

POKYNY

k přiznání k dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí při nabytí, převodu nebo přechodu majetku osvobozeném

podle § 20 a § 23 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

Tiskopis daňového přiznání (dále jen „přiznání“) je k dispozici na každém finančním úřadu, v elektronické podobě je umístěn na internetových stránkách České daňové správy (<http://cds.mfcr.cz>) v nabídce Daňové tiskopisy, a to i s možností interaktivního vyplnění.

Přiznání k dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí podává poplatník daně místně příslušnému správci daně, pokud jde o bezúplatné nabytí majetku nebo úplatný převod či přechod vlastnictví k nemovitostem osvobozený od daně ze zákona.

Záhlaví tiskopisu

Vyplňte sídlo místně příslušného finančního úřadu (správce daně).

Místně příslušným je finanční úřad, v obvodu jehož územní působnosti

- měl zůstavitel naposledy trvalý pobyt, nebo neměl-li trvalý pobyt, finanční úřad, v jehož obvodu se nachází zůstavitelův majetek,
- se nachází nemovitost, a to i v případě, nabývá-li se spolu s nemovitostí též movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch, popř. je-li samostatně zřizováno právo odpovídající věcnému břemeni nebo jiné plnění obdobné věcnému břemeni,
- má trvalý pobyt nebo sídlo nabyvatel movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu,
- má trvalý pobyt nebo sídlo dárce movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu, jde-li o darování do ciziny,
- se nacházel movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch, nelze-li určit místní příslušnost dle předchozího (§ 16a zákona).

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

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

03 Rodné číslo – uveďte rodné číslo poplatníka.

04 IČ – uveďte přidělené identifikační číslo.

V záhlaví dále uveďte

- počet příloh, které přikládáte k daňovému přiznání, včetně počtu stran
- zda podáváte přiznání za zaniklý daňový subjekt (zaniklou právnickou osobu) nebo za zemřelý daňový subjekt a
- datum této skutečnosti.

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 znění, jak je uvedeno na Vašem rodném listě.

08 Titul – vyplňte akademický a akademicko-vědecký titul.

09 Příbuzenský vztah nebo jiný vzájemný poměr k zůstaviteli, dárci (obdarovanému) nebo nabyvateli – uveďte vztah u osvobození podle § 20 odst. 12 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 nebo jiného zákonem stanoveného rejstříku. U právnických osob, které se do rejstříku nezapisují, 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 dovětky „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 21 Adresa místa pobytu 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.

D. Právní nástupce, zákonný zástupce, zmocněnec

22 až 31 Zákonný zástupce, právní nástupce, zmocněnec – 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 vznikla povinnost podat přiznání, uveďte údaje o právním nástupci nebo orgánu, který o zrušení rozhodl a který je povinen podat přiznání podle ustanovení § 239 a § 240 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

V případě nedostatku řádků uveďte údaje na zvláštním listu, který bude přílohou přiznání.

Poplatník se sídlem nebo místem pobytu v cizině přiloží k přiznání údaje o zástupci v tuzemsku pro doručování písemností.

2. Údaje o nabytí majetku

32 a 33 – vyplňte název, adresu a číslo rozhodnutí příslušných státních orgánů, které rozhodly v řízení o převodu nebo přechodu majetku nebo jiného majetkového prospěchu.

34 Datum úmrtí zůstavitele – uveďte den, měsíc a rok úmrtí zůstavitele.

35 Datum 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, a nebo den účinnosti smlouvy o úplatném či bezúplatném převodu nemovitostí, která není evidována v katastru nemovitostí. Není-li ve smlouvě stanoveno jinak, nabývá smlouva o úplatném či bezúplatném převodu nemovitostí, které nejsou evidovány v katastru nemovitostí, účinnosti podpisem posledního účastníka. Řádek nevyplňujte v případě nabytí nemovitostí děděním.

36 Datum pro počátek běhu lhůty k podání přiznání

U daně dědické uveďte den pravomocně skončeného řízení o dědictví.

U daně darovací uveďte

- den, kdy poplatník nebo jeho zástupce převzal rozhodnutí katastrálního úřadu o povolení vkladu do katastru nemovitostí nebo
- datum nabytí účinnosti smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí, která není evidována v katastru nemovitostí. Není-li ve smlouvě uvedeno jinak, nabývá smlouva účinnosti podpisem posledního účastníka.
- datum bezúplatného nabytí movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu nebo jeho poskytnutí do ciziny.

U daně z převodu nemovitostí vyplňte

- datum zapsání vkladu práva do katastru nemovitostí** – uveďte datum uvedené na doložce vyznačené katastrálním úřadem na prvopisu smlouvy,
- datum nabytí účinnosti smlouvy** o úplatném převodu nemovitostí, která není evidována v katastru nemovitostí, není-li ve smlouvě stanoveno jinak, nabývá smlouva účinnosti **podpisem posledního účastníka**,
- datum vydání potvrzení o nabytí vlastnictví** k vydražené nemovitosti **ve veřejné dražbě** nebo **datum zaplacení nejvyššího podání** při vydražení nemovitosti při výkonu rozhodnutí nebo exekuci,
- datum nabytí právní moci rozhodnutí** – uveďte datum, kdy rozhodnutí, např. o **vyvlastnění, vypořádání podílového spoluvlastnictví soudem**, nabylo právní moci,
– datum doručení jiné listiny, kterou se potvrzují nebo osvědčují vlastnické vztahy k nemovitosti – uveďte den, kdy poplatník nebo jeho zástupce převzal např. notářský zápis.

3. Údaje o

- **zůstaviteli*)**
- **dárci*)** nebo
- **nabyvateli*)**, jde-li o **bezúplatné poskytnutí majetku fyzickou osobou, která má místo pobytu v tuzemsku, nebo právnickou osobou, která má sídlo v tuzemsku, fyzické osobě, která nemá místo pobytu v tuzemsku, nebo právnické osobě, která nemá sídlo v tuzemsku (tzv. darování do ciziny)**
- **nabyvateli*) při úplatném převodu nemovitostí**

37 až 54 – způsob vyplnění těchto řádků je obdobný jako u řádků 03, 04 a dále 05 až 21.

II. ODDÍL

1. Údaje o majetku

55 Popis majetku – uveďte specifikaci majetku, který je převáděn, nabýván anebo poskytován při tzv. darování do ciziny (viz výše I. Oddíl bod 3. Údaje o nabyvateli). 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. U vyvlastnění uveďte výši náhrady za vyvlastnění stanovenou v rozhodnutí úřadu, který provádí vyvlastnění. V případě prodeje nemovitosti mimo dražbu v rámci insolvenčního řízení při zpeněžení majetkové podstaty v konkurzu nebo při oddlužení uveďte cenu dosaženou prodejem nemovitosti. Pokud vymezený prostor nebude postačovat, uveďte příslušné údaje na volných listech a označte je jako přílohu k řádku 55.

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

56 Bezúplatné nabytí majetku, úplatný převod nebo přechod majetku je osvobozen dle ustanovení zákona – uveďte příslušné ustanovení zákona, podle kterého je nabytí, převod nebo přechod majetku osvobozen od daně.

57 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 převezech 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.

58 V případě daně z převodu nemovitostí – uveďte daň ve výši 0,- Kč.

Údaje o podepisující osobě

Údaje o zástupci*): tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je daňové přiznání zpracováváno a podáváno zástupcem za daňový subjekt.

Kód zástupce)**: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů zástupců

- 1 – zákonný zástupce;
 - 2 – ustanovený zástupce;
 - 3 – společný zástupce, smluvní zástupce;
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba;
4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát;
4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství.

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby: bude vyplněno datum narození zástupce – fyzické osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby, nebo IČ právnické osoby – zástupce daňového subjektu.

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.): tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je přiznání podáváno právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení zástupce daňového subjektu, za nějž zpracovává a podává přiznání.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / Osoby oprávněné k podpisu: přiznání bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou podávající své daňové přiznání, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat přiznání za daňový subjekt – právnickou osobou a v případě zastoupení daňového subjektu zmocněnou fyzickou osobou (včetně daňového poradce), nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat za zmocněnou právnickou osobu (včetně právnické osoby vykonávající daňové poradenství).