

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob

Všeobecně

- 1) Poplatníky daně z příjmů právnických osob (dále v těchto pokynech jen „daň“) jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami (§ 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 vyměří se daň, podat daňové přiznání, a to i v případě, že nevykáže základ daně nebo vykáže daňovou ztrátu. Přiznání se předkládá místně příslušnému správci daně (t.j. finančnímu úřadu), v obvodu jehož působnosti má poplatník sídlo. Poplatník uvedený v § 18 odst. 3 zákona nemá povinnost podat daňové přiznání, pokud nemá příjmy, které jsou předmětem daně, nebo má pouze příjmy od daně osvobozené (§ 19 zákona) a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně (§ 36 odst. 2 zákona), a nemá povinnost uplatnit postup podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 9 zákona. Povinnost podat daňové přiznání nemá též zanikající obchodní společnost nebo družstvo za období od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku. Dále se tato povinnost nevztahuje na veřejnou obchodní společnost; tím však není dotčena její povinnost podat daňové přiznání, pokud ji k tomu podle § 40 odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“) vyzve správce daně.
- 2) Daňové přiznání lze účinně podat jen na tiskopise vydaném Ministerstvem financí (dále jen „ministerstvo“) nebo na počítačových sestavách, které mají údaje, obsah i uspořádání údajů shodné s tiskopisem vydaným ministerstvem. Tiskopis je v elektronické podobě k dispozici ke stažení na webových stránkách české daňové správy <http://cds.mfcr.cz> v nabídce Daňové tiskopisy a na stránkách Ministerstva financí www.mfcr.cz v sekci Daně a Cla (nabídka Daně). Součástí daňového přiznání jsou i přílohy vyznačené v příslušném tiskopise. Povinnou přílohou daňového přiznání poplatníků, kteří vedou účetnictví, je účetní závěrka podle § 18 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“); 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. Poplatníci, účetní jednotky, které jsou povinny používat pro účtování a sestavování účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy (§ 19 odst. 9 zákona o účetnictví), přikládají k daňovému přiznání povinně účetní závěrku sestavenou podle Mezinárodních účetních standardů. Poplatníci, účetní jednotky vymezené v § 38a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 669/2004 Sb. a zákona č. 264/2006 Sb., kteří ke dni 31. prosince 2004 vedli účetnictví v soustavě jednoduchého účetnictví, a využili možnost vést účetnictví podle zákona o účetnictví, ve znění účinném od 1. ledna 2004, až od 1. ledna 2008, (dále jen „poplatníci, kteří po 1. lednu 2007 účtovali v soustavě jednoduchého účetnictví“), povinně přikládají výkaz o příjmech a výdajích a výkaz o majetku a závazcích podle § 15 odst. 5 zákona o účetnictví, ve znění platném do 31. prosince 2003. Členění informací v přehledu o majetku a závazcích a údajů v přehledu o příjmech a výdajích, je upraveno v čl. VI přílohy č. 1 Opatření Ministerstva financí č.j. 281, 283/77 411/2000, přičemž přehled o příjmech a výdajích musí obsahovat zejména údaje o veškerých příjmech a o veškerých výdajích, a to v členění umožňujícím zjištění základu daně z příjmů. Podání daňového přiznání, včetně jeho příloh, lze učinit též elektronicky, formou datové zprávy opatřené nebo neopatřené zaručeným elektronickým podpisem, a to ve tvaru a struktuře a za podmínek zveřejněných ministerstvem v aplikaci „Elektronické podání pro daňovou správu“, která je k dispozici na webové adrese <http://cds.mfcr.cz>, v nabídce Elektronické zpracování písemností a na stránkách Ministerstva financí www.mfcr.cz, v sekci Daně a cla.
- 3) Zdaňovacím obdobím podle § 17a zákona je:
 - a) kalendářní rok,
 - b) hospodářský rok,
 - c) období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány v obchodním rejstříku,
 - d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.
- 4) Daňové přiznání se podává nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Jsou-li poplatníci povinni na základě zvláštního zákona¹⁾ mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo překládá-li jejich daňové přiznání daňový poradce, podává se daňové přiznání nejpozději do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období. To platí jen, je-li příslušná plná moc k zastupování podána správcem daně před uplynutím neprodložené lhůty. Pokud v prodloužené lhůtě daňový poradce zemře nebo zanikne a přiznání v prodloužené lhůtě podá daňový subjekt sám, je lhůta zachována. Případně-li lhůta pro podání daňového přiznání na sobotu, neděli nebo státem uznaný svátek, je posledním dnem této lhůty nejbližší následující pracovní den.
- 5) Správce daně může na žádost poplatníka nebo daňového poradce anebo z vlastního podnětu prodloužit lhůtu pro podání přiznání, a to nejdéle o tři měsíce po uplynutí lhůty pro podání přiznání. Pokud součástí zdaňovaných příjmů uvedených v přiznání jsou i příjmy stále provozovny v zahraničí, může správce daně na žádost poplatníka prodloužit lhůtu pro podání přiznání až na deset měsíců po uplynutí zdaňovacího období.
- 6) Zanikne-li poplatník bez provedení likvidace, je jeho právní nástupce nebo orgán, který o zrušení rozhodl, povinen podat do konce následujícího měsíce od jeho zániku přiznání za uplynulou část zdaňovacího období. Správce daně může tuto lhůtu v odůvodněných případech prodloužit až na tři měsíce.
- 7) V případě likvidace trvá daňová povinnost i povinnost podávat každoročně přiznání až do skončení likvidace. Ke dni ukončení činnosti, t. j. ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace, provede poplatník mimořádnou účetní závěrku a nejpozději do konce následujícího měsíce podá daňové přiznání. Po skončení likvidace je likvidátor povinen podat do konce následujícího měsíce přiznání za uplynulou část zdaňovacího období.
- 8) Při zrušení stále provozovny na území České republiky jsou subjekty se sídlem v cizině povinny podat přiznání nejpozději do konce následujícího měsíce za uplynulou část roku.
- 9) Při prohlášení konkursu podle zvláštního předpisu²⁾ je poplatník povinen podat nejpozději do 30 dnů ode dne účinnosti prohlášení konkursu přiznání za uplynulou část zdaňovacího období.
- 10) Daňové přiznání se podává i v průběhu konkursu za období ode dne prohlášení konkursu do konce zdaňovacího období, v němž byl konkurs prohlášen, a v dalším průběhu konkursu za každé období shodné se zdaňovacím obdobím kalendářního roku nebo hospodářského roku, a to v zákonných lhůtách pro podání daňového přiznání za zdaňovací období.
- 11) Daňové přiznání se podává též ke dni, ke kterému správce konkursní podstaty sestavuje konečnou zprávu, a to nejpozději v den předložení konečné zprávy soudem, za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo daňové přiznání podáno. Přiznaná daň se zahrne do konečné zprávy.
- 12) Při zrušení konkursu podle zvláštního předpisu²⁾ je poplatník povinen podat do konce následujícího měsíce ode dne zrušení konkursu přiznání za uplynulou část zdaňovacího období, za niž nebylo přiznání dosud podáno.
- 13) Dojde-li k převodu poslední části privatizovaného majetku státního podniku na ministerstvo, jemuž přísluší s tímto privatizovaným majetkem hospodařit, je státní podnik povinen podat přiznání za uplynulou část zdaňovacího období do konce následujícího měsíce ode dne, kdy k tomu převodu došlo, a to i v případě, že k tomuto převodu dojde v průběhu posledního kalendářního měsíce ve zdaňovacím období.
- 14) Daňové přiznání se dále podává také za období předcházející
- rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení společnosti nebo družstva, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, není-li tento rozhodný den prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku, a to **nejpozději** do konce měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den rozhodnutí valné hromady nebo společníků anebo členské schůze družstva o fúzi nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení společnosti nebo družstva, není-li rozhodný den fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení společnosti nebo družstva prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku; podáním

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

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

daňového přiznání v těchto případech není povinnost podat daňové přiznání podle zákona o správě daní a poplatků splněna, pokud nedojde k zapsání přeměny společnosti nebo družstva do obchodního rejstříku,

- dni zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní společnost nebo družstvo 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 konce měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den předcházející dni zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní společnost nebo družstvo a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným anebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost,
 - změně zdaňovacího období z kalendářního roku na hospodářský rok nebo naopak, anebo změně ve vymezení hospodářského roku, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, pokud je kratší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, a to nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den předcházející prvnímu dni hospodářského roku nebo kalendářního roku při změně účetního období.
 - přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti zapsané do obchodního rejstříku z území České republiky, a to **nejpozději** do konce měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den předcházející dni přemístění zapsané sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti z území České republiky.
- 15) Poplatník je povinen v daňovém přiznání si sám vypočítat, uvést případné výjimky, osvobození, zvýhodnění, slevy, odpočty, vyčíslit jejich výši a zaplatit daň správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání.
- 16) Skutečnosti rozhodné pro vyměření daně se posuzují pro každé zdaňovací období zvlášť.
- 17) Podává-li daňové přiznání investiční společnost obhospodařující majetek podílových fondů, vyplňuje daňové přiznání na předepsaném tiskopisu samostatně za vlastní investiční společnost a za každý podílový fond, jehož majetek obhospodařuje, a to i tehdy, vykáže-li podílový fond základ daně ve výši nula nebo jeho výdaje (náklady) upravené podle § 23 zákona převyšují jeho příjmy upravené podle § 23 zákona. U jednotlivých podílových fondů se na titulní straně tiskopisu uvede jejich pořadové číslo a v položce 05 (název právnické osoby) jejich název.

Dodatečné a opravné daňové přiznání

- 18) Zjistí-li poplatník, že jeho daňová povinnost má být vyšší nebo daňová ztráta nižší než jeho poslední známá daňová povinnost, je povinen předložit do konce měsíce následujícího po tomto zjištění dodatečné přiznání. V této lhůtě je dodatečná daň též splatná. V tomto dodatečném daňovém přiznání lze uplatnit vyšší částky odčitatelných položek podle § 34 zákona a položek snižujících základ daně podle § 20 odst. 7 a 8 zákona, a to jen v takové výši, aby rozdíl mezi nově stanoveným základem daně, sníženým o tyto položky, zaokrouhleným na celé tisícikoruny dolů, a základem daně sníženým o odčitatelné položky podle § 34 zákona a položky snižující základ daně podle § 20 odst. 7 a 8 zákona, zaokrouhleným na celé tisícikoruny dolů, z něhož byla daň pravomocně vyměřena (doměřena), činil alespoň 1 000 Kč. Investiční společnost obhospodařující majetek podílových fondů může za stejných podmínek uplatnit i vyšší položky snižující základ daně podle § 20 odst. 3 zákona u jednotlivých podílových fondů. V dodatečném daňovém přiznání je poplatník povinen uvést i den zjištění důvodů pro jeho podání.
- 19) Zjistí-li poplatník, že částka daně z příjmů má být nižší, nebo daňová ztráta vyšší, než jeho poslední známá daňová povinnost za příslušné zdaňovací období, může podat dodatečné daňové přiznání. I v tomto případě je povinen uvést den zjištění důvodů pro jeho podání.
- 20) Dodatečné přiznání není přípustné, byl-li před jeho podáním učiněn správcem daně úkon směřující k přezkoušení správnosti daňové povinnosti za období, kterého by se dodatečné přiznání týkalo, a to až do doby ukončení tohoto úkonu. Poplatník musí být o takovém úkonu zpraven. Dodatečné daňové přiznání na daňovou povinnost nižší nebo daňovou ztrátu vyšší proti poslední známé daňové povinnosti, lze platně podat jen tehdy, nejsou-li splněny podmínky pro užití mimořádných opravných prostředků podle § 54 a 55b zákona o správě daní a poplatků, a to do lhůty stanovené v § 47 odst. 1 uvedeného zákona, není-li zvláštním předpisem stanoveno jinak. Toto dodatečné daňové přiznání nelze však platně podat v případech, kdy
- původní daňová povinnost byla stanovena podle pomůcek nebo byla sjednána,
 - je uplatňováno snížení základu daně v důsledku snížení výnosů (příjmů) či uskutečněných zdanitelných plnění nebo zvýšení nákladů (výdajů) či přijatých zdanitelných plnění, o kterých již bylo pravomocně rozhodnuto v odvolání nebo v mimořádném opravném prostředku,
 - se týká daňové povinnosti, kdy rozhodnutí o ní bylo již pravomocně přezkoumáno soudem,
 - by jí měla být dotčena část daňové povinnosti již jednou dodatečně stanovená, při použití stejných důkazů.
- 21) Před uplynutím lhůty pro podání přiznání může poplatník podat opravné přiznání. Pro vyměrovací řízení se pak použije tohoto opravného přiznání a k přiznání předchozímu se nepřihlíží.
- 22) Dodatečné nebo opravné daňové přiznání se podává na tiskopisech, které však musí být výslovně v záhlaví označeny jako dodatečné nebo opravné (viz položka 03 v záhlaví tiskopisu). V dodatečném i v opravném daňovém přiznání se údaje v příslušných řádcích II. oddílu vyplňují v celkových přiznávaných částkách, nikoli v rozdílech. Rozdíly proti poslední známé daňové povinnosti nebo poslední známé daňové ztrátě se vyznačí pouze v případě dodatečného daňového přiznání ve IV. oddílu, a to podle dílčího pokynu k jeho vyplnění. Současně se u položky 03 uvede den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost podat dodatečné daňové přiznání.
- 23) Nebylo-li podáno daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání včas, a to ani po výzvě správce daně nebo nebyly-li na výzvu ve stanové lhůtě odstraněny vady, je správce daně oprávněn zjistit základ daně a stanovit daň podle pomůcek, které má k dispozici, anebo které si sám opatří, a to i bez součinnosti s poplatníkem. Pokud poplatník nepodá daňové přiznání ani na výzvu správce daně, je správce daně oprávněn předpokládat, že poplatník vykázal v daňovém přiznání daň ve výši nula. Správce daně může stanovit daň podle pomůcek také v případě, že poplatník uvedl v daňovém přiznání nebo dodatečném daňovém přiznání nesprávné nebo neúplné údaje o skutečnostech rozhodných pro stanovení daně a jejichž nesprávnost nebo neúplnost ani na výzvu správce daně neodstranil.

Daňové nedoplatky, úrok z prodlení a penále

- 24) Poplatník (daňový dlužník) je v prodlení, nezaplatí-li splatnou částku daně nebo zálohu na daň nejpozději v den její splatnosti.
- 25) Daňový dlužník je povinen uhradit za každý den prodlení úrok z prodlení, počínaje dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně, a to ode dne původního dne splatnosti. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o čtrnáct procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí. Úrok z prodlení se uplatní nejdéle za 5 let prodlení.
- 26) Daňovému subjektu dále vzniká povinnost uhradit penále z částky dodatečně vyměřené daně nebo daňové ztráty, jak byla stanovena oproti poslední známé daňové povinnosti, s výjimkou základu daně a daně nebo daňové ztráty dodatečně vyměřených podle dodatečného daňového přiznání, a to ve výši
- 20 %, je-li daň zvyšována, nebo
 - 5 %, je-li snižována daňová ztráta.

Zvýšení daně

- 27) Nebylo-li daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání podáno včas, může správce daně zvýšit příslušnou vyměřenou daň až o 10 %.

Tiskopis Přiznání k dani z příjmů právnických osob

- 28) Tiskopis je členěn do pěti oddílů (I-V) s tím, že investiční společnost s použitím tohoto tiskopisu vyplní oddíl II. za každý podílový fond, jehož majetek obhospodařuje.

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**, vydávaná jak tiskem, tak elektronicky, a **Příloha č. 2 II. oddílu a Samostatná příloha k řádce 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu**, vydávané pouze elektronicky, pokud povinnost k jejich vyplnění vyplývá z následující části těchto pokynů.

- 29) Tiskopis pro přiznání k dani (dále jen „tiskopis“) použijí i poplatníci, kteří nemají na území ČR své sídlo (§ 17 odst. 4 zákona), jestliže jim plynou příjmy z činností vykonávaných ve stálé provozovně umístěné na území ČR.

Záhlaví tiskopisu

Poplatník doplní v předtištěném rámečku zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu (správce daně) v příslušném tvaru (např. Finančnímu úřadu - v Písku, - ve Slaném, - pro Prahu 1, - Ostrava I apod.)

Dále uvede počet příloh II. oddílu a počet zvláštních a samostatných příloh. Zvláštní přílohy, jejichž forma není předepsána, musí být označeny otiskem razítka poplatníka, včetně podpisu oprávněné osoby, a musí na nich být uvedeno DIČ poplatníka. Investiční společnost uvede počet podílových fondů, jejichž majetek obhospodařuje a u každého podílového fondu s vyplněným II. oddílem, jeho pořadové číslo. U podílových fondů se počet příloh II. oddílu a počet zvláštních a samostatných příloh uvede samostatně za každý z těchto fondů.

- 01 **Daňové identifikační číslo** - za předtištěným kódem CZ uveďte kmenovou část přiděleného DIČ. Investiční společnost uvede vždy své DIČ, a to i při vyplnění přílohy č. 1 II. oddílu tiskopisu za každý podílový fond, jehož majetek obhospodařuje.
- 02 **Identifikační číslo** - uveďte přidělené identifikační číslo (§ 21 a 22 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů). U podílových fondů se tento údaj nevyplňuje.
- 03 **Daňové přiznání** - vyznačte, zda jde o řádné přiznání k dani, jež má být podáno ve lhůtě stanovené pro podání přiznání, či opravné přiznání, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání přiznání nebo o dodatečné přiznání, jež je poplatník povinen podat, resp. může podat, v případech uvedených ve všeobecné části těchto pokynů. **U dodatečného daňového přiznání se uvede den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost k jeho podání.**
- 04 **Kód rozlišení typu přiznání** - vyplňte s použitím těchto symbolů:
- **první místo zleva označující typ poplatníka**
 - 0 - nositel příslibu investiční pobídky uplatňující slevu na dani podle § 35b zákona
 - 9 - nositel příslibu investiční pobídky uplatňující slevu na dani podle § 35a zákona
 - 8 - nositel příslibu investiční pobídky v daňové oblasti podle usnesení vlády
 - 7 - akciová společnost, jež byla po část zdaňovacího období investičním fondem (§ 20a zákona)
 - 6 - penzijní fond
 - 5 - investiční společnost obhospodařující majetek podílových fondů
 - 4 - investiční fond (akciová společnost)
 - 3 - poplatník, který nebyl založen nebo zřízen za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona)
 - 2 - poplatník se sídlem v zahraničí (§ 17 odst. 4 zákona)
 - 1 - ostatní
 - **druhé místo zleva označující typ daňového přiznání**
 - A - daňové přiznání za zdaňovací období (§ 17a zákona) nebo daňové přiznání nespádající do typů uvedených pod symboly B až O
 - B - daňové přiznání při vstupu do likvidace
 - C - daňové přiznání v průběhu likvidace
 - D - daňové přiznání za uplynulou část zdaňovacího období předcházející den zániku subjektu při zrušení bez provedení likvidace
 - E - daňové přiznání při prohlášení konkursu
 - F - daňové přiznání při zrušení konkursu
 - G - daňové přiznání při ukončení činnosti v rámci privatizace v případě stanoveném zvláštním zákonem
 - H - daňové přiznání při skončení likvidace
 - I - daňové přiznání v průběhu konkursu
 - J - daňové přiznání za období předcházející rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva, 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 společnost nebo družstvo a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným anebo 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
 - N - daňové přiznání ke dni sestavení konečné zprávy správcem konkursní podstaty
 - O - daňové přiznání za období předcházející dni přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti zapsaného do obchodního rejstříku z území České republiky.

Zdaňovací období - poplatníci podávající daňové přiznání typu A uvedou ve volném rámečku příslušné písmeno § 17a zákona. Poplatníci, kteří podávají daňová přiznání typu B až O, uvedou v tomto rámečku, s použitím odkazu na příslušné písmeno § 17a zákona, informaci o zdaňovacím období, do něhož spadal poslední den období, za které je podáváno daňové přiznání; bude-li toto období delší než dvanáct měsíců, uvede se odkaz na písm. d) § 17a zákona.

Příklady:

- a) Daňové přiznání obchodní společnosti, s výjimkou typu poplatníků označených symboly 2 až 0, družstva nebo státního podniku za zdaňovací období, kterým je hospodářský rok.
Údaj 04 - Kód rozlišení typu přiznání se vyplní takto: Zdaňovací období podle § 17a písm. zákona
- b) Daňové přiznání investičního fondu (a.s.) za zdaňovací období kalendářního roku.
Údaj 04 - Kód rozlišení typu přiznání se vyplní takto: Zdaňovací období podle § 17a písm. zákona
- c) Daňové přiznání obchodní společnosti, s výjimkou poplatníků označených symboly 2 až 0, družstva nebo státního podniku za část zdaňovacího období, kterým je kalendářní rok, do dne vstupu do likvidace.
Údaj 04 - Kód rozlišení typu přiznání se vyplní takto: Zdaňovací období podle § 17a písm. zákona

V označení tiskopisu se v předtištěných rámečcích uvede první a poslední den zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání.

Např. společnost s ručením omezeným, jejíž účetní období se na základě oznámení správcí daně mění z kalendářního roku na hospodářský rok

- a) ke dni 1. července 2008, a podává daňové přiznání za období od 1. ledna 2007 do 30. června 2008 podle § 17a písm. d) zákona, vyplní kód rozlišení daňového přiznání , zdaňovací období podle § 17a písm. , a zdaňovací období od do .
- b) ke dni 1. července 2007, a podává daňové přiznání za období od 1. ledna 2007 do 30. června 2007 podle § 38m odst. 3 písm. d) zákona, vyplní kód rozlišení daňového přiznání , zdaňovací období podle § 17a písm. , a období, za které se podává daňové přiznání, od do .

I. oddíl - údaje o poplatníkovi

- 05 **Název právnické osoby** - uvede se obchodní firma právnické osoby zapsaná do obchodního rejstříku, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětku „v likvidaci“. U právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku, 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. Investiční společnost u podílových fondů uvede namísto názvu své obchodní firmy název podílového fondu, jehož se týká základ daně, případně záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji, vyplněné na ř. 200 a 220 II. oddílu (viz bod 17 všeobecných údajů).

- 06 **Sídlo právnické osoby** - poplatník vyplní adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku. Údaj d) vyplňují pouze zahraniční právnické osoby (§ 21 odst. 2 obchodního zákoníku), které pod písm. a), b), c) a d) uvedou svoji úplnou zahraniční adresu a na zvláštní příloze adresu (umístění) své organizační složky, popřípadě stálé provozovny, pokud není současně organizační složkou, a adresu svého zmocněnce pro doručování. Kód státu se vyplňuje podle přílohy č. 18 nařízení Komise (ES) č. 2081/2003 ze dne 27. listopadu 2003, o seznamu zemí a území pro statistiku zahraničního obchodu Společenství a obchodu mezi členskými státy (viz též webová adresa <http://cds.mfcr.cz> položka Daně, podpoložka Daně, složka Daně z příjmů, nabídka Seznam kódů států; použije se pouze dvoumístný kód vymezený písmeny velké abecedy).
- 07 **Bankovní spojení** - vyplňte číslo bankovního účtu u peněžního ústavu, zaevidované správcem daně (§ 33 odst. 6 zákona o správě daní a poplatků), z něhož je placena daň z příjmů právnických osob. Číslo bankovního účtu se uvede ve struktuře: „číslo účtu/směrový kód peněžního ústavu“.
- 08 **Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce** - pokud ano, je povinen na poslední straně tiskopisu vyplnit a podepsat předepsané údaje.
- 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 účetní závěrku v rozsahu vymezeném v § 18 odst. 1 zákona o účetnictví. Při elektronickém podání daňového přiznání se účetní závěrkou poplatníků, účetních jednotek, které nejsou povinny používat pro účtování a sestavování účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy, rozumím elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, vyplňované s využitím údajů z Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty, popřípadě **Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný jako samostatný soubor. Uvedené elektronické přílohy nahrazující účetní závěrku nepoužijí při elektronickém podání daňového přiznání poplatníci, účetní jednotky, které jsou povinny používat pro účtování a sestavování účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy. Tito poplatníci jsou povinni předložit účetní závěrku správci daně v listinné podobě. Poplatníci, kteří po 1. lednu 2007 účtovali v soustavě jednoduchého účetnictví, přikládají výkaz o majetku a závazku a výkaz o příjmech a výdajích podle § 15 odst. 5 zákona o účetnictví, ve znění platném do 31. prosince 2003.
- 12 **Spojení se zahraničními osobami** - poplatník uvede, zda je či není osobou kapitálově spojenou (§ 23 odst. 7 písm. a) zákona) či jinak spojenou (§ 23 odst. 7 písm. b) zákona) se zahraniční osobou, kterou se rozumí fyzická osoba s bydlištěm nebo právnická osoba se sídlem mimo území České republiky (§ 21 odst. 2 obchodního zákoníku). Jako spojení se zahraniční osobou se neuvádí, 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.
- 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 brutto výnosy (příjmy) byly v daném zdaňovacím období nejvyšší (převažující činnost). Neuvádějí se činnosti vykonávané pro vlastní potřebu poplatníka, které podmiňují výkon hlavní (převažující) činnosti.

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 daňové povinnosti poplatníka.

Tento oddíl vyplňují všichni poplatníci daně z příjmů právnických osob.

U investičních společností obhospodařujících majetek podílových fondů se podle tohoto oddílu postupuje při stanovení základu daně nebo daňové ztráty jak u investiční společnosti, tak u jednotlivých podílových fondů, jejichž majetek obhospodařuje.

Částky v jednotlivých položkách II. oddílu se uvádějí v celých korunách. Při zaokrouhlování těchto částek se postupuje podle § 46a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků, 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. 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 uvedené vyhlášky. 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 Rozvahy, 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 přiznání.

Veřejná obchodní společnost a komanditní společnost, uvedou na tomto řádku výsledek hospodaření před úpravou o převod podílů na výsledku hospodaření společníkům nebo komanditářům komanditní společnosti; tato úprava se provede na řádku 201.

Jestliže poplatník, který není založen nebo zřízen za účelem podnikání, účtoval po 1. lednu 2005 v soustavě jednoduchého účetnictví, uvede na tomto řádku **rozdíl mezi příjmy a výdaji** (kladný nebo záporný).

Poplatníci se sídlem v zahraničí 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.

Při stanovení základu daně v průběhu konkursu za uplynulou část zdaňovacího období ke dni, k němuž správce konkursní podstaty sestavuje konečnou zprávu, se vychází z výsledku hospodaření zjištěného z řádné nebo mimořádné účetní závěrky, kterou je správce konkursní podstaty povinen sestavit ke stejnému dni, k němuž sestavuje konečnou zprávu.

Při stanovení základu daně za období předcházející dni přemístění sídla evropské nebo evropské družstevní společnosti zapsané do obchodního rejstříku z území České republiky se vychází z výsledku hospodaření zjištěného z řádné nebo mimořádné účetní závěrky, kterou je evropská společnost nebo evropská družstevní společnost povinna sestavit ke dni předcházejícímu dni přemístění sídla z území České republiky, zapsané do obchodního rejstříku.

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, rozdíl výnosů zaúčtovaných na účtech účtové třídy 6 a nákladů účtovaných na účtech účtových skupin 50 až 58 a na převodových účtech účtové skupiny 59, účtové třídy 5 – Náklady, s výjimkou účtů vnitropodnikových výnosů a vnitropodnikových nákladů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se částka vykázaná ve **Výkazu zisku a ztráty - druhové členění**, sestavovaného v plném nebo ve zjednodušeném 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 zjednodušeném 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 na celé tisíce Kč.

- 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, rozdíl mezi výnosy zaúčtovanými na účtech účtové třídy 7 a náklady zaúčtovanými na účtech účtové třídy 6, s výjimkou účtů účtové skupiny 68.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se součet částek vykázaných ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce 19. „**Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním**“ a v položce 22. „**Zisk nebo ztráta za účetní období z mimořádné 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 na celé tisíce Kč.

- 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, rozdíl mezi výnosy zaúčtovanými na účtech účtové třídy 6 a náklady zaúčtovanými na účtech účtové třídy 5, s výjimkou účtů, na nichž jsou účtovány Daň z příjmů z běžné činnosti, Daň z příjmů z mimořádné činnosti, popřípadě Dodatečné odvody daně z příjmů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se 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 na celé tisíce Kč.

- 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.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se částka vykázaná ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce II. 12 **Hospodářský výsledek 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 na celé tisíce Kč.

- 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, rozdíl mezi výnosy zaúčtovanými na účtech účtové třídy 6 a náklady zaúčtovanými na účtech účtové třídy 5, s výjimkou účtů účtové skupiny 59 - Daň z příjmů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se 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 na celé tisíce Kč.

- f) u poplatníků, účetních jednotek vymezených v § 2 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu**, v platném znění, rozdíl mezi výnosy zaúčtovanými na účtech účtové třídy 6 a náklady zaúčtovanými na účtech účtové třídy 5, s výjimkou účtů účtové skupiny 59 - Daň z příjmů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se částka vykázaná ve **Výkazu zisku a ztráty** v položce 59. **Hospodářský výsledek před zdaněním** (rozdíl položek 58 - 31), podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 505/2002 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, před jejím zaokrouhlením na celé tisíce Kč.

- g) poplatníci **se sídlem v zahraničí** 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.

Rozdíl mezi příjmy a výdaji

se u občanských sdružení, jejich organizačních jednotek, které mají právní subjektivitu, církví a náboženských společností nebo církevních institucí, které jsou církevní právnickou osobou a honebních společenstev, pokud po 1. lednu 2007 účtovaly v soustavě jednoduchého účetnictví, rozumí výsledek hospodaření, zjištěný ke dni uzavření účetních knih podle dosavadních právních předpisů upravujících účtování v soustavě jednoduchého účetnictví, jako rozdíl součtu všech příjmů a součtu všech výdajů (včetně kursových rozdílů zjištěných v peněžním deníku k poslednímu dni účetního období), z něhož se vychází pro zjištění základu daně (§ 23 odst. 2 zákona).

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“).

Poplatník, který je neziskovou organizací (§ 18 odst. 3 zákona), vyplňuje tyto řádky pouze v případě, že pro správné stanovení základu daně je nutné upravit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji, uvedený na ř. 10. Obdobně postupuje i u řádků 100 až 170.

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.

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.

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.

Do úhrnné částky na tomto řádku se uvede též část pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, hrazených zaměstnavatelem, která nebyla zaplacená v zákonném termínu (§ 24 odst. 2 písm. f) zákona) a dále úhrn nabývacích cen podílů na obchodní společnosti souvisejících s příjmy podle § 20b a § 36 odst. 2 písm. a) bodů 5 a 6 zákona. Na tomto řádku se uvede též hodnota veškerých darů poskytnutých v období, za které je podáváno daňové přiznání, vč. darů vymezených v § 20 odst. 8 zákona, jejichž případný odečet od základu daně se uplatní až na ř. 260. 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 vyplňuje 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, 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).

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. 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.
- 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, s výjimkou penzijních fondů, a stále provozovny, úhrn příjmů, z nichž daň je vybírána zvláštní sazbou podle § 36 zákona. Penzijní fondy zde uvedou též úrokové příjmy z dluhopisu, směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele, z vkladního listu a vkladu mu na roveň postavenému, úroky, výhry a jiné výnosy z vkladu na vkladní knížce a vkladovém účtu.
- K ř. 130 Zde se uvede úhm příjmů zdaňovaných sazbou daně podle § 21 odst. 4 zákona, které nejsou osvobozeny od daně podle § 19 zákona, 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 zbyvajících položek § 23 odst. 4 zákona, t.j. písm. c) až k. 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, popřípadě pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, pokud byly zaplacený po zákonném termínu ve zdaňovacím období, za něž je podáváno daňové přiznání (§ 24 odst. 2 písm. f) zákona). Částky podle § 24 odst. 2 písm. f) zákona může uplatnit též právní nástupce poplatníka. Na zvláštní příloze se pak uvede rozčlenění této souhrnné částky podle účtových skupin účtové 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 účtovány 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. 110 až 161, kdy zákon pro účely stanovení základu daně umožňuje snížit výsledek hospodaření uvedený na ř. 10. 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.

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. Tato poměrná část se stanoví u společníka veřejné obchodní společnosti ve stejném poměru, jako rozdělován zisk podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem, u komplementáře komanditní společnosti ve stejném poměru, jakým je na něho rozdělován zisk nebo ztráta komanditní společnosti podle zvláštního právního předpisu. U podílových fondů se daňovou ztrátou rozumí záporný rozdíl mezi jejich příjmy a výdaji (§ 20 odst. 3 zákona) za dané zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání.
- K ř. 201 Uvede se část základu daně nebo daňové ztráty ze ř. 200, připadající komplementářům.
- K ř. 210 Uvede se souhrn příjmů (výnosů) 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 potvrzením zahraničních správců daně (§ 38f odst. 9 zákona) nebo, půjde-li o ojedinelý příjem ze zdrojů v zahraničí, potvrzením zahraničního správce daně (§ 38f odst. 4 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. Tato poměrná část se stanoví u společníka veřejné obchodní společnosti ve stejném poměru, jakým je na něho rozdělován zisk podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem, u komplementáře komanditní společnosti ve stejném poměru v jakém je na něho rozdělován zisk nebo ztráta komanditní společnosti podle obchodního zákoníku. 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 (výnosy) plynoucí ze zdrojů v zahraničí, které podléhají zdanění v zahraničí v souladu s uzavřenou mezinárodní smlouvou, snížené o související výdaje (náklady) 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, 251 a 260). Nelze-li u některých výdajů (nákladů) prokazatelně stanovit, zda souvisejí s příjmy (výnosy) plynoucími ze zdrojů v zahraničí, považuje se za související výdaje (náklady) jejich část stanovená ve stejném poměru, v jakém příjmy (výnosy) plynoucí ze zdrojů v zahraničí nesnížené o výdaje (náklady) připadají na celosvětové příjmy (výnosy).

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, účetní jednotky vymezené v § 38a zákona o účetnictví, kteří ke dni 31. prosince 2004 vedli účetnictví v soustavě jednoduchého účetnictví, a využili možnost vést účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb., až od 1. ledna 2008, 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 Bude-li na tomto řádku vykázána daňová ztráta, následující řádky 230 až 330 se **nevyplňují ani neproškrtvávají**. Daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za zdaňovací období započaté v roce 2004 a za následující zdaňovací období, lze podle § 34 odst. 1 zákona odečíst od základu daně nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za zdaňovací období započaté v roce 2003 a za předchozí zdaňovací období kalendářního roku 2000 a zdaňovací období započatá v roce 2001 a 2002, lze od základu daně odečíst nejdéle v sedmi zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které byla daňová ztráta vyměřena.

Příklad výpočtu částky uvedené na tomto řádku při vykázáni 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 § 38na 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. 9 ve sl. 4 tabulky E přílohy č. 1 II. oddílu.
- K ř. 240 Uplatněním odečtu podle § 34 odst. 10 zákona a § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004, nelze vykázat daňovou ztrátu, pro jejíž stanovení platí ustanovení § 23 až 33, § 38n a § 38n 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), výdajů (nákladů) vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje (ř. 242) a o částku vykázanou na ř. 241. Rozbor částky uvedené na tomto řádku se uvede v dílčí tabulce a) tabulky F přílohy č. 1 II. oddílu.
- K ř. 241 Na tomto řádku se uvede
- částka snížení základu daně podílového fondu podle § 20 odst. 3 zákona o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji, která musí být shodná s částkou na ř. 9 sl. 4 tabulky E přílohy č. 1 II. oddílu,
 - částka odečtená od základu daně podle bodu 8 čl. II zákona č. 545/2005 Sb. za zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, z rozdílu, o který úhrn výdajů (nákladů) na deriváty byl za zdaňovací období vyšší než úhrn příjmů (výnosů) z derivátů, podle § 24 odst. 2 písm. zg) zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2005, a nebyl uplatněn jako výdaj (náklad) nejdéle za zdaňovací období započaté v roce 2005: Uvedený rozdíl lze odečíst od základu daně nejdéle ve 3 zdaňovacích obdobích nebo obdobích, ze něž je podáváno daňové přiznání, bezprostředně následujících po vykazání tohoto rozdílu. Při zániku poplatníka bez provedení likvidace může tento rozdíl nebo jeho část, který neuplatnil poplatník zaniklý bez provedení likvidace, uplatnit jako výdaj (náklad), a to na ř. 162, nástupnická společnost (družstvo) při přeměně nebo právní nástupce poplatníka zaniklého bez provedení likvidace za stejných podmínek, jako by k zániku bez provedení likvidace nedošlo,
 - částka uplatňovaná k odečtu od základu daně za daně zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, podle § 40 odst. 25 zákona, ve znění platném od 10. listopadu 2005; na zvláštní příloze bude uvedena specifikace celkové částky nároku na tento odečet.
- K ř. 242 Na tomto řádku se uvede odečet výdajů (nákladů) vynaložených na realizaci projektů výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a 5 zákona. Částka odečtu se musí rovnat částce vykázané na ř. 5 ve sl. 4 v dílčí tabulce b) tabulky F přílohy č. 1 II. oddílu. Uplatněním odečtu 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 odečtů uplatněné na ř. 230 a 240. Pokud poplatníkem je společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti, bude částka uvedená na tomto řádku obsahovat i poměrnou část odečtu podle § 34 odst. 4 zákona zjištěného za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost, přičemž tato poměrná část se stanoví v souladu s § 34 odst. 7 a 8 zákona. Na zvláštní příloze se pak uvede rozčlenění souhrnné částky z tohoto řádku na část vztahující se k odečtu 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 260 a 300.
- 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 poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání při uplatnění snížení základu daně podle § 20 odst. 7 zákona.
- K ř. 260 Uvede se skutečně uplatněná částka odečtu hodnoty darů, poskytnutých ve zdaňovacím období na zákonem vymezené účely (§ 20 odst. 8 zákona) ze ř. 1 tabulky G přílohy č. 1 II. oddílu, nejvýše však do 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G přílohy č. 1 II. oddílu), nejvýše do 10 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241.
- K ř. 280 Uvede se sazba daně podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, platná k poslednímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání. V roce 2007 činí sazba podle § 21 odst. 1 zákona 24 %, sazba podle § 21 odst. 2 zákona 5 % a sazba podle § 21 odst. 3 zákona 5 %.
- K ř. 300 Uvede se úhrn skutečně uplatněných slev na dani podle § 35 odst. 1 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 se vyčíslí i tehdy, bude-li na ř. 220 vykázána daňová ztráta, nebo jestliže její nebude možné s ohledem na částku vykázanou na ř. 290 plně využít.
- K ř. 301 Na tomto řádku uvedou poplatníci částku dodatečně uplatněného nároku na slevy na dani podle § 35 odst. 8 zákona, za pořízení registračních pokladen a jejich uvedení do stavu způsobilého obvyklého užívání (§ 35 odst. 6 zákona) a za provedení technického zhodnocení registračních pokladen dosud používaných (§ 35 odst. 7 zákona), který v předchozích zdaňovacích obdobích nemohli využít z důvodu, že vykázali daňovou ztrátu nebo daň nižší než zjištěný nárok nebo jeho část, která zbyvala k dodatečnému uplatnění. Jestliže nebude nárok na slevy podle § 35 odst. 5 a 6 zákona nebo jeho zbývající část plně využít ani za zdaňovací období započaté v roce 2007, uvede se na zvláštní příloze částka, vč. její specifikace, kterou lze podle § 38 odst. 8 zákona dodatečně uplatnit v příštích zdaňovacích obdobích.
- K ř. 320 Uvede se daň zaplacená v zahraničí, o niž lze podle smluv o zamezení dvojího zdanění snížit daňovou povinnost, nejvýše však do částky uvedené na ř. 310. 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 daňové povinnosti (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, snížený o částku těchto příjmů od daně osvobozených podle § 19 zákona, které budou zahrnuty v úhrnné částce na ř. 110. 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 společnosti nebo družstvu. Částka na tomto řádku nesmí nabývat záporných hodnot.
- K ř. 332 Uvede se sazba daně podle § 21 odst. 4 zákona, účinná k poslednímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání. V roce 2007 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. K zápočtu 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. 9 zákona) nebo, půjde-li o ojedinělé příjmy ze zdrojů v zahraničí, potvrzení zahraničních správců daně (§ 38f odst. 4 zákona).
- K ř. 340 Celková daňová povinnost na tomto řádku se vyměřuje a je základem pro zvýšení daně za opožděné podání daňového přiznání (§ 68 zákona o správě daní a poplatků).
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 daňovou povinností pro stanovení periodicity a výše záloh podle § 38a odst. 1 zákona. Tato částka **nesmí** nabývat záporných hodnot.

Investiční fond vzniklý v průběhu zdaňovacího období z akciové společnosti (§ 20a zákona), použije pro výpočet částky daně na ř. 290 II. oddílu tiskopis Příloha č. 2 II. oddílu (25 5404/B MFin 5404/B), který je ke stažení na webových stránkách české daňové správy <http://cds.mfcr.cz> v nabídce Daňové tiskopisy a na stránkách Ministerstva financí www.mfcr.cz v sekci Daně a Cla (nabídka Daně).

Postup poplatníků se sídlem v zahraničí

Pokud poplatník se sídlem v zahraničí, 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 poplatník se sídlem v zahraničí 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.

III. oddíl - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Tento oddíl vyplňují pouze investiční společnosti obhospodařující majetek podílových fondů.

- K ř. 1 Uvede se souhrnná částka daně za každý z podílových fondů, jimž byla stanovena daň (součet částek uvedených na ř. 340 II. oddílu tiskopisu příznání, zpracovaného pro jednotlivé podílové fondy).
- K ř. 3 Zde se uvede součet částek vykázaných na ř. 360 II. oddílu za investiční společnost a za každý z podílových fondů, jejichž majetek obhospodařuje.

IV. oddíl - dodatečné daňové přiznání

Tento oddíl se vyplňuje pouze tehdy, je-li podáváno **dodatečné daňové přiznání**. Částky daňové ztráty na ř. 4 a 5 se uvádějí v absolutních hodnotách, t.j. bez znaménka mínus (-).

- 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 proškrtne.
- K ř. 2 Na tomto řádku se uvede částka daně ze ř. 340 II. oddílu, investiční společnost spravující podílové fondy ze ř. 2 III. oddílu, a to i tehdy, bude-li na ř. 5 vykázána daňová ztráta z příjmů zahrnovaných do obecného základu daně. Jinak se tento řádek proškrtne.
- 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 mínus (-)) 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 proškrtne.
- 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 proškrtne.
- 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 mínus (-)) 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, včetně přeplatku použitého jako záloha na daň podle § 64 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků. 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 Poplatníci se sídlem v zahraničí (§ 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 tito poplatníci společníky veřejných obchodních společností nebo komplementáři komanditních společností, bude částka vykázaná 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 Na tomto řádku uvede penzijní fond celkovou částku daně sražené z příjmů podle § 36 odst. 2 zákona, která splňuje podmínky pro zápočet na celkovou daňovou povinnost (§ 36 odst. 6 zákona).
- K ř. 4 U přeplatku je možné požádat o jeho vrácení správce daně.
Je-li podáváno dodatečné daňové přiznání, tento oddíl se nevyplňuje.

Upozornění:

Pokud daňové přiznání podává statutární orgán poplatníka, sestávající z více fyzických osob (společníků, komplementářů, jednatelů nebo členů statutárního orgánu), které podle společenské smlouvy nebo stanov jednájí společně, a tato skutečnost je zapsána v obchodním rejstříku, vyplní v prohlášení na poslední straně v rámečku označeném „postavení vzhledem k právní osobě“ text „statutární orgán - viz příloha“, a předepsané údaje o totožnosti každé z těchto osob, vč. jejich podpisů, budou uvedeny na zvláštní příloze, uvozené textem „PROHLAŠUJEME, ŽE VŠECHNY NÁMI UVÁDĚNÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ“.

Příloha č. 1 II. oddílu

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

Za investiční společnost a za každý podílový fond, jehož majetek obhospodařuje, je třeba přílohu č. 1 II. oddílu vyplnit samostatně.

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 darů poskytnutých poplatníkem ve zdaňovacím období nebo v období, za které je podáváno daňové přiznání.

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, budou uvedeny na ř. 10.

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

Postup při vyplňování tabulky vyplývá z vymezení věcné náplně jednotlivých řádků.

Počínaje rokem 2001 lze jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů uplatnit odpis až 20 % z neuhrazené části hodnot pohledávek nebo požizovacích cen u pohledávek nabytých postoupením, vymezených v článku II bodu 5 části I zákona č. 438/2003 Sb.,

u nichž termín splatnosti nastal do konce roku 1994, a to pouze za zdaňovací období (§ 17a zákona) nebo za období v průběhu konkursu podle § 38m odst. 2 zákona, bude-li toto období shodné se zdaňovacím obdobím kalendářního roku nebo hospodářského roku. Pokud bude přiznání podáváno za část zdaňovacího období (§ 38m odst. 3 zákona nebo § 40 odst. 8, 10, 11 a 12 zákona o správě daní a poplatků), ř. 1 a 2 se nevyplňují. Položky týkající se tvorby a stavu zákonných opravných položek na ř. 3 až 12, 23, 24, 27 a 28 se vyplňují, pokud pro ně bude věcná náplň, ve všech daňových přiznáních.

Položky na ř. 13 až 18, 19 až 22, 25 a 26 a 29 se vyplňují, bude-li pro ně věcná náplň, pouze v daňovém přiznání za zdaňovací období vymezená v § 3 odst. 1 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, t.j. za zdaňovací období podle § 17a zákona o daních z příjmů, 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 společnosti nebo družstva.

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), t.j. 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. Vyšší tvorba těchto opravných položek nebo rezerv na základě rozhodnutí správce daně podle § 5 odst. 4 zákona o rezervách se uvede na ř. 1 následující zvláštní přílohy. Na řádcích 2 až 6 této zvláštní přílohy uvedou všichni poplatníci, jichž se dílčí tabulka b) týká, ostatní předepsané informace související s tvorbou rezerv podle § 5 odst. 2 písm. a) a b) zákona o rezervách, ve znění platném od 1. května 2002.

| | | | |
|---|--|------|--|
| 1 | Vyšší tvorba opravných položek nebo rezerv na základě rozhodnutí správce daně podle § 5 odst. 4 zákona o rezervách | v Kč | |
| 2 | Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých nebankovním subjektům, včetně příslušenství | v Kč | |
| 3 | Příslušenství k pohledávkám z úvěrů | v Kč | |
| 4 | Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů zajištěných přijatou bankovní zárukou | v Kč | |
| 5 | Průměrný stav pohledávek vzniklých plněním z titulu poskytnutých bankovních záruk | v Kč | |
| 6 | Průměrný stav ohrožených pohledávek ve smyslu příslušného Opatření ČNB, kterým se stanoví pravidla pro posuzování pohledávek | v Kč | |

Upozornění: Částky vytvořených opravných položek na ř. 3, 6, 8, 10, 14 a 21, a částky vytvořených rezerv na ř. 17, 23, 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 zákona nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona

Tabulku vyplňuje poplatník, jemuž v daném nebo v předchozích, nejvýše však sedmi a od zdaňovacího období započatého v roce 2004 nejvýše pěti zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která bylo podáno daňové přiznání, vznikla daňová ztráta, která byla nebo může být podle § 34 odst. 1 zákona, uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně.

Ve sl. 1 se v předepsaném tvaru uvede časové vymezení zdaňovacích období nebo období, za která byla podána daňová přiznání, v nichž byla vykázána daňová ztráta.

Ve sl. 2 se uvede celková výše daňové ztráty vyměřené za zdaňovací období nebo období, za která byla podávána daňová přiznání, uvedená ve sl. 1. Za zdaňovací období nebo období, za které je daňové přiznání podáváno, se na příslušném řádku ve sl. 2 uvede výše přiznávané daňové ztráty, přičemž daňovou ztrátu přiznanou za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započatá v roce 2004, lze daňovou ztrátu vykázanou na tomto řádku odečíst od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona, již pouze v následujících pěti zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání.

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

Pokud ve zdaňovacím období nebo v období, za které je podáváno daňové přiznání, nastane podstatná změna podle § 38na zákona, a za podmínek stanovených v tomto ustanovení nelze vyměřenou a neuplatněnou daňovou ztrátu odečíst od základu daně za porovnávaná zdaňovací období nebo období, za která byla podána daňová přiznání, zůstanou příslušné řádky ve sl. 4 nevyplněny. Vyměřené 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 v následujícím zdaňovacím období nebo období, za které bude podáváno daňové přiznání, již nebude možné v důsledku uplynutí zákonné lhůty vyměřenou a neuplatněnou daňovou ztrátu od základu daně odečíst, se v políčku na příslušném řádku ve sl. 5 uvede nula (0).

U podílových fondů se tabulka použije k uplatnění záporného rozdílu mezi příjmy a výdaji pro účely stanovení základu daně podle § 20 odst. 3 zákona s tím, že pokud je v označení jednotlivých sloupců této tabulky použit výraz daňová ztráta, rozumí se u podílových fondů tímto výrazem záporný rozdíl mezi jejich příjmy a výdaji příslušného zdaňovacího období.

Částka uvedená na ř. 9 ve sl. 4 této tabulky musí být shodná s částkou uvedenou na ř. 230 II. oddílu, u podílových fondů, uplatňujících snížení základu daně záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji, shodná s částkou uvedenou na ř. 241 II. oddílu.

Zdaňovacím obdobím nebo obdobím, za které se podává daňové přiznání, započatým v roce 2007, uplyne lhůta pro uplatnění daňové ztráty vzniklé za zdaňovací období kalendářního roku 2000, jako položky odčitatelné od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona v následujících sedmi zdaňovacích obdobích. Proto bude-li ve sl. 1 na ř. 1 uvedena daňová ztráta vzniklá za zdaňovací období roku 2000, kterou bylo možné uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně v následujících sedmi zdaňovacích obdobích, políčko ve sl. 5 tohoto řádku se proškrtně, a to i tehdy, nebyla-li tato možnost v předchozích obdobích plně využita.

Zdaňovacím obdobím nebo obdobím, za které se podává daňové přiznání, započatým v roce 2007, uplyne též lhůta pro uplatnění záporného rozdílu mezi příjmy a výdaji vykázaného podílovým fondem za zdaňovací období roku 2000, o který lze podle § 20 odst. 3 zákona v následujících sedmi zdaňovacích obdobích snížit základ daně. Jestliže bude ve sl. 1 na ř. 1 uveden záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji vykázaný za zdaňovací období roku 2000, políčko ve sl. 5 tohoto řádku se proškrtně, a to i tehdy, nebyla-li uvedená možnost v předchozích obdobích plně využita.

K tabulce F. Odečet podle § 34 odst. 10 a odst. 4 zákona

F a) Odečet podle § 34 odst. 10 zákona a § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Na ř. 1 se uvede celková částka nároku na odečet podle § 34 odst. 10 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2006, snížená o částku tohoto nároku, pokud byla uplatněna podle § 34 odst. 9 zákona, ve znění platném od 10. listopadu 2005, na ř. 241 II. oddílu přiznání za bezprostředně předcházející zdaňovací období.

Specifikace celkového nároku na odečet podle § 34 odst. 10 zákona, částka již uplatněná k odečtu za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání započaté v roce 2005, a dosud neuplatněná částka odečtu, kterou lze uplatnit v následujících, nejvýše čtyřech zdaňovacích obdobích, se uvede na zvláštní příloze. Pokud již byla specifikace celkového nároku na odečet provedena ve zvláštní příloze k ř. 241 II. oddílu přiznání za bezprostředně předcházející zdaňovací období nebo období, za které bylo podáno daňové přiznání, postačí uvést v této zvláštní příloze odkaz na zdaňovací období nebo období, za které bylo podáno daňové přiznání, v němž již byla tato specifikace uvedena.

U ostatních řádků se postupuje podle věcné náplně vyplývající z názvu položky příslušného řádku.

F b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 zákona

Tabulku vyplňuje poplatník, který v daném nebo v předchozích, nejvýše však třech zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, vynaložil výdaje (náklady) na realizaci projektů výzkumu a vývoje, které lze podle § 34 odst. 4 a 5 zákona uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně.

Sl. 1 - na jednotlivých řádcích se v předepsaném tvaru uvede vzestupně časové vymezení zdaňovacích období nebo období, za která se podává daňové přiznání, v nichž byly uvedené výdaje (náklady) vynaloženy. Na ř. 1 bude uvedeno nejstarší zdaňovací období nebo období, za které bylo podáno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a zároveň nezanikla možnost jeho uplatnění podle § 34 odst. 6 zákona, na posledním využitím řádku dané zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové přiznání.

Sl. 2 - ve využitých řádcích se uvede celková výše výdajů (nákladů) vynaložených na realizaci projektů výzkumu a vývoje, 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 odečet podle § 34 odst. 4 zákona od základu daně.

Ve sl. 4 se na ř. 5 uvede celková částka uplatňovaná k odečtu 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. 5 uvede celková částka nevyužitého nároku na odečet od základu daně, který lze uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za která se podává daňové přiznání, za podmínek stanovených v § 34 odst. 6 zákona.

U poplatníka, který je komanditní společností, se nárok na odpočet rozděluje na komplementáře a komanditní společnost ve stejném poměru, v jakém se rozděluje zisk nebo ztráta. Poplatník uvede ve sl. 2 na řádku, na němž je vykázán nárok na odečet 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 J.

Pokud je poplatník společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, bude částka uvedená ve sl. 2 na řádku, na němž je vykázán nárok na odečet za dané zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové přiznání, zahrnovat i poměrnou část nároku na odečet podle § 34 odst. 4 zákona, zjištěného za veřejnou obchodní společnost nebo za komanditní společnost. Poměrná část nároku odpočtu se u společníků veřejné obchodní společnosti stanoví ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk nebo ztráta podle společenské smlouvy, nebo rovným dílem, u komplementářů komanditní společnosti ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk nebo ztráta komanditní společnosti podle zvláštního právního předpisu. Na zvláštní příloze se pak uvede její rozčlenění na část vztahující se k odečtu za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost, a na část vztahující se k vlastní podnikatelské činnosti poplatníka.

K tabulce G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona

Na ř. 1 tabulky se uvede celková hodnota darů poskytnutých poplatníkem na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona, t.j. vč. darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, a to i tehdy, bude-li úhrnná částka těchto darů vyšší než základ daně vykázaný na ř. 250, nejméně však 2 000 Kč, jako minimální zákonná hodnota daru.

Je-li poplatníkem komanditní společnost, může z celkové hodnoty jí poskytnutých darů uplatnit pro účely odečtu nejvýše částku připadající na komanditisty (§ 20 odst. 10 zákona), vypočtenou na ř. 4 ve sloupci 3 tabulky J.

U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti je součástí hodnoty darů, kterou lze odečíst od základu daně, i část hodnoty darů 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.

Na ř. 2 tabulky se z celkové hodnoty darů na ř. 1 uvede hodnota části darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, o niž lze snížit základ daně snížený podle § 20 odst. 8 zákona o dalších 5 %, v úhrnu nejvýše o 10 %.

Je-li poplatníkem komanditní společnost, uvede na tomto řádku částku připadající na komanditisty (§ 20 odst. 10 zákona), vypočtenou na ř. 9 ve sloupci 3 tabulky J.

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

Při výpočtu částky hodnoty darů, kterou lze uplatnit na ř. 260 II. oddílu se postupuje podle následujícího algoritmu:

| Řádek | Název položky | v Kč |
|-------|---|------|
| 1 | Celková hodnota všech darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona (ř. 1 tabulky G přílohy č. 1 II. oddílu) | |
| 2 | Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G přílohy č. 1 II. oddílu) | |
| 3 | Částka vykázaná na řádku 250 II. oddílu, zvýšená o částku vykázanou na ř. 241 II. oddílu | |
| 4 | 5 % z částky na ř. 3 | |
| 5 | Uplatnitelná hodnota darů ze ř. 1: (částka ze ř. 1, max. do částky na ř. 4) | |
| 6 | Uplatnitelná hodnota darů ze ř. 2: (částka ze ř. 2, max. do částky na ř. 4) | |
| 7 | Hodnota darů uplatnitelná na ř. 260 II. oddílu celkem: (ř. 5 + ř. 6, t.j. až 10 % z částky na ř. 3, max. do částky na ř. 1) | |

K tabulce H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 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 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 desetinná místa (§ 46a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků).

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 desetinná místa (§ 46a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků).

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.

K ř. 3 Podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona se poplatníkům zaměstnávajícím nejméně 25 zaměstnanců, u nichž podíl zaměstnanců se zdravotním postižením činí více než 50 % průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců, daň snižuje o polovinu.

Stanovení podílu zaměstnanců se zdravotním postižením v %:

$$\frac{\text{průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením ve zdaňovacím období}}{\text{průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců ve zdaňovacím období}} \times 100$$

V čitateli zlomku se jako průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením ve zdaňovacím období uvede součet průměrného přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením bez těžšího zdravotního postižení a průměrného přepočteného počtu zaměstnanců s těžším zdravotním postižením, použitých pro účely výpočtu slev podle § 35 odst. 1 písm. a) a b) zákona (viz následující příklad výpočtu k ř. 1 a 2 tabulky H).

Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců ve zdaňovacím období, uváděný **ve jmenovateli zlomku**, se vypočte s použitím postupu pro výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením bez těžšího zdravotního postižení a zaměstnanců s těžším zdravotním postižením.

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, vypočte se celkový podíl zaměstnanců se zdravotním postižením jako vážený aritmetický průměr ze součtu násobků ročních podílů zaměstnanců se zdravotním postižením vypočtených za kalendářní roky spadající do zdaňovacího období nebo části zdaňovacího období, a počtu měsíců připadajících na příslušný kalendářní rok ze zdaňovacího období nebo části zdaňovacího období.

V dodatečném daňovém přiznání je nutné uplatněnou částku nároku na slevu podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona upravit v závislosti na nově zjištěném základu daně na ř. 290 II. oddílu.

K ř. 5 Řádek vyplňují pouze poplatníci, jimž byla poskytnuta investiční pobídka formou slevy na dani podle § 1 odst. 2 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 přeneše 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 - vzor č. 6).

Poplatník typu 0 přeneše 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 - vzor č. 6).

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 2007, v němž roční fond pracovní doby připadající na plnou pracovní dobu činil při 251 pracovních dnech 2 008 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 | 2 008 | 2 008 | 1 168 | 1 757 | 1 255 |
| - mateřské nebo rodičovské dovolené | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - dlouhodobého uvolnění pro výkon veřejné funkce | 0 | 0 | 0 | 392 | 0 |
| Neodpracované hodiny v důsledku neomluvené nepřítomnosti v práci | 0 | 0 | 8 | 0 | 0 |
| Neodpracované hodiny v důsledku nenadpracovaného pracovního volna poskytnutého zaměstnavatelem bez náhrady mzdy, pokud zaměstnanec nemohl konat práci z jiných důležitých důvodů týkajících se jeho osoby | 336 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neodpracované hodiny v důsledku pracovní neschopnosti, za niž nebyly poskytovány dávky nemocenského pojištění | 0 | 32 | 0 | 0 | 265 |
| Upravený počet hodin | 1 672 | 1 976 | 1 160 | 1 365 | 990 |

*) Se zaměstnanci A, B a C byla sjednána 40hodinová týdenní pracovní doba; se zaměstnancem C byl pracovní poměr uzavřen dne 1. června 2007.

**) 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, nenadpracovaného 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

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

$$= \frac{4\,808}{2\,008} = 2,3944, \text{ zaokrouhleno } \boxed{2,39 \text{ zaměstnance}}$$

Výpočet slevy za zaměstnávání zaměstnanců se ZP bez TZP: $2,39 \times 18\,000 = \boxed{43\,020,- \text{ Kč}}$.

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, nenadpracovaného 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

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

$$= \frac{2\,355}{2\,008} = 1,1728, \text{ zaokrouhleno } \boxed{1,17 \text{ zaměstnance}}$$

Výpočet slevy za zaměstnávání zaměstnanců s TZP: $1,17 \times 60\,000 = \boxed{70\,200,- \text{ Kč}}$.

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 - vzor č. 5), 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 daňovou povinnost 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 daňovou povinnost metodou **úplného** zápočtu. Její rozčlenění podle smluvních států musí být doloženo seznamem potvrzení zahraničních správců daně (§ 38f odst. 9 zákona) nebo, půjde-li o ojedinělý příjem ze zdrojů v zahraničí, potvrzením zahraničního správce daně (§ 38f odst. 4 zákona).
- 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 daňovou povinnost 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 přenesla 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 podle § 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 daňové povinnosti stanovené podle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění. 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 J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti

V případě vykázaní daňové ztráty se částky na ř. 1 a 2 uvedou se znaménkem mínus (-). Ze ř. 1 se do ř. 201 II. oddílu přenesla částka vykázaná ve sl. 2. U ostatních řádků se přenos týká částek vykázaných ve sl. 3. Na řádcích 3, 4, 5, 6, 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. 240, 242 a 260) nebo daně (ř. 300 a 330).

Částka na ř. 3 ve sl. 3 se musí rovnat částce na ř. 1 tabulky F/a, částka na ř. 4 ve sl. 3 částce ve sl. 2 na řádku tabulky F/b, na němž je vykázan nárok na odečet za daně 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. 6 ve sl. 3 částce na ř. 2 tabulky G, částka na ř. 7 ve sl. 3 součtu částek na ř. 4 a 5 tabulky H a částka na ř. 9 ve sl. 3 částce na ř. 4 tabulky I.

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 daňovou povinnost 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.

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 obratu, vypočtený podle § 20 odst. 1 písm. a) bodu 2 zákona o účetnictví. Poplatníci, kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), uvedou roční úhrn čistého obratu z celkové činnosti, t.j. z hlavní i hospodářské činnosti.
Poplatníci, kteří po 1. lednu 2007 účtovali v soustavě jednoduchého 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
- § 39 odst. 3 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,
 - § 60 odst. 3 písm. b) 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,
 - § 22 odst. 2 písm. i) 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,
 - § 30 odst. 1 písm. m) 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. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou **územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami 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. 476/2006 Sb., kterou se stanoví Program statistických zjišťování na rok 2007, 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, s použitím postupu stanoveného v § 46a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků.
Tento údaj není povinný pro poplatníky, kteří po 1. lednu 2007 účtovali v soustavě jednoduchého účetnictví.