

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, za které se daň vyměruje, podat daňové přiznání, a to i v případě, že nevykáže základ nebo vykáže daňovou ztrátu. Přiznání se předkládá místně příslušnému správci daně (tj. 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 srazkou podle zvláštní sazby daně podle § 36 odst. 2 zákona, kromě úrokových příjmů vymezených v § 36 odst. 6 písm. a) zákona, u kterých provedením sázky není daňová povinnost splněna.** Dále se povinnost podávat daňové přiznání nevztahuje na veřejné obchodní společnosti. Tím však není dotčena jejich povinnost podat daňové přiznání, pokud je 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. Součástí daňového přiznání jsou i přílohy vyznačené v příslušném tiskopise. Povinnou přílohou daňového přiznání poplatníků účtujících v soustavě podvojného účetnictví je účetní závěrka podle § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), sestávající z rozvahy (bilance), výkazu zisku a ztráty a přílohy, u poplatníků účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích (§ 15 odst. 5 zákona o účetnictví). Uspořádání a obsahové vymezení položek uvedených výkazů (přehledů) je stanoveno příslušnými opatřeními ministerstva financí, jejichž vydání bylo vyhlášeno ve sbírce zákonů. Podání lze učinit i za použití elektronické přenosové techniky elektronicky podepsané, bude-li struktura a tvar daňového přiznání, včetně jeho příloh, zveřejněna ministerstvem.
- 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 správci daně před uplynutím neprodloužené 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 stálé 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 stálé 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) 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 níž nebylo přiznání dosud podáno.
- 12) Dojde-li k převodu poslední části privatizovaného majetku státního podniku na Fond národního majetku, 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.
- 13) 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 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

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. 328/1991 Sb., o konkursu a vyrovnání, ve znění pozdějších předpisů.

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, 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.
- 14) Poplatník je povinen v daňovém přiznání si daň sám vypočítat, uvést případné výjimky, osvobození, zvýhodnění, slevy, odpočty, vyčíslit jejich výši a zaplatit daň správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání.
- 15) Skutečnosti rozhodné pro vyměření daně se posuzují pro každé zdaňovací období zvlášť.
- 16) 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 04 (obchodní firma) jejich název.

Dodatečné a opravné daňové přiznání

- 17) 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. Dodatečné daňové přiznání nelze podat, jestliže poplatník nemohl uplatnit zápočet sražené daně nebo její části na celkovou daňovou povinnost podle § 36 odst. 6 zákona proto, že mu plátce do data pro podání daňového přiznání nevystavil potvrzení podle § 38d odst. 7 zákona; v daném případě se postupuje podle § 38d odst. 9 zákona. V dodatečném daňovém přiznání je poplatník povinen uvést i den zjištění důvodů pro jeho podání.
- 18) 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.
- 19) 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.
- 20) Před uplynutím lhůty pro podání přiznání může poplatník podat opravné přiznání. Pro vyměřovací řízení se pak použije tohoto opravného přiznání a k přiznání předchozímu se nepřihlíží.
- 21) Dodatečné nebo opravné daňové přiznání se podává na tiskopisech, které však musí být výslovně v záhlaví označeny jako dodatečné nebo opravné (viz položka 02 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. Rozdíl 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 02 uvede den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost podat dodatečné daňové přiznání.
- 22) 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 a penále

- 23) Poplatník (daňový dlužník) je v prodlení, nezaplatí-li splatnou částku daně nebo zálohu na daň nejpozději v den její splatnosti.
- 24) Daňový dlužník je povinen zaplatit za každý den prodlení penále ve výši 0,1 % nedoplatku daně, které se počítá počínaje dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby, a to ode dne původního dne splatnosti, nejdéle za 500 dnů prodlení; za každý další den prodlení se uplatní penále ve výši 140 % diskontní sazby České národní banky platné v první den kalendářního čtvrtletí.
- 25) Z rozdílu mezi daní vypočtenou v daňovém přiznání a daní uvedenou daňovým dlužníkem v dodatečném daňovém přiznání se vypočte penále ve výši 0,05 %, za každý den, nejvýše za 500 dnů prodlení; za každý další den prodlení se uplatní penále ve výši 140 % diskontní sazby České národní banky platné v první den kalendářního čtvrtletí.
- 26) Penále se nepředepíše, nepřesáhne-li v úhrnu částku 100 Kč za jedno zdaňovací období.

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).

- 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 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 příloh uvede samostatně za každý z těchto fondů.

- 01 **Daňové identifikační číslo** - uveďte přidělené DIČ. Investiční společnost uvede vždy své DIČ, a to i při vyplnění II. oddílu tiskopisu za každý podílový fond, jehož majetek obhospodařuje.
- 02 **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.**
- 03 **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 M
 - 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

Zdaňovací období - poplatníci podávající daňové přiznání typu A uvedou ve volném rámečku příslušné písmeno § 17a zákona. Poplatníci kteří podávají daňová přiznání typu B až M 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 03 - Kód rozlišení typu přiznání se vyplní takto: (1 | A) Zdaňovací období podle § 17a písm. (b) zákona

- b) Daňové přiznání investičního fondu (a.s.) za zdaňovací období kalendářního roku.

Údaj 03 - Kód rozlišení typu přiznání se vyplní takto: (4 | A) Zdaňovací období podle § 17a písm. (a) 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 03 - Kód rozlišení typu přiznání se vyplní takto: (1 | B) Zdaňovací období podle § 17a písm. (a) zákona

V označení tiskopisu se v předtištěných rámečcích uvede zdaňovací období nebo část zdaňovacího období, anebo jinak vymezené období, za něž je podáváno daňové přiznání.

Např. společnost s ručením omezeným, jejíž účetní období se k 1. červnu 2003 mění se souhlasem správce daně z kalendářního roku na hospodářský rok,

- a) pokud podává daňové přiznání za období od 1. ledna 2002 do 31. května 2003 podle § 17a písm. d) zákona vyplní kód rozlišení

daňového přiznání (1 | L), zdaňovací období podle § 17a písm. (d)

a zdaňovací období od (0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 0 | 0 | 2) do (3 | 1 | 0 | 5 | 2 | 0 | 0 | 3),

- b) pokud podává daňové přiznání za období od 1. ledna 2003 do 31. května 2003 podle § 38m odst. 3 písm. c) zákona vyplní kód rozlišení daňového přiznání (1 | L), zdaňovací období podle § 17a písm. (a) a část zdaňovacího období od (0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 0 | 0 | 3) do (3 | 1 | 0 | 5 | 2 | 0 | 0 | 3).

I. oddíl - údaje o poplatníkovi

- 04 **Obchodní firma** - uveďte název obchodní firmy právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětku "v likvidaci". U právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku, se uveďte název, pod kterým byly zřízeny a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám. Pokud rozsah předtištěných políček položky 04 nestačí k zapsání celého názvu obchodní firmy nebo názvu poplatníka, uveďte 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 uveďte 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 14 všeobecných údajů).
- 05 **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.
- 06 **Sídlo právnické osoby** - poplatník vyplní adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku. Údaj f) vyplňují pouze zahraniční právnické osoby (§ 21 odst. 2 obchodního zákoníku), které pod písm. a), b), c) a f) 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 části II přílohy vyhlášky Českého statistického úřadu a Ministerstva financí č. 253/2002 Sb., o statistice dováženého a vyváženého zboží (viz též webová stránka Ministerstva financí <http://www.cs.mfcr.cz>).
- 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** - v případě účtování v soustavě podvojného účetnictví se přikládá účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty a příloha (§ 18 zákona o účetnictví), v soustavě jednoduchého účetnictví přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích (§ 15 odst. 5 zákona o účetnictví).
- 12 **Ekonomické nebo personální spojení se zahraničními osobami** - poplatník uvede, zda je či není osobou ekonomicky nebo personálně spojenou se zahraniční osobou ve smyslu § 23 odst. 7 zákona. Ekonomicky nebo personálně spojenými osobami se rozumí, jestliže se jedna osoba podílí přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo jmění druhé osoby, nebo jestliže se shodné právnické nebo fyzické osoby přímo nebo nepřímo podílejí na vedení, kontrole nebo jmění obou osob. Účastí na kontrole nebo jmění se rozumí vlastnictví více než 25% podílů na základním kapitálu nebo podílů s hlasovacím právem. Zahraniční osobou se rozumí fyzická osoba s bydlištěm nebo právnická osoba se sídlem mimo území České republiky (§ 21 odst. 2 obchodního zákoníku).
- 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 hospodářského výsledku 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 uveďte v celých korunách. Při zaokrouhlování těchto částek postupujte podle § 46a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků, pokud v náplni příslušné položky není uvedeno jinak.

K řádku 10

Na řádku 10 se uvede u poplatníků účtujících

a) v soustavě podvojného účetnictví **hospodářský výsledek před zdaněním**, zjištěný v účetnictví (zisk nebo ztráta), neupravený u veřejné obchodní společnosti o nárok na zisk či o povinnost k úhradě ztráty ve vztahu ke společníkům a u komanditní společnosti ve vztahu ke komplementářům (úprava se provede na ř. 201),

b) v soustavě jednoduchého účetnictví **rozdíl mezi příjmy a výdaji** (kladný nebo záporný).

Součástí hospodářského výsledku nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti je též převod podílu na hospodářském výsledku veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti.

Z hospodářského výsledku před zdaněním nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji se vychází při zjišťování základu daně (§ 23 odst. 2 zákona) za zdaňovací období nebo za část zdaňovacího období, za něž se přiznání podává. Pokud byl poplatník povinen v průběhu zdaňovacího období sestavit účetní závěrku (nebo více účetních závěrek), přičemž neměl povinnost přiznat daň, uvede na řádku 10 součet hospodářských výsledků před zdaněním (příp. součet rozdílů mezi příjmy a výdaji) za zdaňovací období.

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 propočtený výkázaný částky.

Hospodářským výsledkem před zdaněním, z něhož se vychází při zjišťování základu daně (dále jen hospodářský výsledek), se rozumí:

a) u poplatníků účtujících podle Opatření Ministerstva financí č.j. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro **podnikatele**, rozdíl výnosů účtovaných na účtech účtové třídy 6 a nákladů účtovaných na účtech účtových skupin 50 až 58 a účtech 597 a 598, s výjimkou účtů vnitropodnikových výnosů a vnitropodnikových nákladů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se částka uváděná na řádku **Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)**, který je závazným údajem požadovaného členění Výkazu zisku a ztráty sestavovanému v plném rozsahu a Výkazu zisku a ztráty sestavovanému ve zjednodušeném

rozsahu, podle Opatření Ministerstva financí č.j. 281/97 417/2001, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele, před jejím zaokrouhlením na celé tisíce Kč.

- b) u poplatníků účtujících podle Opatření Ministerstva financí č.j. 282/73 390/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro **banky a některé finanční instituce**, rozdíl výnosů účtovaných na účtech účtové třídy 7 a nákladů účtovaných na účtech účtové třídy 6 s výjimkou účtů účtové skupiny 68.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

Uvede se součet částek uváděných v položce 20. „Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním“ a v položce 23. „Zisk nebo ztráta za účetní období z mimořádné činnosti před zdaněním“, které jsou závaznými údaji Výkazu zisku a ztráty podle Opatření Ministerstva financí č.j. 282/73 391/2001, kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky a některé finanční instituce, před jejich zaokrouhlením na celé tisíce Kč.

- c) u **pojišťoven**, účtujících podle Opatření Ministerstva financí č.j. 282/105 880/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny, rozdíl mezi účtovou třídou 6 - Výnosy a účtovou třídou 5 - Náklady, s výjimkou účtů 571 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná, 572 - Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená, 573 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná, 574 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená a 575 - Dodatečné odvody daně z příjmů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty pojišťoven, daného Opatřením Ministerstva financí č.j. 282/113 409/2001, kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky pojišťoven

Výkaz zisku a ztráty (Úč POJ 2 - 01) : Sl. 3 : ř. 93 + 91 + 86

- d) u **zdravotních pojišťoven** účtujících podle platného znění Účtové osnovy pro zdravotní pojišťovny

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisků a ztrát

Výkaz (Úč ZP 2-01) : Sl. 3 : ř. 93 + 91 + 86, upravený o součet rozdílů mezi příjmy a výdaji souvisejícími s těmito příjmy, pokud jsou tyto příjmy předmětem daně a nejsou od daně osvobozeny a jsou zdaňovány v základu daně (např. příjmy plynoucí z držby a prodeje cenných papírů nebo z pronájmů a prodeje majetku, bez ohledu na zdroj jejich pořízení).

- e) u poplatníků účtujících podle Opatření Ministerstva financí č.j. 283/76 104/2000, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro **organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace**, rozdíl mezi zůstatky účtů účtové třídy 6 - Výnosy a zůstatky účtů účtové třídy 5 - Náklady, s výjimkou zůstatků účtů 591 - Daň z příjmů a 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

(Úč OÚPO 4 - 02) : Sl. 1 + 2 ř. 59.

- f) u poplatníků účtujících podle Opatření Ministerstva financí č.j. 283/76 102/2000, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro **nevýdělečné organizace**, rozdíl mezi zůstatky účtů účtové třídy 6 - Výnosy a zůstatky účtů účtové třídy 5 - Náklady, s výjimkou zůstatků účtů 591 - Daň z příjmů a 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů.

Algoritmus výpočtu podle výkazu zisku a ztráty

(Úč NO 2 - 01) : Sl. 8, ř. 64.

- 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 předmětem činnosti.

Rozdílem mezi příjmy a výdaji

se u **poplatníků účtujících** podle Opatření Ministerstva financí č.j. 281,283/77 411/2000, kterým se stanoví postupy účtování pro účetní jednotky účtující v **soustavě jednoduchého účetnictví**, rozumí výsledek hospodaření, který se ke dni uzavření účetních knih zjistí jako rozdíl součtu všech příjmů a součtu všech výdajů (včetně kursových rozdílů zjištěných v peněžním deníku k poslednímu dni účetního období), bez ohledu na ustanovení zákona o daních z příjmů.

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 hospodářským výsledkem 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 hospodářský výsledek 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 hospodářský výsledek 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 v hospodářském výsledku nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10.

K ř. 30 K ř. 30 Úhrnná částka uvedená na tomto řádku se na zvláštní příloze rozčlenění 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 10.

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 ve zdaňovacím období, 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 vyplňují pouze poplatníci vstupující do likvidace, u nichž § 23 zákona stanoví povinnost úpravy základu daně za část zdaňovacího období do dne vstupu do likvidace. U poplatníků účtujících v soustavě podvojného 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 v hospodářském výsledku 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 hospodářský výsledek 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 hospodářském výsledku a podílem na základu daně, popřípadě na daňové ztrátě, veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, pokud bude tento rozdíl kladný (částka zvyšující hospodářský výsledek). Jestliže bude tento rozdíl záporný, uvede se na ř. 162 (částka snižující hospodářský výsledek).

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 hospodářským výsledkem byla 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 hospodářský výsledek 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 v hospodářském výsledku na ř. 10.

K ř. 111 Úhrnná částka uvedená na tomto řádku se na zvláštní příloze rozčlenění podle jednotlivých bodů § 23 odst. 3 písm. b) zákona.

K ř. 112 Úhrnná částka uvedená na tomto řádku se na zvláštní příloze rozčlenění 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 odst. 2 zákona, kromě úrokových příjmů vymezených v § 36 odst. 6 písm. a) zákona. Penzijní fondy zde uvedou úhrn veškerých příjmů, z nichž daň je vybírána zvláštní sazbou podle § 36 odst. 2 zákona.

K ř. 130 Zde se uvede úhrn příjmů, které jsou zdaňovány sazbou daně podle § 21 odst. 3 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 zbývajících položek § 23 odst. 4 zákona, t.j. písm. c) až f). 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 rozdělení 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 základu daně za část zdaňovacího období do dne vstupu do likvidace. U poplatníků účtujících v soustavě podvojného účetnictví částka na tomto řádku bude zahrnovat zůstatky příjmů příštích období a nákladů příštích období (včetně komplexních nákladů příštích období), které nebudou prokazatelně zučtovány v období likvidace, a to za předpokladu, že tato úprava již není promítnuta v hospodářském výsledku 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 hospodářský výsledek 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 ř. 200 U poplatníka, jenž je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, je součástí základu daně příp. daňové ztráty i část základu daně nebo část daňové ztráty veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, připadající na tohoto společníka. U podílových fondů se pod pojmem daňová ztráta rozumí záporný rozdíl mezi jejich příjmy a výdaji (§ 20 odst. 3 zákona) za dané zdaňovací období.

K ř. 201 Uvede se část základu daně nebo daňové ztráty ze ř. 200, připadající komplementářům.

K ř. 210 Uvede se souhrn příjmů ze zdrojů v zahraničí, které se podle smluv o zamezení dvojího zdanění vyjímají ze zdanění, pokud jsou zahrnuty v základu daně uvedeném na ř. 200. Rozčlenění částky uvedené na tomto řádku podle jednotlivých měn se uvede na zvláštní příloze.

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, pokud jsou zahrnuty v základu daně uvedeném na ř. 200. Poměrná část se stanoví stejným způsobem jako v případě ř. 240. 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 použití metod vyloučení dvojího zdanění příjmů plynoucích ze zahraničí rozumí částky, které jsou zahraničním základem daně, popřípadě zahraniční daňovou ztrátou, t.j. celkové příjmy před zdaněním v zahraničí, snížené o výdaje, avšak bez zahraničních daňových úlev nebo osvobození od placení daně.

Částky jednotlivých příjmů ze zdrojů v zahraničí se pro účely jejich vynětí ze zdanění přepočtou na Kč s použitím jednotného kursu podle § 38 odst. 1 zákona. Pro přepočet měn neuváděných v kurzovním lístku se použije přepočet přes třetí měnu.

K ř. 220 Daňovou ztrátu vykázanou na tomto řádku lze podle § 34 odst. 1 zákona odečíst od základu daně v následujících sedmi zdaňovacích obdobích.

Příklad výpočtu částky uvedené na tomto řádku při vykázaní záporných čísel na ř. 200 až 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 uplatněného odečtu daňové ztráty v daném zdaňovacím období podle § 34 odst. 1 zákona nesmí být vyšší než částka upraveného základu daně ze 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. 3 zákona nelze vykázat daňovou ztrátu, neboť pro stanovení daňové ztráty platí ustanovení § 23 až 33 a § 38n zákona. Proto částka na tomto řádku **nesmí být vyšší** než základ daně uvedený na ř. 220, příp. snížený o odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona (ř. 230). Rozbor celkové částky na tomto řádku se uvede v tabulce F přílohy č. 1 II. oddílu.
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. 3 zákona zjištěného za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost, přičemž tato poměrná část se stanoví v souladu s § 34 odst. 9 a 10 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 postupuje u těchto poplatníků i v případě položek uvedených na řádcích 260 a 300.
- K ř. 241 Na tomto řádku se uvede
- částka odpočtu od základu daně podle čl. V bodu 2 zákona č. 260/2002 Sb., uplatněná za daně zdaňovací období nebo za část zdaňovacího období anebo za jinak vymezené období, za které se podává daňové přiznání, z rozdílu, o který úhrn hodnot prodaných cenných papírů převyšil úhrn příjmů z jejich prodeje podle § 24 odst. 2 písm. r) zákona, ve znění platném do 31. prosince 2001, který nebyl nejdéle ve 3 zdaňovacích obdobích od jeho vykázání, nejdéle za zdaňovací období 2001, uplatněn jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů; tato částka se musí shodovat s částkou na ř. 4 sl. 3 tabulky D přílohy č. 1 II. oddílu,
 - částka snížení základu daně podílového fondu podle § 20 odst. 3 zákona o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji, vykazaný nejdéle v sedmi předcházejících zdaňovacích obdobích, uplatněná za daně zdaňovací období nebo za část zdaňovacího období anebo za jinak vymezené období, za které se podává daňové přiznání, která musí být shodná s částkou na ř. 9 sl. 4 tabulky E přílohy č. 1 II. oddílu.
Věcná náplň částky na tomto řádku se uvede buď přímo v nepředtištěném názvu položky tohoto řádku nebo, pokud zahrnuje více položek, na zvláštní příloze.
- 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 na financování odstraňování následků povodní a záplav, ke kterým došlo v roce 2002 na území České republiky, nejvýše do 10 % z částky na ř. 250.
- K ř. 280 Uvede se sazba daně podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 zákona, platná k poslednímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání. V roce 2002 činí sazba podle § 21 odst. 1 zákona 31 %, sazba podle § 21 odst. 2 zákona 15 %.
- K ř. 300 Uvede se uplatněná částka slevy na dani podle § 35a nebo § 35b zákona, v úhrnu s uplatněnými slevami na dani podle § 35 zákona. Specifikace celkového nároku na slevy na dani podle § 35a nebo § 35b a § 35 zákona se provede v tabulce H přílohy č. 1 II. oddílu, a to i tehdy, nebude-li možné vzniklý nárok na uplatnění slev podle § 35 zákona s ohledem na částku vykázanou na ř. 290 využít.
- K ř. 301 Tento řádek se nevyplňuje. Jeho využití je možné jen tehdy, jestliže kromě slev na dani zákon vymezí nové skutečnosti, které budou důvodem k dalším úpravám daňové povinnosti.
- K ř. 320 Uvede se daň zaplacená v zahraničí, kterou lze podle smluv o zamezení dvojího zdanění odečíst od daně, nejvýše však do částky uvedené na ř. 310. Při výpočtu výše daně zaplacené v zahraničí, kterou lze ve zdaňovacím období započíst, se postupuje podle tabulky I přílohy č. 1 II. oddílu.
- K ř. 330 Částka na tomto řádku je též částí celkové daňové povinnosti před zahrnutím daně připadající na samostatný základ daně podle § 20b zákona, pro účely zápočtu daně sražené z příjmů podle § 36 odst. 6 zákona, uplatněného na ř. 351 při stanovení poslední známé daňové povinnosti, z níž se vychází při stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona.
- K ř. 331 Na tomto řádku se uvede úhrn příjmů před zdaněním (základů daně), které vstupují do samostatného základu daně podle § 20b zákona. Specifikace jednotlivých příjmů se uvede na zvláštní příloze; k příjmům z vypořádacích podílů, z podílů na likvidačním zůstatku nebo z obdobných plnění, se přiřadí na ně navazující 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. 3 zákona, platná k poslednímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání. V roce 2002 činí sazba podle § 21 odst. 3 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 úředním překladem potvrzení zahraničního daňového úřadu, v českém (slovenském) jazyce, o výši příjmů v zahraničí a o zaplacení daně, pokud Ministerstvo financí svým pokynem nestanoví jinak.
- 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).
- K ř. 350 Na tomto řádku, a to i tehdy, že na ř. 330 bude uvedena nula, se uvede daň sražená z příjmů podle § 36 odst. 6 zákona, splňující podmínky pro zápočet na celkovou daňovou povinnost, která nezahrnuje daň připadající na samostatný základ daně podle § 20b zákona. Částka na tomto řádku musí být doložena seznamem potvrzení podle § 38d odst. 7 zákona, členěným podle jednotlivých plátců. Seznam musí obsahovat údaje o obchodní firmě, identifikačním čísle a sídle plátce, o částkách sražené daně převzatých z jednotlivých potvrzení, a souhrnnou výši sražených daní za všechny plátce.
Jestliže poplatník obdržel potvrzení plátce podle § 38d odst. 7 zákona po zákonné lhůtě pro podání řádného (popř. opravného či dodatečného) daňového přiznání, částku na tomto řádku již nelze měnit. Za této situace poplatník předloží správci daně pouze potvrzení plátce a může požádat o vrácení daňového přeplatku.
- K ř. 351 Výše částky na tomto řádku musí být nižší, maximálně rovna částce na řádku 330. Tuto podmínku je nutné dodržet i tehdy, bude-li podáno dodatečné daňové přiznání, a to jak na vyšší, tak na nižší daňovou povinnost.
- K ř. 360 Částka na tomto řádku nesmí nabývat záporných hodnot.

Pokud bude na ř. 220 vykázána daňová ztráta, ř. 230 až 330 se proškrtne.

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 mu na vyžádání zajistí místně příslušný správce daně. Neaktuální ř. 280 II. oddílu přiznání se proškrtne.

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, 20-70, 100-170, 200-310 a 340-360, 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 200-310 a 340-360. Vykonal-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 se na ř. 10 součet uvedených dílčích základů daně. Ř. 20-70 a 100-170 se vyplní pouze za činnost, u níž je dílčí základ daně zjišťován z účetnictví. Ř. 200-310 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 přiznání, zpracovaného pro jednotlivé podílové fondy).

K ř. 3 Zde se uvede součet částek vykázanych 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 části zdaňovacího období, za něž 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 části zdaňovacího období, u nichž došlo k prodloužení s placením, lze do úhrny na ř. 1 zahrnout pouze ty zálohy, které byly zaplacené do dne podání daňového přiznání.

K ř. 2 Poplatníci se sídlem v zahraničí (§ 17 odst. 4 zákona) uvedou na tomto řádku celkovou částku zajištění daně, sraženého jim všemi plátců podle § 38e odst. 4 zákona z příjmů, které jsou součástí základu daně za zdaňovací období nebo za část zdaňovacího období anebo za jinak vymezené období, za které se podává daňové přiznání; rozčlenění celkové částky podle jednotlivých plátců se provede na zvláštní příloze. Nárok na zápočet zajištění daně na úhradu skutečné výše daně se dokládá „Potvrzením o zajištění daně sražené plátcem“ podle § 38e odst. 6 zákona. U poplatníků, kteří jsou společníky veřejných obchodních společností nebo komplementáři komanditních společností, bude částka vykázána na tomto řádku zahrnovat zajištění daně sražené jim veřejnou obchodní společností nebo komanditní společností podle § 38e odst. 4 písm. b) zákona za zdaňovací období nebo za část zdaňovacího období, za něž je podáváno daňové přiznání.

K ř. 3 Na tomto řádku se uvede celková částka daně sražené z příjmů podle § 36 odst. 6 zákona, která splňuje podmínky pro zápočet na celkovou daňovou povinnost, sníženou o daň připadající na samostatný základ daně podle § 20b zákona (ř. 350 II. oddílu; u investiční společnosti obhospodařující majetek podílových fondů se uvede součet částek vykázanych na ř. 350 II. oddílu dílčích přiznání).

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 jednají společně, a tato skutečnost je zapsána v obchodním rejstříku, vyplní v prohlášení na poslední straně v rámečku označeném "postavení vzhledem k právnické 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 účtující v soustavě podvojného účetnictví vyplní tabulku s využitím analytických účtů k příslušným účtům účtové třídy - Náklady, členěných pro účely zjištění základu daně z příjmů. V tabulce bude zahrnuta též hodnota veškerých darů poskytnutých poplatníkem ve zdaňovacím období nebo části zdaňovacího období.

V této tabulce nebude uveden rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 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 v části a) tabulky uplatněné daňové odpisy hmotného majetku a daňové odpisy nehmotného majetku evidovaného v majetku poplatníka do 31. prosince 2000, 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 část zdaňovacího období (§ 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).

V části b) tabulky uvede účetní odpisy uplatněné jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona.

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 položek jednotlivých řádků.

Počínaje rokem 2001 lze podle článku II bodu 7 části I zákona č. 492/2000 Sb. uplatnit jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů odpis až 20 % z neuhrané části hodnoty pohledávky nebo pořizovací ceny u pohledávky nabyté postoupením, u nichž termín splatnosti nastal do konce roku 1994, 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 o daních z příjmů 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 rezerv a zákonných opravných položek na ř. 3 až 8, 15 a 16 a 19 a 20, se vyplňují, pokud pro ně bude věcná náplň, ve všech podávaných daňových přiznáních.

Položky na ř. 9 až 14, 17 a 18 a 21 se vyplňují, bude-li pro ně bude věcná náplň, pouze v daňovém přiznání za zdaňovací období podle § 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 obchodní 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. 10 a 13 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 daně 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 zvláštní přílohy, jejíž součástí jsou též další informace v následující struktuře:

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	
7	Stav rezerv na standardní pohledávky z úvěrů podle § 5 odst. 1 písm. a) zákona o rezervách, ve znění platném do 30. dubna 2002, k 31. prosinci 2001	v Kč	
8	Stav rezerv na standardní pohledávky z úvěrů podle § 5 odst. 1 písm. a) zákona o rezervách, ve znění platném do 30. dubna 2002, ke konci zdaňovacího období	v Kč	
9	Stav rezerv na poskytnuté záruky podle § 5 odst. 1 písm. c) zákona o rezervách, ve znění platném do 30. dubna 2002, k 31. prosinci 2001	v Kč	
10	Stav rezerv na poskytnuté záruky podle § 5 odst. 1 písm. c) zákona o rezervách, ve znění platném do 30. dubna 2002, ke konci zdaňovacího období	v Kč	

K tabulce D. Odečet nevyužitých částek rozdílů, o které úhrn hodnot prodaných cenných papírů převýšil úhrn příjmů z jejich prodeje, od základu daně

Ve smyslu přechodných ustanovení čl. V bodu 2 zákona č. 260/2002 Sb., vyplňují tabulku poplatníci, kteří uplatňují jako odečet od základu daně rozdíl, o který úhrn hodnot prodaných cenných papírů převýšil úhrn příjmů z jejich prodeje podle § 24 odst. 2 písm. r) zákona, ve znění platném do 31. prosince 2001, pokud nejdéle za zdaňovací období roku 2001 neuplatnili tento rozdíl jako výdaj k dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to nejdéle ve třech zdaňovacích obdobích od jeho vykázání. Od základu daně lze odečíst uvedené rozdíly vykázané za zdaňovací období roku 1999, 2000 a 2001 nebo jejich části, pokud byl poplatník povinen podat daňové přiznání. Obdobně to platí za zdaňovací období započaté v průběhu roku 2001.

Do sl. 2 tabulky se přenesou částky, které byly uvedeny na ř. 2 až 4 ve sl. 7 tabulky D přílohy č. 1 II. oddílu přiznání za zdaňovací období kalendářního roku 2001 nebo za jinak vymezené zdaňovací období počínající po 1. lednu 2001, které bylo možné v následujících třech zdaňovacích obdobích uplatnit jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. r) zákona, ve znění platném do 31. prosince 2001.

Za zdaňovací období, v nichž se prodej cenných papírů neuskutečnil, anebo v nichž úhrn hodnot prodaných cenných papírů nepřevýšil úhrn příjmů z jejich prodeje, se sl. 2 až 4 na příslušném řádku tabulky proškrtnou.

Úhrnná částka na ř. 4 ve sl. 3 se musí rovnat částce uplatněné na ř. 241 II. oddílu příznání jako odečet od základu daně. Odečet od základu daně podle čl. V bodu 2 zákona č. 260/2002 Sb., lze uplatnit i v daňovém příznání podávaném za část zdaňovacího období, lze uplatnit i v daňovém příznání podávaném za část zdaňovacího období.

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 zdaňovacích obdobích vznikla daňová ztráta, která byla nebo může být uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně.

Ve sl. 1 se uvedou pouze zdaňovací období, v nichž byla vykázána daňová ztráta. Bude-li zdaňovacím obdobím kalendářní rok, stačí uvést příslušný letopočet, v ostatních případech se uvedou data začátku a skončení zdaňovacího období.

Ve sl. 2 se uvede celková výše daňové ztráty vyměřené za zdaňovací období uvedené ve sl. 1. Za zdaňovací období, za něž je podáváno daňové příznání, se uvede výše přiznávané daňové ztráty.

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

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 v této tabulce na řádku 9 ve sloupci 4 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 roku 2002 uplyne lhůta pro uplatnění daňové ztráty vzniklé za zdaňovací období roku 1995, 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 1995, sl. 5 tohoto řádku se proškrtne, a to i tehdy, nebyla-li v následujících sedmi zdaňovacích obdobích plně využita možnost uplatnit tuto daňovou ztrátu jako položku odčitatelnou od základu daně.

Záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji vykázány podílovým fondem za zdaňovací období roku 1996, bude možné využít pro snížení základu daně v následujících sedmi zdaňovacích obdobích, t.j. nejpozději za zdaňovací období roku 2003.

Daňovou ztráta (u podílových fondů záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji) vzniklou nebo vyměřenou v předchozích sedmi zdaňovacích obdobích lze odečíst od základu daně i za část zdaňovacího období nebo jinak vymezené období, za něž je podáváno daňové příznání.

Položkou odčitatelnou od základu daně v následujících sedmi zdaňovacích obdobích je též daňová ztráta (u podílových fondů záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji) přiznaná za část zdaňovacího období nebo jinak vymezené období, za něž je podáváno daňové příznání. Na příslušném řádku ve sl. 1 se uvede časové vymezení prvního a posledního dne období za které je daňové příznání podáváno.

K tabulce F. Odečet podle § 34 odst. 3 písm. a) až f) a následujících odstavců zákona

Při vyplňování tabulky se postupuje podle věcné náplně jednotlivých řádků. Odečet lze uplatnit i za část zdaňovacího období. U hmotného majetku podle § 34 odst. 3 písm. a) až e) zákona však musí být podmínky podle § 34 odst. 4 zákona splněny v té části zdaňovacího období, za něž je podáváno daňové příznání; počátkem běhu lhůty pro zánik nároku na odpočet podle § 34 odst. 6 zákona je den následující po dni skončení části zdaňovacího období.

Pokud je poplatník společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, budou částky uvedené na ř. 1 až 5 tabulky zahrnovat i poměrnou část hodnot rozhodných pro uplatnění odečtu podle § 34 odst. 3 zákona, vztahujících se k veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti. Na zvláštní příloze se pak uvede rozčlenění souhrnných částek 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 nichž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona a čl. II bodu 3 zákona č. 575/2002 Sb.

Na ř. 1 tabulky se uvede celková hodnota darů poskytnutých poplatníkem na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona, t.j. vč. darů poskytnutých na financování odstraňování následků povodní a záplav, ke kterým došlo v roce 2002 na území České republiky (čl. II bod 5 zákona č. 575/2002 Sb.), a to i tehdy, bude-li úhrnná částka těchto darů vyšší než základ daně vykázaný na ř. 250.

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.

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

Na ř. 2 tabulky se z celkové hodnoty darů na ř. 1 uvede hodnota části darů poskytnutých na financování odstraňování následků povodní a záplav, ke kterým došlo v roce 2002 na území České republiky, o níž lze snížit základ daně snížený podle § 20 odst. 8 zákona o dalších 5 %, v úhrnu nejvýše o 10 % (čl. II bod 3 části první zákona č. 575/2002 Sb.).

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.

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

V tabulce se uvede zákonný nárok na uplatnění slev podle § 35a nebo § 35b zákona a § 35 zákona, a to i v případě, že s ohledem na výši daně, vykázané na ř. 290 II. oddílu, jej nebude možné plně využít.

K ř. 1 Pro výpočet se použije Zvláštní příloha k řádku 1 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu (tiskopis ministerstva 25 5404/C MFin 5404/C - vzor č. 1)

K ř. 2 a 3 Pro výpočet nároku na slevy podle § 35 odst. 1 písm. a) a b) zákona je rozhodný průměrný přepočtený počet zaměstnanců se změněnou pracovní schopností a zaměstnanců se změněnou pracovní schopností s těžším zdravotním postižením ve zdaňovacím období, zaokrouhlený na dvě desetinná místa. Výpočet se provede zvlášť za zaměstnance se změněnou pracovní schopností a zvlášť za zaměstnance se změněnou pracovní schopností s těžším zdravotním postižením.

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

Slevy na dani podle § 35 odst. 1 písm. a) a b) zákona lze uplatnit též za část zdaňovacího období, za něž je podáváno daňové příznání; při výpočtu podílu podle § 35 odst. 2 zákona se jako dělitel, popřípadě jmenovatel u zlomku, použije roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou zvláštními předpisy.

Bude-li daňové příznání 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 příznání, 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.

K ř. 4 Pokud bude zdaňovacím obdobím hospodářský rok, lze pro účely výpočtu použít fond pracovní doby připadající v tomto hospodářském roce na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou zvláštními předpisy. Podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona se poplatníkům zaměstnávajícím nejméně 20 zaměstnanců, u nichž podíl zaměstnanců se změněnou pracovní schopností činí více než 50% průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců, daň snižuje o polovinu.

Stanovení podílu zaměstnanců se změněnou pracovní schopností v %:

$$\frac{\text{průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se změněnou pracovní schopností ve zdaňovacím období}}{\text{průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců ve zdaňovacím období}} \times 100$$

V čitateli zlomku se jako průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se změněnou pracovní schopností ve zdaňovacím období uvede součet přepočteného počtu zaměstnanců se změněnou pracovní schopností a přepočteného počtu zaměstnanců se změněnou pracovní schopností s těžším zdravotním postižením, použitých pro účely výpočtu slev podle § 35 odst. 1 písm. a) a b) zákona (viz následující příklad výpočtu k ř. 2 a 3 tabulky H). Poplatníci, mající podle vyhlášky č. 393/2001 Sb., kterou se stanoví Program statistických zjišťování na rok 2002, zpravodajskou povinnost ke statistickým výkazům, jejichž součástí je ukazatel o počtu zaměstnanců (např. P 3-04, Zdp 3-04, Pj 3-04, Pen 3a-04, Pen 3b-04, Práce 2-04), mohou průměrný přepočtený počet zaměstnanců se změněnou pracovní schopností vypočítat podle vysvětlivek k vyplnění těchto výkazů.

Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců ve zdaňovacím období, uvedený **ve jmenovateli zlomku**, vypočtou a) poplatníci mající zpravodajskou povinnost ke statistickým výkazům, jejichž součástí je ukazatel o počtu zaměstnanců (např. P 3-04, Zdp 3-04, Pj 3-04, Pen 3a-04, Pen 3b-04, Práce 2-04), podle vysvětlivek k vyplnění těchto výkazů, jestliže stejný postup výpočtu použili pro údaj v čitateli zlomku, b) v ostatních případech s použitím postupu pro výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se změněnou pracovní schopností a zaměstnanců se změněnou pracovní schopností 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 změněnou pracovní schopností jako vážený aritmetický průměr ze součtu násobků ročních podílů zaměstnanců se změněnou pracovní schopností 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.

Jak průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, tak zaměstnanců se změněnou pracovní schopností se zaokrouhluje na dvě desetinná místa podle § 46a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků.

K ř. 5 Uvede se částka odpovídající jedné polovině daně srážené poplatníkem ve zdaňovacím období podle § 36 zákona z dividend nebo podílů na zisku z účastí na společnostech s ručením omezeným a z účastí komanditistů na komanditních společnostech anebo z podílů na zisku a obdobného plnění z členství v družstvech. Investiční společnost obhospodařující majetek podílových fondů může od dílčí daně ze základu daně stanoveného odděleně za jednotlivý podílový fond odečíst částku odpovídající jedné polovině srážené z dividendových příjmů z podílových listů tohoto podílového fondu. Slevu na daní podle § 35 odst. 3 zákona lze uplatnit též za část zdaňovacího období, pokud se v ní uskutečnila srážka daně, ze které se vychází při výpočtu částky slevy.

Pokud poplatníkem je společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti, budou částky uvedené na ř. 1 až 3 zahrnovat i poměrnou část slev vztahujících se k této veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti. Na zvláštní příloze se pak uvede rozčlenění souhrnných částek na část vztahující se k slevě za veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost a na část vztahující se k vlastní podnikatelské činnosti poplatníka.

Příklad výpočtu částky slev na daní při zaměstnávání zaměstnanců se změněnou pracovní schopností:

Zaměstnavatel, na jehož pracovištích je stanovena 40 hodinová týdenní pracovní doba, zaměstnával v průběhu zdaňovacího období roku 2002, v němž roční fond pracovní doby připadající na plnou pracovní dobu činil 2 016 hodin, 3 zaměstnance (A, B, C) se změněnou pracovní schopností (ZPS) a 2 zaměstnance (D, E) se změněnou pracovní schopností s těžším zdravotním postižením (ZPS s TZP), s následujícím využitím fondu pracovní doby:

Zaměstnanec	se ZPS			se ZPS s TZP	
	A	B	C	D**)	E***)
Odpracované hodiny	1 828	1 529	1 792	1 367	172,5
Dovolená na zotavenou	152	128	192	72	50
Překážky v práci	12	7	32	31	42,5
Neodpracované hodiny v důsledku pracovní neschopnosti, za níž byly poskytovány dávky nemocenského pojištění	24	48	0	42	300
CELKEM	2 016	1 712	2 016	1 512	565
Počet hodin vyplývající z rozvržení pracovní doby nebo individuálně sjednané pracovní doby a délky trvání pracovního poměru	2 016	1 696*	2 016	1 512	1 260

*) Zaměstnanec B, jehož pracovní poměr vznikl k 1. březnu 2002, byla s jeho souhlasem nařízena práce přesčas, za níž mu nebylo poskytnuto náhradní volno; proto bude uplatněno omezení podle § 35 odst. 2 věty druhé zákona.

***) Se zaměstnancem D byla sjednána 30 hodinová týdenní pracovní doba.

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

Výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se ZPS:

$$\text{Přepočtený počet zaměstnanců se ZPS} = \frac{\text{celkový počet hodin odpracovaných zaměstnanci se ZPS, zvýšený o neodpracované hodiny v důsledku čerpání dovolené na zotavenou, překážek v práci a pracovní neschopnosti, za níž byly poskytovány dávky nemocenského pojištění}}{\text{celkový roční fond pracovní doby připadající na plnou pracovní dobu, stanovenou zvláštními předpisy}}$$

$$= \frac{5\,728}{2\,016} = 2,84127, \text{ zaokrouhluje se na } \boxed{2,84 \text{ zaměstnanec}}$$

Výpočet slevy za zaměstnávání zaměstnanců se ZPS:

$$2,84 \times 18\,000 = \boxed{51\,120,- \text{ Kč}}$$

Výpočet průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se ZPS s TZP:

$$\begin{aligned} & \text{celkový počet hodin odpracovaných zaměstnanci se ZPS s TZP,} \\ & \text{zvýšený o neodpracované hodiny v důsledku čerpání dovolené na zotavenou,} \\ & \text{překážek v práci a pracovní neschopnosti, za níž byly poskytovány} \\ & \text{Přepočtený počet zaměstnanců} = \frac{\text{dávky nemocenského pojištění}}{\text{celkový roční fond pracovní doby připadající}} \\ & \text{se ZPS s TZP} \quad \quad \quad \text{na plnou pracovní dobu, stanovenou zvláštními předpisy} \\ & = \frac{2\,077}{2\,016} = 1,03026, \text{ zaokrouhleno } \boxed{1,03 \text{ zaměstnanec}} \end{aligned}$$

Výpočet slevy za zaměstnávání zaměstnanců se ZPS s TZP:

$$1,03 \times 60\,000 = \boxed{61\,800,- \text{ Kč}}$$

K tabulce I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí

K ř. 1 Převezme se kladná částka uvedená na ř. 220 II. oddílu.

K ř. 2 Uvede se souhrn příjmů ze zdrojů v zahraničí, na které se podle smluv o zamezení dvojího zdanění uplatňuje metoda zápočtu. Převyšuje-li souhrn daňových ztrát v zahraničí souhrn základů daně v zahraničí, uvede se výsledný rozdíl na tomto řádku se znaménkem mínus (-) a řádky 3, 4 a 6 se proškrtnou. Rozpis dílčích základů daně a daňových ztrát podle jednotlivých států se uvede na zvláštní příloze.

Pro účely zápočtu daně zaplacené v zahraničí se při přepočtu jednotlivých příjmů ze zdrojů v zahraničí na Kč použije pro příslušné měny jednotný kurs definovaný v § 38 odst. 1 zákona.

Pro přepočet měn neuváděných v kursovém lístku se použije přepočet přes třetí měnu.

K ř. 3 Stanoví se procentní podíl příjmů ze zdrojů v zahraničí na celkovém základu daně ve zdaňovacím období.

K ř. 4 Uvede se propočet horní hranice částky, do níž lze uplatnit zápočet daně zaplacené v zahraničí.

K ř. 5 Na tomto řádku se uvede úhrnná částka daně zaplacené v zahraničí ve státech, s nimiž má Česká republika uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění, a to pouze těch částí daně, které mohou být ve státě zdroje vybrány v souladu s příslušným ustanovením této smlouvy.

Každá částka daně zaplacené v zahraničí, u níž je uplatňován zápočet, musí být doložena úředním překladem potvrzení zahraničního správce daně v českém (slovenském) jazyce, o výši příjmů v zahraničí a o zaplacení daně.

Při přepočtu daně zaplacené v zahraničí na Kč se pro účely jejího zápočtu použije "jednotný" kurs, definovaný v § 38 odst. 1 zákona.

Propočet částky uvedené na tomto řádku podle jednotlivých měn se uvede ve zvláštní příloze.

K ř. 6 Částka z tohoto řádku se přenese na ř. 320 II. oddílu, nejvýše však do výše částky uvedené na ř. 310 II. oddílu.

K ř. 7 Částku vykázanou na tomto řádku lze podle § 24 odst. 2 písm. ch) zákona uplatnit jako výdaj (náklad) vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů. To platí pouze za předpokladu, že z úhrnné částky uvedené na ř. 5 budou vyloučeny ty částky daně zaplacené v zahraničí, které byly vyměřeny a zaplacený nad rámec daňové povinnosti stanovené mezinárodními smlouvami o zamezení dvojího zdanění. Vedle této částky lze podle § 24 odst. 2 písm. ch) zákona uplatnit jako výdaj (náklad) vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů též daň zaplacenou v zahraničí z příjmů se zdrojem ve státě, s nímž dosud nemá Česká republika v účinnosti smlouvu o zamezení dvojího zdanění.

Upozornění: Obsahové vymezení pojmu "příjmy ze zdrojů v zahraničí" je uvedeno v dílčím pokynu k ř. 210 II. oddílu.

Příjmy ze zdrojů v zahraničí vstupují do základu daně stanoveného podle § 20 odst. 1 zákona a musí být tedy zahrnuty již v základu daně uvedeném na ř. 200 II. oddílu.

Poplatník, který je společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, uvede na řádcích 2 a 5 částky zahrnující rovněž příslušnou část příjmů ze zdrojů v zahraničí, resp. daně zaplacené v zahraničí, vztahující se k veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti.

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 přenesou částka vykázaná ve sl. 2. U ostatních řádků se přenos týká částek vykázaných ve sl. 3. Na ř. 3, 4 a 5 ve sl. 3 se uvedou částky připadající na komanditisty z celkového nároku na komanditní společnost, a to i tehdy, nebude-li možné uplatnit tyto částky v plné výši při stanovení základu daně (ř. 240 a 260) nebo daně (ř. 300).

Částka na ř. 3 ve sl. 3 se musí rovnat částce na ř. 6 tabulky F, částka na ř. 4 ve sl. 3 částce na ř. 1 tabulky G, částka na ř. 5 ve sl. 3 částce na ř. 6 tabulky H a částka na ř. 9 částce na ř. 2 tabulky G.

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 řádku 8 pouze část daně (v rozdělení na komplementáře a komanditisty), 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 na tomto řádku vyplňují všichni poplatníci podávající přiznání.

Poplatníci účtující v soustavě podvojného účetnictví uvedou výši čistého obrátu (§ 20 písm. b) bod 2 zákona o účetnictví), dosaženou za zdaňovací období nebo za část zdaňovacího období anebo za období, za které se podává daňové přiznání; poplatníci kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), uvedou čistý obrat z celkové činnosti, t.j. z hlavní i hospodářské činnosti.

Poplatníci účtující v soustavě jednoduchého účetnictví uvedou úhrn všech příjmů dosažených za zdaňovací období nebo za část zdaňovacího období anebo za jinak vymezené období, za které se podává daňové přiznání.

K ř. 2 Na tomto řádku se uvede průměrný přepočtený počet zaměstnanců, včetně případů pracovního vztahu člena k družstvu za zdaňovací období nebo za část zdaňovacího období anebo za jinak vymezené období, za které se podává daňové přiznání; tento údaj je nepovinný pro poplatníky, kteří nemají zpravodajskou povinnost ke statistickým výkazům podle vyhlášky č. 393/2001 Sb., kterou se stanoví Program statistických zjišťování na rok 2002, jejichž součástí je ukazatel o počtu zaměstnanců (např. P 3-04, Zdp 3-04, Poj 3-04, Pen 3a-04, Pen 3b-04, Práce 2-04).