

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani dědické

Tiskopis přiznání k dani je v elektronické podobě k dispozici pro tisk s následným ručním vyplněním, případně ke stažení na webových stránkách české daňové správy (<<http://cds.mfcr.cz>>) v nabídce Daňové tiskopisy a na stránkách Ministerstva financí (www.mfcr.cz) v sekci Daně a Clá (nabídka Daně).

Všeobecně

1. Poplatník daně

Přiznání k dani dědické (dále jen "daň") podávají fyzické osoby, které nabyly dědictví nebo jeho část ze závěti, ze zákona nebo z obou těchto právních důvodů a právnické osoby, které nabyly dědictví nebo jeho část ze závěti, a to podle pravomocného rozhodnutí příslušného orgánu, jímž bylo řízení o dědictví skončeno.

Přiznání k dani dědické se nepodává při bezúplatném nabytí majetku děděním, které je od daně osvobozeno, došlo-li k úmrtí zůstavitele

- dne 15. 8. 1998 a později osobami zařazenými v I. skupině (příbuzní v řadě přímé, tj. pokrevní potomci ve všech stupních syn, vnuk, pravnuk a pokrevní předci – otec, děd, praděd atd. a dále manželé)
- dne 1. 1. 2008 a později osobami zařazenými ve II. skupině (příbuzní v řadě pobočné, a to sourozenci, synovci, neteře, strýcové a tety, manželé dětí, děti manžela, manželé rodičů a osoby, které se zůstavitelem žily nejméně po dobu jednoho roku před smrtí zůstavitele ve společné domácnosti, a které z toho důvodu pečovaly o společnou domácnost nebo byly odkázány výživou na zůstavitele).

Přiznání k dani dědické se rovněž nepodává při nabytí majetku, které je od daně dědické zcela osvobozeno podle § 19 odst. 2 a 6 a podle § 20 odst. 1 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“).

2. Daňové přiznání se podává:

do 30 dnů ode dne pravomocně skončeného řízení o dědictví finančnímu úřadu, v obvodu jehož územní působnosti měl zůstavitel bydliště nebo se převážnou dobu zdržoval.

3. V případech úmrtí zůstavitele do 31. 12. 2003

Součástí daňového přiznání je znalecký posudek o ceně nemovitostí platné ke dni smrti zůstavitele.

Znalecký posudek se nevyžaduje v případě nabytí vlastnictví k pozemkům bez trvalých porostů a staveb anebo v případě zcela osvobozeného přechodu vlastnictví k nemovitostem, pokud správce daně nestanoví jinak.

V případech úmrtí zůstavitele dnem 1. 1. 2004 a násl. se znalecký posudek nevyžaduje.

4. Zástupce poplatníka

Pokud si poplatník (dědic), jeho zákonný nebo ustanovený zástupce zvolí zmocněného zástupce podle § 10 odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o správě daní"), a plná moc nebude udělena ústně do protokolu u příslušného správce daně, přiloží k daňovému přiznání písemně udělenou plnou moc.

Jestliže je zákonný zástupce poplatníka zastupován zástupcem zmocněným, údaje o zmocněném zástupci uveďte na samostatné příloze.

5. Poplatník se sídlem nebo bydlištěm v cizině přiloží k daňovému přiznání údaje o zástupci v tuzemsku pro doručování písemností.

6. Vyměření a placení daně

Na základě daňového přiznání a podle výsledku vyměřovacího řízení správce daně daň vypočte a vyměří daň platebním výměrem.

Daň je poplatník povinen zaplatit nejpozději do 30 dnů ode dne, kdy mu byl doručen platební výměr o vyměření daně.

Dodatečné a opravné daňové přiznání

7. Zjistí-li poplatník, že jeho daňová povinnost má být vyšší než jeho poslední známá daňová povinnost, je povinen předložit do konce měsíce následujícího po tomto zjištění dodatečné daňové přiznání. Dodatečné daňové přiznání se podává i v případech, je-li dodatečně přiznaný majetek od daně dědické osvobozen. To neplatí v případě dědění po 14. 8. 1998 mezi osobami zařazenými v I. skupině.

Při podání dodatečného daňového přiznání poplatník ve II. a III. oddílu vyplní údaje o dodatečně přiznávaném majetku a ve IV. oddílu údaje o majetku z posledního daňového přiznání.

8. Před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání může poplatník podat opravné daňové přiznání. Pro vyměřovací řízení se pak použije tohoto opravného přiznání a k daňovému přiznání předchozímu se nepřihlíží.

Zvýšení daně, daňové nedoplatky a úrok z prodlení

9. Poplatník (daňový dlužník) je v prodlení, nezaplatí-li splatnou částku daně nejpozději v den její splatnosti (viz bod 6 Všeobecné části těchto pokynů).

10. Úrok z prodlení se počítá za každý den prodlení počínaje dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně, a to ode dne původního dne splatnosti. Daňový dlužník je povinen zaplatit za každý den prodlení úrok z prodlení podle § 63 zákona o správě daní.

11. Nebylo-li daňové přiznání podáno včas (viz bod 2 Všeobecné části těchto pokynů), může správce daně zvýšit příslušnou vyměřenou daň až o 10 % (§ 68 zákona o správě daní).

Tiskopis je členěn celkem do pěti Oddílů (I–V).

Barevně označené řádky přiznání vyplňuje správce daně. Poplatník vyplní údaje podle předtisku v bílých rádcích. Nevyplněné řádky se neproškrťávají.

Záhlaví tiskopisu

Vyplňte sídlo místně příslušného finančního úřadu (správce daně). **Místně příslušným správcem daně** je finanční úřad uvedený v bodu 2 Všeobecné části tohoto pokynu. Dále uveďte počet vyplněných stran přílohy č. 1, v níž rozvedte specifikaci nabytí majetku. Pokud příloha k tiskopisu vydanému Ministerstvem financí nebude postačovat, rozvedte údaje na volných listech, které budou označeny příslušným pořadovým číslem.

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.

RČ (03) případně IČ (04) uveďte na každé vložce přiznání jako identifikátor její příslušnosti k přiznání.

05 Typ přiznání – zaškrtněte, které daňové přiznání podáváte (viz body 7 a 8 Všeobecné části těchto pokynů).

06 Poslední den lhůty pro podání daňového přiznání (obecně viz body 2, 7 a 8; propočet konce lhůty pro podání **ŘÁDNÉHO** přiznání viz ř. 61a tiskopisu přiznání).

Konec lhůty pro podání dodatečného přiznání vypočítejte v návaznosti na datum vyplněné do ř. 61b takto:

Poslední den měsíce z data uvedeného v ř. 61b + 1 měsíc =

Zjištěné datum (kterým je poslední den přičteného měsíce) vepište do ř. 06 na 1. straně tiskopisu. Případně-li vypočtený den na sobotu, neděli nebo státem uznávaný svátek, je posledním dnem nejbližší následující pracovní den.

I. ODDÍL

1. Údaje o poplatníkovi

A. Fyzická osoba

07 Příjmení – vyplňte nyní používané příjmení.

08 Rodné příjmení – vyplňte příjmení, uvedené na Vašem rodném listě.

09 Jméno – vyplňte jméno ve stejném znění, jak je uvedeno na Vašem rodném listě.

10 Titul – vyplňte akademický a akademicko-vědecký titul.

11 až 17 Bydliště – vyplňte v uvedeném členění.

V případě, že obec má označený ulice: název ulice a číslo popisné/číslem orientačním (v ulici pořadovým). Pokud obec nemá označený ulice: část obce a číslo popisné nebo pouze číslo popisné. Číslo telefonu a číslo faxu vyplňte včetně volacího kódu.

18 Příbuzenský vztah nebo jiný obdobný poměr k zůstaviteli – uveďte vztah k zůstaviteli podle § 11 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění platném do 14. 8. 1998 (dále "zákon"), kde pro účely výpočtu daně dědické jsou osoby zařazeny do tří skupin. Příbuzenským vztahům vzniklým narozením jsou naroveň postaveny vztahy založené osvojením.

Do I. skupiny patří příbuzní v řadě přímé (např. syn, vnuk, pravnuk, otec, děd, praděd atd.) a manželé.

Do II. skupiny patří

- a) příbuzní v řadě pobočné (tj. pocházející od společného předka), a to sourozenci, synovci, neteře, strýčkové a tety,
- b) manželé dětí (zeťové a snachy), děti manžela, manželé rodičů a osoby, které se zůstavitelem žily nejméně po dobu jednoho roku před smrtí zůstavitele ve společné domácnosti a které z tohoto důvodu pečovaly o společnou domácnost nebo byly odkázány výživou na zůstavitele.

Do III. skupiny patří ostatní fyzické osoby a právnické osoby.

19 až 22 Adresa pro doručování písemností – údaje vyplňte, pokud se zdržujete na jiné adrese, než na které máte bydliště.

23 až 33 Zákonný zástupce (právní nástupce), zmocněný zástupce – 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 dříve, než bylo podáno daňové přiznání, uveďte údaje o právním nástupci, který je povinen podat přiznání podle ustanovení § 40 odst. 7 zákona o správě daní. V případě nedostatku řádků uveďte údaje na zvláštním listu jako přílohu zapsanou do V. ODDÍLu.

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

B. Právnická osoba

34 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.

35 Právní forma – vyplňte zkrácený tvar, např. s.r.o., a.s., s.p., družstvo, nadace, včetně dovětky "v likvidaci", "v konkurzu".

36 až 39 Osoba, která je oprávněna jednat jménem právnické osoby – vyplňte příjmení, jméno, titul a funkci oprávněné osoby.

40 až 46 Sídlo právnické osoby – uveďte adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku. Číslo telefonu a faxu vyplňte včetně volacího kódu.

2. Údaje o zůstaviteli

47 až 55 – způsob vyplnění těchto řádků je obdobný jako u řádků 07 až 15

56 Státní občanství – uveďte státní občanství ke dni úmrtí zůstavitele.

57 Poslední povolání – uveďte poslední vykonávané povolání zůstavitele, včetně povolání dále pracujícího či podnikajícího důchodce do doby jeho úmrtí.

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

3. Rozhodnutí soudu o nabytí dědictví

59 a 60 – vyplňte název, adresu a číslo rozhodnutí soudu, který rozhodl v řízení o dědictví.

61a Datum právní moci rozhodnutí příslušného orgánu (soudu), kterým bylo skončeno dědické řízení – uveďte den právní moci usnesení soudu o dědictví, který je rozhodný pro počátek běhu lhůty k podání daňového přiznání.

II. ODDÍL

Údaje o nabytém majetku

V případech úmrtí zůstavitele do 31. 12. 2003 včetně

na příslušných řádcích uveďte cenu majetku (tj. věcí, práv a jiných majetkových hodnot) nabytého děděním, zjištěnou podle zvláštního předpisu, platnou ke dni smrti zůstavitele. [S účinností od 1. 1. 1998 je tímto předpisem zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku)].

V případech úmrtí zůstavitele dnem 1. 1. 2004 a násl.

uveďte cenu majetku (tj. věcí, práv a jiných majetkových hodnot) nabytého děděním určenou v dědickém řízení.

Specifikaci nabyvaného majetku podle usnesení soudu o skončení dědického řízení nebo protokolu soudního komisaře o projednání dědictví rozveďte v příloze k daňovému přiznání. Pokud příloha k tiskopisu vydanému Ministerstvem financí nebude postačovat, uveďte údaje na volných listech, které budou označeny příslušným pořadovým číslem.

A. Movitý majetek a nemovitosti, které nebyly součástí obchodního majetku zůstavitele

62 až 65 Movité věci

V případech úmrtí zůstavitele do 31. 12. 2003 včetně

v příloze uveďte například:

- dopravní prostředky, a to druh, počet a rok výroby, cenu jednotlivých dopravních prostředků,
- umělecké sbírky, starožitnosti, obrazy a jiná výtvarná díla, cenné papíry, které jsou předmětem sběratelského zájmu, starožitné předměty z drahých kovů, včetně loveckých a historických zbraní – seznam předmětů, a to druh, počet kusů, rok pořízení, autora uměleckých děl a cenu jednotlivých věcí.
- zařízení bytů a rekreačních objektů – seznam předmětů a jejich cenu,
- jiné movité věci – seznam věcí, např. zvířata, movité stavby, hudební nástroje, fotografické a filmovací přístroje, počítačové stroje, a cenu těchto předmětů.

V případech úmrtí zůstavitele dnem 1. 1. 2004 a násl.

v příloze uveďte například:

- druh dopravního prostředku a jeho cenu určenou v dědickém řízení,
- umělecké sbírky, starožitnosti, obrazy a jiná výtvarná díla, cenné papíry, které jsou předmětem sběratelského zájmu, starožitné předměty z drahých kovů, včetně loveckých a historických zbraní a cenu jednotlivých věcí určenou v dědickém řízení,
- zařízení bytů a rekreačních objektů – seznam předmětů a jejich cenu určenou v dědickém řízení,
- jiné movité věci – seznam věcí, např. zvířata, movité stavby, hudební nástroje, fotografické a filmovací přístroje, počítačové stroje, a cenu těchto věcí určenou v dědickém řízení.

67 Movité věci osvobozené podle § 19 zákona¹⁾ a případně podle § 19 odst. 6 zákona – z ř. 66 uveďte cenu majetku osvobozeného podle cit. ustanovení zákona, tj. movité věci osobní potřeby dědi-li je fyzická osoba, pokud tyto věci po dobu jednoho roku před nabytím nebyly součástí obchodního majetku zůstavitele. V případě úmrtí zůstavitele do nabytí účinnosti zákona č. 169/1998 Sb., kterým se mění zákon č. 357/1992 Sb., tj. do 14. 8. 1998 včetně, je tento majetek osvobozen dle § 19 odst. 1 písm. a) zákona, pokud jeho cena nepřevyšuje u osob I. skupiny 1 000 000,- Kč (500 000,- Kč při nabytí movitých věcí děděním v případě úmrtí zůstavitele do 31. 12. 1993), u osob II. skupiny 60 000,- Kč, u osob III. skupiny 20 000,- Kč u každého jednotlivého poplatníka.

V případě, že k úmrtí zůstavitele došlo v období od 15. 8. 1998 do 31. 12. 2007, je tento majetek osvobozen dle citovanou novelou upraveného § 19 odst. 2 písm. a), pokud jeho cena nepřevyšuje u osob II. skupiny 60 000,- Kč a u osob III. skupiny 20 000,- Kč u každého jednotlivého poplatníka. Počínaje 1. 1. 2008 je tento majetek podle § 19 odst. 2 zákona osvobozen u osob III. skupiny, pokud jeho cena nepřevyšuje 20 000 Kč.

Podle § 19 odst. 6 zákona je od daně osvobozeno nabytí movitého majetku, pokud zůstavitel byl zástupcem cizího státu pověřeným v ČR, příslušníkem jeho rodiny žijícím s ním ve společné domácnosti, jakož i jinou osobou, již příslušely diplomatické výsady a imunity a která nebyla občanem ČR, je-li zaručena vzájemnost.

68 až 74 Peněžní prostředky, vklady, cenné papíry a jiné pohledávky

V případech úmrtí zůstavitele do 31. 12. 2003 včetně v příloze uveďte tyto údaje:

Peněžní prostředky v cizí měně – výši hotovosti v cizí měně a kurz devizového trhu České národní banky platný ke dni ocenění, tj. ke dni úmrtí zůstavitele, podle kterého byl proveden přepočtení na Kč (dále jen "směnný kurz").

Vklady na účtech u bank v české měně a v cizí měně – čísla účtů a výši vkladů na jednotlivých účtech, s připočtením úroků ke dni nabytí vkladů, tj. ke dni úmrtí zůstavitele. Bankou se rozumí též Česká spořitelna, a.s. Úroky se do ceny zahrnují snížené o daň z příjmů, pokud je vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. U vkladů v cizí měně uveďte příslušný směnný kurz.

Cenné papíry tuzemské a zahraniční

– druh cenného papíru, např. akcie, podílové listy, dluhopisy, včetně vkladních listů a vkladových certifikátů, kupony, směnky, šeky, cestovní šeky, a kurz cenných papírů v den nabytí, tj. ke dni úmrtí zůstavitele. U cenných papírů v zahraniční měně uveďte příslušný směnný kurz.

Jiné pohledávky – druh pohledávky a hodnotu pohledávky. Do tohoto majetku náleží např., pohledávky z prodeje vlastnictví průmyslových práv, práv na označení, autorských práv a dalších obdobných práv.

76 Peněžní prostředky, vklady a cenné papíry osvobozené podle – § 19 zákona²⁾ a případně podle § 19 odst. 6 zákona – z ř. 75 uveďte cenu majetku osvobozeného podle cit. ustanovení zákona, tj. vklady na účtech u bank (s výjimkou vkladů na účtech zřízených pro podnikatelské účely), peněžní prostředky a cenné papíry.

K osvobození dle § 19 odst. 6 zákona viz ř. 67.

77 Penzijní připojištění osvobozené podle § 19 zákona³⁾ a případně podle § 19 odst. 6 zákona (při úmrtí před účinností citované novely odst. 1 písm. c), po účinnosti novely odst. 2 písm. c) – z ř. 75 uveďte částky osvobozené podle zákona č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením.

K osvobození dle § 19 odst. 6 zákona viz ř. 67.

78 Nárok zůstavitele na odškodnění osvobozený podle § 20 odst. 5 od daně – z ř. 75 uveďte nárok zůstavitele na odškodnění podle zvláštních předpisů, např. zákona č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, ve znění pozdějších předpisů.

79 a 80 Majetková práva a jiné majetkové hodnoty

V příloze uveďte jednotlivá práva a z nich vyplývající neuhrazené majetkové nároky, např. věcná břemena a jiné majetkové hodnoty v peněžním vyjádření, resp. v peněžním vyjádření uvedeném/určeném v dědickém řízení.

K osvobození dle § 19 odst. 6 zákona viz ř. 67.

82 Nemovitosti a případně majetkové podíly z transformace družstev –

V případech úmrtí zůstavitele do 31. 12. 2003 včetně uveďte – **cenu zjištěnou nemovitostí** podle příslušného oceňovacího předpisu platnou ke dni smrti zůstavitele.

Podle § 21 zákona součástí daňového přiznání je znalecký posudek o ceně nemovitostí, jde-li o bezúplatný přechod vlastnictví k nemovitosti. Znalecký posudek se nevyžaduje v případě přechodu vlastnictví k pozemkům bez trvalých porostů a staveb, anebo v případě zcela osvobozeného přechodu vlastnictví k nemovitostem, pokud správce daně nestanoví jinak.

Pokud správce daně nestanoví povinnost předložit znalecký posudek, uveďte v příloze tyto údaje:

Obec a katastrální území, kde se pozemky nacházejí, parcelní číslo, druh pozemku (např. orná půda, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady, louky, pastviny, lesní pozemky, stavební pozemky), výměru pozemku v m² a cenu za m² podle příslušného oceňovacího předpisu.

V případě nabytí majetkových podílů z transformace družstev nebo nemovitých majetku, k němuž byla obnovena práva vlastníka – viz tiskopis Dodatek k pokynům k vyplnění přiznání k dani dědické.

V případech úmrtí zůstavitele počínaje dnem 1. 1. 2004 uveďte – **cenu určenou v dědickém řízení.**

Při nabytí majetkových podílů z transformace družstev nebo nemovitých majetku, k němuž byla obnovena práva vlastníka – viz Dodatek k pokynům k vyplnění přiznání k dani dědické.

83 Majetek osvobozený podle § 20 odst. 9 zákona, ve znění platném do 14. 8. 1998 – z ř. 82 uveďte cenu zjištěnou nebo alespoň přibližnou nemovitostí, které jsou kulturními památkami a k nabytí vlastnického práva dochází mezi osobami zařazenými do I. skupiny (příbuzní v řadě přímé a manželé) **v případě úmrtí zůstavitele do 14. 8. 1998 včetně.**

Prohlášení nemovitostí za kulturní památku doložte potvrzením Ústředního seznamu kulturních památek, který vede Státní ústav památkové péče v Praze 1.

84 Majetek osvobozený podle § 20 odst. 12 a § 23 odst. 2 zákona – z ř. 82 uveďte zjištěnou nebo alespoň přibližnou cenu resp. cenu určenou v dědickém řízení nemovitostí vydaných nebo poskytnutých jako náhrada podle zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů, pokud jsou splněny podmínky pro osvobození.

Od daně dědické je osvobozen přechod vlastnictví nemovitých majetku vydaného nebo poskytnutého jako náhrada podle cit. zákona mezi osobami blízkými podle občanského zákoníku, pokud se zároveň jedná o první přechod vlastnictví k těmto nemovitostem.

Podle § 116 občanského zákoníku osobou blízkou je příbuzný v řadě přímé, sourozenec a manžel; jiné osoby v poměru rodinném nebo obdobném se pokládají za osoby sobě navzájem blízké, jestliže by újmu, kterou utrpěla jedna z nich, druhá důvodně pociťovala jako újmu vlastní.

Vydání nemovitostí nebo poskytnutí náhrady podle zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, doložte uzavřenou dohodou o vydání věci schválenou pozemkovým úřadem, či rozhodnutím o poskytnutí náhrady.

B. Movitý majetek a nemovitosti, které byly součástí obchodního majetku zůstavitele a podíly zůstavitele na obchodních společnostech a družstvech

a) Podnik

V případech úmrtí zůstavitele do 31. 12. 2003 včetně

Nelze-li cenu určenou v dědickém řízení specifikovat v řádcích 85–93, uveďte pouze celkovou cenu určenou v dědickém řízení do řádku 94.

85 Movité věci – uveďte cenu dopravních prostředků, inventáře, drobného investičního majetku, uměleckých děl a sbírek, zásob, ostatních movitých věcí.

86 Vklady, cenné papíry, jiné pohledávky, peněžní prostředky – uveďte cenu cenných papírů, vkladů na účtech u bank, částky za dosud neuhrazené faktury či jiné platební dokumenty, neuhrazené nároky podniků vůči zaměstnancům a jiným fyzickým či právnickým osobám a hotovost v pokladně podniků.

87 Majetek osvobozený podle § 19 zákona²⁾ a případně podle § 19 odst. 6 zákona – z ř. 86 uveďte cenu majetku osvobozeného podle příslušných ustanovení zákona (viz pokyny k ř. 76).

88 Majetková práva a jiné majetkové hodnoty, kromě majetkových práv a jiných majetkových hodnot osvobozených podle § 19 odst. 6 zákona – uveďte cenu patentů, licencí, koncesí, vydavatelských a autorských práv, software, podíly na jiných společnostech apod.

89 Nemovitosti – uveďte cenu zjištěnou podle příslušného oceňovacího předpisu platnou ke dni smrti zůstavitele. Podle § 21 zákona je znalecký posudek o ceně nemovitostí součástí daňového přiznání (viz pokyny k ř. 82).

V případech úmrtí zůstavitele dnem 1. 1. 2004 a násl.

85 Movité věci – uveďte cenu dopravních prostředků, inventáře, drobného investičního majetku, uměleckých děl a sbírek, zásob, ostatních movitých věcí určenou v dědickém řízení.

86 Vklady, cenné papíry, jiné pohledávky, peněžní prostředky – uveďte cenu určenou v dědickém řízení.

87 Majetek osvobozený podle § 19 zákona²⁾ – z ř. 86 uveďte cenu majetku osvobozeného podle příslušných ustanovení zákona (viz pokyny k ř. 76).

88 Majetková práva a jiné majetkové hodnoty – uveďte cenu patentů, licencí, koncesí, vydavatelských a autorských práv, software, podíly na jiných společnostech apod. určenou v dědickém řízení.

89 Nemovitosti – uveďte cenu určenou v dědickém řízení.

90 Majetek osvobozený podle § 20 odst. 9 zákona, ve znění platném do 14. 8. 1998 – uveďte cenu nemovitostí, které jsou kulturními památkami a přechází na osoby zařazené do I. skupiny (viz pokyny k ř. 83).

91 Majetek osvobozený podle § 20 odst. 12 a § 23 odst. 2 zákona – uveďte cenu nemovitostí vydaných nebo poskytnutých jako náhrada podle zákona č. 229/1991 Sb., nemovitostí k nimž byla obnovena práva vlastníka podle zákona č. 229/1991 Sb., a zákona č. 42/1992 Sb., a majetkových podílů z transformace družstev podle zákona č. 42/1992 Sb. (viz pokyny k ř. 84).

93 Převzaté závazky – uveďte dluhy vůči dodavatelům výrobků, zboží, prací a služeb, dlužné daně, bankovní úvěry, závazky vůči zaměstnancům a různým institucím apod. určené/zjištěné v dědickém řízení.

Je-li předmětem dědění více podniků, na samostatné příloze za každý podnik jednotlivě uveďte adresy podniků a hodnotu majetku v členění podle řádků 85 až 94.

b) Podíl zůstavitele na obchodních společnostech a družstvech (vyporádací podíl, účast ve společnostech a družstvech – přechod práv a povinností)

V případech úmrtí zůstavitele do 31. 12. 2003 včetně

Nabyváte-li podíly v obchodních společnostech a účastí v družstvech, je nezbytné k daňovému přiznání přiložit doklad potvrzující ocenění podílů a účastí v družstvech, popř. vyporádacího podílu, ke kterému vznikl nárok zůstaviteli.

95 Vyporádací podíl v obchodních společnostech a družstvech – uveďte hodnotu vyporádacího podílu ve výši podle stanov, zakládacích listin, společenenských smlouv nebo obchodního zákoníku či občanského zákoníku.

96 Účast ve společnostech a družstvech – uveďte hodnotu podílu a členských práv a povinností zůstavitele. Jsou-li předmětem dědění podíly nebo účastí ve více obchodních společnostech nebo družstvech, na samostatné příloze za každé nabytí uveďte adresu obchodní společnosti a družstva a hodnotu podílu či práv a povinností.

V případech úmrtí zůstavitele dnem 1. 1. 2004 a násl.

95 a 96 uveďte cenu určenou v dědickém řízení

C. Pohledávka za pozůstalým manželem (manželkou) z titulu vypořádání společného jmění manželů (SJM)

98 – Pohledávka za pozůstalým manželem (manželkou) z titulu vypořádání společného jmění manželů

V případech úmrtí zůstavitele do 31. 12. 2003 včetně – uveďte cenu pohledávky zařazenou do aktiv dědictví, jestliže při vypořádání společného jmění manželů majetek nebo část majetku nenáleží do dědictví, nýbrž zůstává pozůstalému manželovi (manželce), a ten je povinen uhradit do dědictví vzniklou pohledávku.

V případech úmrtí zůstavitele dnem 1. 1. 2004 a násl. – uveďte cenu pohledávky určenou v dědickém řízení zařazenou do aktiv dědictví, jestliže při vypořádání společného jmění manželů majetek nebo část majetku nenáleží do dědictví, nýbrž zůstává pozůstalému manželovi (manželce), a ten je povinen uhradit do dědictví vzniklou pohledávku.

99 až 102 – tyto řádky vyplní správce daně. Pohledávka za pozůstalým manželem (manželkou) z titulu vypořádání SJM může být odvozena z majetku osvobozeného i neosvobozeného od daně dědické. Pohledávka z majetku osvobozeného od daně požívá režim osvobození podle ustanovení § 19, § 20 a § 23 zákona. U § 19 závisí režim osvobození na datu úmrtí zůstavitele:

- u movitých věcí (ř. 99) dle odst. 1 písm. a), resp. dle odst. 2 písm. a),
- u vkladů na účtech, peněžních prostředků a cenných papírů (ř. 100) dle odst. 1 písm. b), resp. dle odst. 2 písm. b), viz pokyny k řádkům 67 a 76.

D. Dědický podíl z titulu vypořádání dědictví vyplácený v penězích

103 Dědický podíl z titulu vypořádání dědictví – vyplňte v případech, kdy k dědictví je povoláno více osob, které dědictví neodmítly, a kdy věci nebo celé dědictví nabude jeden nebo více dědiců a spoludědice-poplatníka daně dědické, který předkládá daňové přiznání, uspokojí výplatu v penězích.

104 až 109 – tyto řádky vyplní správce daně. Výplata tohoto podílu vypláceného z majetku osvobozeného od daně dědické požívá režim osvobození podle příslušných ustanovení § 19, § 20 a § 23 zákona. U § 19 zákona závisí režim osvobození na datu úmrtí zůstavitele:

- u řádku 104 viz výklad k řádku 99,
- u řádku 105 viz výklad k řádku 100,
- u penzijního připojištění (ř. 106) dle odst. 1 písm. c), resp. odst. 2 písm. c), viz pokyny k řádku 77.

E. Celková hodnota majetku nabytého dědáním

111 až 118 – tyto řádky vyplní správce daně.

řádek 111 se týká nabytí movitého majetku,

řádek 112 se týká nabytí vkladů na účtech, peněžních prostředků a cenných papírů,

řádek 113 se týká nabytí částek penzijního připojištění.

III. ODDÍL

Dluhy, přiměřené náklady spojené s pohřbem zůstavitele, odměna a hotové výdaje notáře, jiné povinnosti uložené v řízení o dědictví, dědická dávka prokazatelně zaplacená jinému státu z majetku v cizině

119, 120, 122 – uveďte dluhy bez rozdílu, zda se staly splatnými před nebo po smrti zůstavitele. V příloze doložte kopie dluhopisů, půjček a jiných dokladů prokazujících oprávněnost uplatňované pohledávky.

121 Pohledávka pozůstalého manžela (manželky) dle dohody o vypořádání společného jmění manželů – uveďte pohledávku pozůstalého manžela (manželky) zařazenou podle dohody o vypořádání společného jmění manželů do pasiv dědictví.

123 Výplaty podílů spoludědicům ... – uveďte hodnotu dědických podílů, které je podle rozhodnutí soudu dědic (poplatník), povinen vyplatit ostatním dědicům, jestliže se cena této povinnosti odečítá ve výši odpovídající poměru dědicem (poplatníkem) zděděného majetku, který není od daně osvobozen, k celkové hodnotě majetku jím nabytého (viz § 4 odst. 2 zákona).

124 Věcná břemena nebo jiná plnění zřízená na nemovitostech – uveďte např. cenu věcných břemen zřízených na nemovitostech, které jsou předmětem dědění nebo cenu jiných povinností uložených v řízení o dědictví, které se odečítají od základu daně v plné výši podle postupu stanoveného v § 4 odst. 2 zákona.

125 Jiné povinnosti uložené v řízení o dědictví – uveďte např. odměnu správci dědictví za správu zůstavitelova majetku nebo jeho části.

126 Přiměřené náklady spojené s pohřbem zůstavitele – uveďte náklady pohřbu po odpočtu poskytnuté sociální dávky "pohřebné" a přiložte doklady prokazující uvedené náklady.

127 Odměna a hotové výdaje notáře – uveďte odměnu notáře stanovenou usnesením soudu podle vyhlášky ministerstva spravedlnosti č. 196/2001 Sb., o odměnách notářů a správců dědictví.

128 Dědická dávka prokazatelně zaplacená jinému státu z majetku v cizině – v příloze doložte úředně ověřený platební výměr a doklad o zaplacení dávky jinému státu z nabytí majetku děděním v cizině, včetně jejich úředního překladu do českého nebo slovenského jazyka, je-li tento majetek též předmětem daně dědické v tuzemsku. Současně v samostatné příloze uveďte směnný kurz platný v den úhrady dědické dávky.

IV. ODDÍL

a) Údaje o majetku přiznaném v posledním (předchozím) přiznání (podáváte-li dodatečné daňové přiznání)

b) Údaje o posledně přiznaném majetku nabytém na základě původního projednání dědictví, podáváte-li řádné daňové přiznání z důvodu nabytí dalšího majetku na základě dodatečně projednaného dědictví

Tento oddíl vyplníte pouze v případech, kdy je podáváno

a) dodatečné daňové přiznání. Nebo

b) řádné daňové přiznání v případě, kdy dědic, tj. poplatník daně nabyt na základě dodatečně projednaného dědictví po téměř zůstaviteli další (nově najevo vyšší) majetek

131, 139 a 140 – uveďte zde údaje o majetku přiznaném v původním řádném daňovém přiznání, popřípadě v posledním (předchozím) dodatečném daňovém přiznání.

140 V tomto řádku uveďte např. cenu věcných břemen zřízených na nemovitostech, které jsou předmětem dědění nebo cenu jiných povinností uložených v řízení o dědictví, které se odečítají od základu daně v plné výši podle postupu stanoveného v § 4 odst. 2 zákona.

Řádky 132 až 138 a řádek 141 až 156 vyplní správce daně.

V. ODDÍL

Podpis poplatníka – je-li poplatník v daňovém řízení zastupován, je nutné připojit též podpis zástupce určeného nebo zvoleného podle § 10 zákona o správě daní.

Přílohy

Všechny údaje, které nebylo možno uvést v daňovém přiznání, rozvedte na přílohách. V tomto oddíle uveďte pod pořadovým číslem název (obsah) přílohy, např. znalecký posudek, udělená plná moc apod. a počet jejích stran.