

POKYNY

k přiznání k dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

při nabytí, převodu nebo přechodu majetku osvobozeného podle § 20 a § 23 zákona ČNR
č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí,
ve znění pozdějších předpisů

Přiznání k dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí podává poplatník místně příslušnému správci daně do 30 dnů ode dne pravomocně skončeného řízení o dědictví, doručení smlouvy s doložkou o povolení vkladu do katastru nemovitostí nebo jiné listiny, kterými se potvrzují nebo osvědčují vlastnické vztahy k nemovitostem, účinnosti smlouvy o úplatném či bezúplatném převodu nemovitostí, která není evidována v katastru nemovitostí, uzavření smlouvy o darování movitého majetku, poskytnutí daru do ciziny nebo nabytí jiného majetkového prospěchu, pokud jde o nabytí majetku nebo převod či přechod vlastnictví k nemovitostem osvobozený od daně ze zákona. Přiznání k dani z převodu nemovitostí při převodech z Fondu národního majetku ČR a Pozemkového fondu ČR na základě rozhodnutí o privatizaci podává nabyvatel majetku. Obdobně se postupuje při převodech ostatních nemovitostí z vlastnictví České republiky, které před převodem byly ve správě Pozemkového fondu.

Záhlaví tiskopisu

Vyplňte sídlo místně příslušného finančního úřadu (správce daně).

Místně příslušným je finanční úřad, v obvodu jehož územní působnosti

- měl zůstavitel bydliště nebo se převážnou dobu zdržoval (daň dědická),
- se nachází nemovitost, a to i v případě, nabývá-li se současně též movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch (daň darovací, daň z převodu nemovitostí),
- má bydliště nebo sídlo nabyvatel movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu (daň darovací),
- má bydliště nebo sídlo dárce movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu, jde-li o dar do ciziny (daň darovací).

01 Poplatník - zaškrtněte, zda daňové přiznání podáváte jako fyzická osoba nebo právnická osoba.

02 Daňové identifikační číslo - uveďte DIČ, bylo-li Vám pro účely jiné daně přiděleno.

04 IČ - uveďte přidělené identifikační číslo.

V záhlaví dále uveďte počet příloh, které přikládáte k daňovému přiznání, včetně počtu stran.

I. ODDÍL

1. Údaje o poplatníkovi

A. Fyzická osoba

05 Příjmení - vyplňte nyní používané příjmení.

06 Rodné příjmení - vyplňte příjmení, uvedené na Vašem rodném listě.

07 Jméno - vyplňte jméno ve stejném tvaru, jak je uvedeno na Vašem rodném listě.

08 Titul - vyplňte akademický a akademicko-vědecký titul.

09 Příbuzenský vztah nebo jiný vzájemný poměr k zůstaviteli, dárce (obdarovanému) nebo nabyvateli - uveďte vztah

- u osvobození podle § 20 odst. 10 zákona dle ustanovení § 11 zákona, kde pro účely výpočtu daně dědické a daně darovací jsou osoby zařazeny do tří skupin,
- u osvobození podle § 20 odst. 13 a § 23 zákona dle ustanovení § 116 občanského zákoníku, kde je vymezen okruh osob blízkých.

B. Právnická osoba

10 Název právnické osoby - vyplňte název právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku. U právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku uveďte název, pod kterým byly zřízeny a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám.

11 Právní forma - vyplňte zkrácený tvar, např. s.r.o., a.s., s.p., družstvo, nadace, včetně dovětku "v likvidaci".

12 až 15 Osoba, která je oprávněná jednat jménem právnické osoby - vyplňte příjmení, jméno, titul a funkci oprávněné osoby.

C. Vyplní fyzická osoba i právnická osoba

16 až 22 Bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby - vyplňte v uvedeném členění.

V případě, že obec má označeny ulice: název ulice a číslo popisné/číslem orientačním (v ulici pořadovým).

Pokud obec nemá označeny ulice: část obce a číslo popisné nebo pouze číslo popisné. Číslo telefonu a číslo faxu vyplňte včetně volacího kódu.

D. Zákonný zástupce (právní nástupce)

23 až 33 - u fyzické osoby, která nemůže před správcem daně jednat samostatně pro nezpůsobilost nebo omezenou způsobilost k právním úkonům, uveďte údaje o jejím zákonném zástupci. V případě, že poplatník zemře nebo zanikne bez provedení likvidace dříve, než bylo podáno daňové přiznání, uveďte údaj o právním nástupci nebo orgánu, který o zrušení rozhodl, který je povinen podat přiznání podle ustanovení § 40 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Jestliže je zákonný zástupce poplatníka zastupován zástupcem zmocněným, údaje o zmocněném zástupci uveďte na samostatné příloze. Poplatník se sídlem nebo bydlištěm v cizině přiloží k daňovému přiznání údaje o zástupci v tuzemsku pro doručování písemností.

2. Údaje o nabytí majetku

34 a 35 - vyplňte název, adresu a číslo rozhodnutí příslušných státních orgánů, které rozhodly v řízení o převodu nebo přechodu majetku nebo jiného majetkového prospěchu.

36 Den úmrtí zůstavitele - uveďte den, měsíc a rok úmrtí zůstavitele.

37 Den převodu nebo přechodu vlastnického práva k nemovitostem - uveďte den právních účinků vkladu do katastru nemovitostí na základě pravomocného rozhodnutí katastrálního úřadu nebo den přechodu vlastnického práva v případech, kdy vlastnictví k nemovitostem přechází rozhodnutím jiného státního orgánu nebo ze zákona, nebo den účinnosti smlouvy o úplatném či bezúplatném převodu nemovitostí, které nejsou evidovány v katastru nemovitostí. Není-li ve smlouvě stanoveno jinak, nabývá smlouva účinnosti podpisem posledního účastníka. Řádek nevyplňujte v případě nabytí nemovitostí děděním.

38 - uveďte den pravomocně skončeného řízení o dědictví, den, kdy poplatník nebo jeho zástupce převzal rozhodnutí katastrálního úřadu o povolení vkladu do katastru nemovitostí nebo rozhodnutí či jinou listinu, kterými se potvrzují nebo osvědčují vlastnické vztahy k nemovitostem, datum uzavření smlouvy o darování movitého majetku, registrace převodu cenného papíru ve Středisku cenných papírů, poskytnutí daru do ciziny, přijetí daru z ciziny či dovezení daru do tuzemska nebo nabytí jiného majetkového prospěchu. Tento den je rozhodný pro počátek běhu lhůty k podání daňového přiznání.

3. Údaje o zůstaviteli, dárci, nabyvateli, jde-li o darování do ciziny nebo při úplatném převodu nemovitostí

39 až 57 - způsob vyplnění těchto řádků je obdobný jako u řádků 03, 04 a dále 05 až 22.

II. ODDÍL

1. Údaje o majetku

58 Popis majetku - uveďte specifikaci majetku, který je předmětem nabytí, převodu nebo přechodu. U jednotlivých položek uveďte cenu majetku v Kč. U nemovitostí osvobozených od daně na základě zákona se nevyžaduje ocenění znaleckým posudkem, s výjimkou vkladů nemovitostí do obchodních společností a družstev.

Pokud vymezený prostor nebude postačovat, uveďte příslušné údaje na volných listech a označte je jako přílohu k řádce 58.

2. Údaje o osvobození od daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí

59 Majetek je osvobozen podle ustanovení zákona - uveďte příslušné ustanovení zákona, podle kterého je nabytí, převod nebo přechod majetku osvobozen od daně.

60 Důvod osvobození - uveďte konkrétní důvod pro osvobození od daně.

Skutečnosti rozhodné pro osvobození od daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí doložte v příloze k daňovému přiznání. Například při převodech nebo přechodech nemovitostí vydaných nebo poskytnutých jako náhrada podle zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, přiložte ověřenou kopii dohody a rozhodnutí příslušného pozemkového úřadu o vydání nemovitostí, u nemovitostí prohlášených za kulturní památku přiložte ověřenou kopii potvrzení Státního ústavu památkové péče v Praze 1 apod.