řádek přeneste údaj z ř. 305 maximálně však do výše údaje na ř. 307.

ř. 309 Rozdíl řádků – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu uvedeného v pokynech k ř. 309. V případě, že rozdíl řádků je menší než nula, řádek proškrtněte.

ř. 310 Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období po zápočtu daně zaplacené v zahraničí – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu (ř. 303 – ř. 308). Pokud Vám vyšlo záporné číslo, do řádku uveďte nulu.

Příjmy ze zdrojů v zahraničí

Jestliže Vám plynou v rámci některé činnosti příjmy z České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, uvedl jste úhrn těchto příjmů a souvisejících výdajů v základní části DAP respektive v příslušných přílohách 1 a 2 DAP. Pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí ve státě, v němž je poplatník rezidentem, se použije příslušná mezinárodní smlouva, ve které je zpravidla v článku 22 nebo 23 určeno, jakým způsobem bude zamezeno dvojímu zdanění. Seznam mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění je zveřejněn na internetových stránkách Ministerstva financí (<http://www.mfcr.cz>). Pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí podle § 38f zákona se použije přepočtení měny podle § 38 zákona tzn. jednotný kurs uvedený taktéž na internetových stránkách Ministerstva financí.

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

2. Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí – metoda vynětí s výhradou progresse

Při použití metody vynětí s výhradou progresse se z úhrnu dílčích základů daně upraveného podle § 25 odst. 1 písm. i) zákona vyjímají příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

ř. 311 Příjmy po vynětí dle § 6 zákona (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí dle § 6 zákona) – na tomto řádku uveďte rozdíl dílčího základu daně podle § 6 zákona (ř. 31) a úhrnu vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí dle § 6 zákona.

ř. 312 Příjmy po vynětí dle § 7 až § 10 zákona (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí dle § 7 až § 10 zákona) – na tomto řádku uveďte rozdíl úhrnu dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona (ř. 36) a úhrnu vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí dle § 7 až § 10 zákona. Záporná částka je ztrátou, kterou přeneste na ř. 59, 4. oddílu, základní části DAP na stranu 3.

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. 40 – ř. 41a – ř. 41b – ř. 42a – ř. 42b – ř. 43 – ř. 44 – ř. 45 – ř. 46 – ř. 47 – ř. 48 – ř. 49 – ř. 50 – ř. 51 – ř. 38) – 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 odst. 1 a odst. 3 zákona. Odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona lze odečíst do výše příjmů po vynětí dle § 7 až § 10 zákona tzn., částku z ř. 38 odečtete maximálně do výše částky z ř. 312. V případě, že úhrn nezdánitelných částí základu daně podle § 15 zákona a odčitatelné položky podle § 34 odst. 3 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. 55 děleno ř. 54 násobeno stem) – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu v procentech.

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.

3. Výpočet daně z příjmů po slevách na dani

Pro uplatnění slevy na dani podle § 35 odst. 1 písm. a) a b) zákona v případě, že zaměstnáváte zaměstnance se změnou pracovní schopností (ZPS) a zaměstnance se změnou pracovní schopností s těžším zdravotním postižením (ZPS s TZP), použijte postup výpočtu v následujících řádcích.

Příklad: Zaměstnavatel, na jehož pracovištích je stanovena 40 hodinová týdenní pracovní doba, zaměstnával v průběhu zdaňovacího období roku 2004, v němž roční fond pracovní doby připadající na plnou pracovní dobu činil 2 032 hodin, 3 zaměstnance (A, B, C) se změnou pracovní schopností (ZPS) a 2 zaměstnance (D, E) se změnou pracovní schopností s těžším zdravotním postižením (ZPS s TZP) s následujícím využitím fondu pracovní doby:

Zaměstnanec	se ZPS			se ZPS s TZP	
	A*)	B*)	C*)	D**)	E***)
Počet hodin vyplývajících z rozvržení pracovní doby nebo individuálně sjednané pracovní doby a délky trvání pracovního poměru; z nich do délky trvání pracovního poměru nezapočteno z důvodu	2 032	1 520	2 032	1 746	1 260
- mateřské nebo rodičovské dovolené	0	0	0	0	0
- služby v ozbrojených silách	0	0	0	0	0
- výkonu civilní služby	0	0	0	0	0
- dlouhodobého uvolnění pro výkon veřejné funkce	0	0	0	420	0
Neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci	0	8	0	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	0	0	488	0	0
Neodpracované hodiny v důsledku pracovní neschopnosti, za niž nebyly poskytovány dávky nemocenského pojištění	32	0	0	0	305
Upravený počet hodin	2 000	1 512	1 544	1 344	955

*) Se zaměstnanci A, B a C, byla sjednána 40 hodinová týdenní pracovní doba; se zaměstnancem B byl pracovní poměr uzavřen dne 1. dubna 2004.

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

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

Výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se ZPS:

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se ZPS = $\frac{\text{počet hodin vyplývajících zaměstnancům se ZPS z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby a z délky trvání pracovního poměru, snížený o neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci, nenapracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby, a pracovní neschopnosti, za niž nebyly poskytovány dávky nemocenského pojištění}}{\text{celkový roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance, pracujícího na plnou pracovní dobu, stanovenou zvláštními právními předpisy}}$

= $\frac{5\,056}{2\,032} = 2,4882$, zaokrouhлено **2,49** zaměstnance

Výpočet slevy za zaměstnávání zaměstnanců se ZPS: $2,49 \times 18\,000 = \mathbf{44\,820,- Kč}$.

Výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se ZPS s TZP:

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se ZPS s TZP = $\frac{\text{počet hodin vyplývajících zaměstnancům se ZPS s TZP z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby a z délky trvání pracovního poměru, snížený o neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci, nenapracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby, a pracovní neschopnosti, za niž nebyly poskytovány dávky nemocenského pojištění}}{\text{celkový roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance, pracujícího na plnou pracovní dobu, stanovenou zvláštními právními předpisy}}$

= $\frac{2\,299}{2\,032} = 1,1314$, zaokrouhлено **1,13** zaměstnance

Výpočet slevy za zaměstnávání zaměstnanců se ZPS s TZP: $1,13 \times 60\,000 = \mathbf{67\,800,- Kč}$.

Vypočtené částky uveďte do tabulky:

- průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců se změněnou pracovní schopností
- průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců se změněnou pracovní schopností s těžším zdravotním postižením.

V případě, že neuplatňujete slevy na dani, uveďte nulu a dále postupujte podle pokynů.

Celková výše slevy na dani – součet slevy na dani za zaměstnance a) + b)

Podle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, s účinností od 1. 10. 2004 se osoby se změněnou pracovní schopností považují za osoby zdravotně znevýhodněné a osoby se změněnou pracovní schopností s těžším zdravotním postižením se považují za osoby s těžším zdravotním postižením.

ř. 317 Daň podle § 16 odst. 1 zákona nebo daň po případném vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 55 základní části DAP nebo ř. 316) – na ř. uveďte daň z ř. 55 základní části DAP nebo daň po vynětí, máte-li příjmy ze zdrojů v zahraničí, které byly zdaněny v zahraničí v souladu s uzavřenou mezinárodní smlouvou a použije se u nich metoda vynětí s výhradou progresse.

ř. 318 Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období (ř. 303 nebo ř. 310) – na ř. uveďte částku podle zadaného výpočtu.

ř. 319 Slevy celkem dle § 35 odst. 1 zákona – na ř. uveďte celkovou výši slevy na dani, která se rovná úhrnu slevy na dani za zaměstnance ZPS a ZPS s TZP tj. úhrn slev a) + b).

ř. 320 Daň po slevách (ř. 317 + 318 – ř. 319) – na ř. uveďte výsledek výpočtu daně po slevách. Nemáte-li příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se uplatňuje metoda prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí, výsledek výpočtu uveďte do ř. 330.

4. Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí – metoda prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí

Při použití metody prostého zápočtu se podle § 38f odst. 7 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 4. oddílu Přílohy č. 3 zveřejněný na <http://www.mfcr.cz>. Jednotlivě vypočtené daně uznané k zápočtu (ř. 326) uveďte v úhrnu na ř. 328 a daně neuznané k zápočtu (ř. 327) uveďte v úhrnu na ř. 329.

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 smlouvy 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. 4 zákona).

ř. 324 Koefficient zápočtu – do tohoto řádku uveďte výsledek výpočtu v procentech pro zjištění podílu daně, kterou lze započítat (ř. 321 - ř. 322) děleno (ř. 37 - příjmy vyňaté) násobenno stem. Částka může nabývat hodnoty od 1 do 100.

ř. 325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (ř. 317 násobenno ř. 324 děleno stem) – 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 odst. 1 zákona nebo daň po případném vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 55 DAP nebo ř. 316 přílohy č. 3 DAP).

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, která je částkou daně jež můžete uplatnit podle § 24 odst. 2 písm. ch) zákona jako výdaj (náklad) v následujícím zdaňovacím období (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 ze 4. oddílu a ze samostatných listů 4. odd. Přílohy č. 3, ve kterých jste provedl metodu prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí pro jednotlivé státy dle § 38f odst. 7 zákona.

ř. 329 Daň neuznaná k zápočtu (úhrn ř. 327) – uveďte součet hodnot uvedených na řádcích 327 ze 4. oddílu a ze samostatných listů 4. odd. Přílohy č. 3, ve kterých jste provedl metodu prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí pro jednotlivé státy dle § 38f odst. 7 zákona.

ř. 330 Rozdíl řádků – na tomto řádku uveďte rozdíl ř. 320 – ř. 328. Údaj na tomto řádku přeneste na ř. 56, 4. oddílu základní části DAP, na str. 3.