

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani darovací

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://cnds.mfcr.cz>>) v nabídce Daňové tiskopisy a na stránkách Ministerstva financí (www.mfcr.cz) v sekci Daně a Cla (nabídka Daně).

Všeobecně

1. Poplatník daně

Nastalo-li bezúplatné nabytí majetku do 31. 12. 2007

Přiznání k dani darovací (dále jen „daň“) podávají fyzické osoby a právnické osoby, které bezúplatně nabyly nebo darovaly do ciziny majetek (nemovitosti, movitý majetek, jiný majetkový prospěch) na základě právního úkonu. Přiznání k dani darovací nepodléhá bezúplatné nabytí majetku nebo jiného majetkového prospěchu, které je od této daně osvobozeno podle § 19 odst. 3 a 5 a § 20 odst. 15 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon“) ani nabytí nebo poskytnutí majetku, je-li poplatníkem Česká republika nebo územní samosprávný celek.

Nastalo-li bezúplatné nabytí majetku počínaje dnem 1. 1. 2008

Přiznání k dani darovací podává nabyvatel (právnícká osoba a fyzická osoba); při bezúplatném poskytnutí majetku fyzickou osobou, která má trvalý pobyt v tuzemsku nebo právnickou osobou, která má sídlo v tuzemsku, fyzické osobě, která nemá trvalý pobyt v tuzemsku nebo právnické osobě, která nemá sídlo v tuzemsku, je poplatníkem daně darovací vždy dárce (tzv. darování do ciziny).

Daňové přiznání k dani darovací se nepodává při bezúplatném nabytí nebo poskytnutí majetku, pokud k němu dochází mezi osobami zařazenými v I. a II. skupině (viz zařazení osob v pokynech k řádku 60)

Rovněž se přiznání nepodává při nabytí nebo poskytnutí majetku, je-li od daně osvobozeno podle § 19 odst. 4 a 6 a podle § 20 odst. 1 a 14. Jestliže je více dárců a jeden obdarovaný a nejde-li o tzv. darování do ciziny, je poplatníkem pouze obdarovaný a ten podává jedno daňové přiznání.

Pokud je více obdarovaných a nejde-li o tzv. darování do ciziny, je každý z obdarovaných samostatným poplatníkem a každý z obdarovaných podá samostatné daňové přiznání, a to i v případě nabytí majetku do podílového spoluvlastnictví.

Pokud je více dárců, jsou údaje o každém z nich a o majetku od něj nabývaném, uvedeny v samostatném II. oddíle daňového přiznání (příloha č. 1).

Z nemovitostí, které se nacházejí na území České republiky, se vybere daň bez ohledu na státní občanství nebo bydliště dárce nebo obdarovaného. Z nemovitostí, které se nacházejí v cizině, se daň nevybírání.

V případě nabytí bytu, který je od daně osvobozen a zároveň pozemku (spoluvlastnického podílu na pozemku), který od daně osvobozen není, použijte u pozemku „Přiznání k dani darovací“ a u bytu „Přiznání k dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí při nabytí, převodu, nebo přechodu majetku osvobozeného podle § 20 a § 23 zákona č. 357/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů“.

2. Daňové přiznání se podává:

do 30 dnů ode dne

- doručení smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitosti nebo o bezúplatném zřízení práva odpovídajícího věcnému břemení s doložkou o povolení vkladu do katastru nemovitostí,
- účinnosti smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí, která není evidována v katastru nemovitostí,
- bezúplatného nabytí movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu nebo ode dne, v němž byl poskytnut movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch do ciziny.

3. Součástí daňového přiznání

je při darování nemovitostí ověřený opis nebo ověřená kopie smlouvy a znalecký posudek o ceně nemovitosti platné v den nabytí nemovitosti novým vlastníkem. Znalecký posudek se nevyžaduje v případě převodu nebo přechodu vlastnictví k nemovitosti zcela osvobozeného od daně darovací nebo v případě nabytí vlastnictví k pozemkům bez trvalých porostů a staveb.

4. Zástupce poplatníka

Pokud si poplatník, 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.

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

8. Před uplynutím lhůty pro 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 čtyř oddílů (I–IV).

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

II. oddíl je koncipován jako samostatná příloha č. 1, která bude vyplněna a předložena v počtu odpovídajícím počtu všech dárců.

Příloha bude obsahovat údaje o nabytém majetku, prokázaných dlužích, a jiných povinnostech vážících se k nabytému majetku od každého z dárců.

Záhlaví tiskopisu

Vyplňte sídlo místně příslušného finančního úřadu (správce daně). Místně příslušným správcem daně je finanční úřad, v obvodu jehož územní působnosti se nachází nemovitosti, a to i v případech, nabývá-li se současně též movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch nebo má bydliště, či sídlo nabyvatel movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu nebo dárce movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu, jde-li o tzv. dar do ciziny.

Dále uveďte

– počet vyplněných příloh č. 1 (II. oddíl), např. v případě 2 dárců budou vyplněny dva II. oddíly, tj. 2 přílohy č. 1 (viz bod 1. části Všeobecně)

a
– počet stran přílohy č. 2, v níž rozvedte specifikaci nabývaného 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 již pro účely jiné daně přiděleno.

04 IČ – uveďte přidělené identifikační číslo.

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

05 Typ daňového 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.; propočítání konce lhůty pro podání ŘÁDNÉHO přiznání viz ř. 47a tiskopisu přiznání).

Konec lhůty pro podání dodatečného přiznání vypočítejte v návaznosti na datum vyplnění do ř. 47b takto:

Poslední den měsíce z data uvedeného v ř. 47b + 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 uznaný 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 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.

18 až 21 – Adresa pro doručování písemností – údaje vyplňte, pokud se zdržujete na jiné adrese, než na které máte bydliště.

22 až 32 – 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 nebo zanikne bez provedení likvidace dříve, než bylo podáno daňové přiznání, uveďte údaje o právním nástupci nebo orgánu, který o zrušení rozhodl, který je povinen podat přiznání podle ustanovení § 40 odst. 7 a 8 zákona o správě daní. V případě nedostatku řádků uveďte údaje na zvláštním listu jako přílohu zapsanou do IV. ODDÍLU.

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

B. Právnická osoba

33 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.

34 Právní forma – vyplňte zkrácený tvar, např. s.r.o., a.s., s.p., družstvo, nadace, včetně dovětků „v likvidaci“, „v konkurzu“.

35 až 38 Osoba, která je oprávněna jednat jménem právnické osoby – vyplňte příjmení, jméno, titul a funkci oprávněné osoby.

39 až 45 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 darovací smlouvě

47a Datum doručení smlouvy o bezúplatném převodu vlastnictví k nemovitosti nebo o bezúplatném zřízení práva odpovídajícího věcnému břemení s doložkou o povolení vkladu do katastru nemovitostí, datum účinnosti smlouvy o bezúplatném převodu k nemovitosti, která není evidována v katastru nemovitostí nebo datum bezúplatného nabytí movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu nebo poskytnutí movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu do ciziny, tj. datum pro počátek běhu lhůty k podání ŘÁDNÉHO přiznání

– Uveďte den, kdy poplatník nebo jeho zástupce převzal rozhodnutí katastrálního úřadu o povolení vkladu do katastru nemovitostí, den účinnosti smlouvy o bezúplatném nabytí vlastnictví nemovitostí, která není evidována v katastru nemovitostí (není-li ve smlouvě stanoveno jinak, nabytí smlouva účinnosti podpisem posledního účastníka) nebo datum, kdy byl movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch bezúplatně nabyt nebo poskytnut do ciziny. Tento den je rozhodný pro počátek běhu lhůty k podání daňového přiznání.

48 Právní účinky vkladu věcného práva k nemovitostem do katastru nemovitostí vznikly dnem – právní účinky vkladu vznikají na základě pravomocného rozhodnutí katastrálního úřadu o povolení vkladu, a to ke dni, kdy návrh na vklad byl doručen katastrálnímu úřadu. Vyplňte den, který je uveden na doložce o povolení vkladu do katastru nemovitostí.

II. ODDÍL (příloha č. 1)

1. Údaje o DÁRCI

Údaje o SPOLUVLASTNÍKOVI/SPOLUVLASTNÍCÍCH, s nimiž se dohodou o zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví vypořádává poplatník daně z I. Oddílu

Údaje o NABYVATELI, jde-li o tzv. darování do ciziny (viz Všeobecně bod 1. Poplatník daně, nadpis Nastalo-li bezúplatné nabytí majetku počínaje dnem 1. 1. 2008)

Údaje o dárci vyplňte ve všech případech, nejde-li o tzv. darování do ciziny. Při tzv. darování do ciziny vyplňte údaje o nabyvateli.

A. Fyzická osoba

49 až 59 – způsob vyplnění těchto řádků je obdobný jako u řádků 07–17. Na řádku 59 uveďte současně vykonávané povolání dárce, včetně povolání dále pracujícího či podnikajícího důchodce. Pokud je dárce nepracující důchodce, uveďte tuto skutečnost a jeho posledně vykonávané povolání.

60 Příbuzenský vztah nebo jiný obdobný poměr k dárci (obdarovanému) – uveďte vztah k dárci, popřípadě k obdarovanému při tzv. darování do ciziny, podle § 11 zákona, kde pro účely výpočtu daně darovací 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, strýcové a tety,

b) manželé dětí (zeťové a snachy), děti manžela, rodiče manžela, manželé rodičů a osoby, které s dárcem žily nejméně po dobu jednoho roku před převodem ve společné domácnosti a které z tohoto důvodu pečovaly o společnou domácnost nebo byly odkázány výživou na dárce.

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

B. Právnická osoba

61 až 75 – způsob vyplnění těchto řádků je obdobný jako u řádků 33 až 45.

2. Údaje o nabytém majetku

Na příslušných řádcích uveďte cenu bezúplatně nabytého majetku (tj. věcí, práv a jiných majetkových hodnot) zjištěnou podle zvláštního předpisu ke dni nabytí majetku. [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)].

Specifikaci nabývaného majetku rozveďte v příloze č. 2 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, jiný majetkový prospěch a nemovitosti, které nebyly součástí obchodního majetku dárce

76 až 78 Movité věci

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 předmětu, počet kusů, rok pořízení, autora uměleckých děl, cenu jednotlivých věcí,
- jiné movité věci – seznam předmětů, např. zařízení bytů a rekreačních objektů, zvířata, movité stavby, hudební nástroje, fotografické a filmovací přístroje, počítačové stroje a cenu těchto předmětů.

80 Majetek osvobozený podle § 19 zákona¹⁾ a případně podle § 19 odst. 6 zákona

– z ř. 79 uveďte cenu majetku osvobozeného podle cit. ustanovení zákona, tj. movité věci osobní potřeby u fyzických osob, pokud tyto věci po dobu jednoho roku před nabytím nebyly součástí obchodního majetku dárce. Pokud k bezúplatnému nabytí majetku došlo před nabytím účinnosti zákona č. 169/1998 Sb., kterým se mění zákon č. 357/1992 Sb., tj. v řádku č. 48 je vyplněno datum 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, u osob II. skupiny 60 000 Kč, u osob III. skupiny 20 000 Kč u každého jednotlivého nabyvatele. Pokud je v řádku 48 vyplněno datum 15. 8. 1998 a pozdější, je tento majetek osvobozen do výše uvedených hranic dle § 19 odst. 3 písm. a) shora citované novely zákona a je-li uvedeno datum 1. 1. 2008 a pozdější podle § 19 odst. 4 písm. a) zákona u každého jednotlivého poplatníka.

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, jíž příslušely diplomatické výsady a imunity a která nebyla občanem ČR, je-li zaručena vzájemnost.

82 až 88 Peněžní prostředky, vklady, cenné papíry a jiné pohledávky

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, podle kterého byl proveden přepočítání 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. 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 – 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. 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 a užití vlastnictví průmyslových práv, práv na označení, autorských práv a dalších obdobných práv.

90 Majetek osvobozený podle § 19 zákona²⁾ a případně podle § 19 odst. 6 zákona – z ř. 89 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 v české nebo cizí měně a cenné papíry. Pokud k bezúplatnému nabytí majetku došlo před nabytím účinnosti zákona č. 169/1998 Sb., kterým se mění zákon č. 357/1992 Sb., tj. v řádku č. 48 je vyplněno datum do 14. 8. 1998 včetně, je tento majetek osvobozen dle § 19 odst. 1 písm. b) zákona, pokud úhrnná částka všech těchto hodnot nepřevyšuje u osob I. skupiny 1 000 000 Kč, u osob II. skupiny 60 000 Kč a u osob III. skupiny 20 000 Kč u každého jednotlivého poplatníka. Pokud je v řádku 48 vyplněno datum 15. 8. 1998 a pozdější, je tento majetek osvobozen do výše uvedených hranic dle § 19 odst. 3 písm. b) shora citované novely zákona a je-li uvedeno datum 1. 1. 2008 a pozdější podle § 19 odst. 4 písm. b) zákona u každého jednotlivého poplatníka.

K osvobození dle § 19 odst. 6 zákona viz ř. 80.

91 až 93 Majetková práva, jiné majetkové hodnoty a jiný majetkový prospěch, kromě majetkových práv a jiných majetkových hodnot osvobozených podle § 19 odst. 6 zákona.

V příloze uveďte jednotlivá práva, např. věcná břemena, dále jiný majetkový prospěch, např. vzdání se práva, prominutí dluhu, převzetí dluhu. Je-li předmětem daně jiný majetkový prospěch, jehož obsahem je opětuující se plnění na dobu neurčitou, na dobu života nebo na dobu delší než 5 let, je jeho cenou pětinasobek ceny ročního plnění.

95 Nemovitosti a případně majetkové podíly z transformace družstev – uveďte – cenu zjištěnou nemovitosti podle příslušného oceňovacího předpisu, platnou ke dni nabytí majetku novým vlastníkem.

Podle § 21 zákona součástí daňového přiznání je ověřený opis smlouvy a znalecký posudek o ceně nemovitosti platné v den nabytí nemovitosti novým vlastníkem, jde-li o bezúplatný převod vlastnictví k nemovitostem. Znalecký posudek se nevyžaduje v případě převodu nebo přechodu vlastnictví k nemovitosti zcela osvobozeného od daně darovací nebo v případě nabytí vlastnictví k pozemkům bez trvalých porostů a staveb.

Pokud správce daně nestanoví povinnost předložit znalecký posudek, uveďte v příloze č. 2 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 pozemků v m² a cenu za m² podle příslušného oceňovacího předpisu.

– Pokud jste nabyli majetek, z něhož je část osvobozena od daně, např. byt dle § 20 odst. 6 písm. g) zákona a zároveň příslušnou část pozemku (neosvobozeno od daně) a nepoužili-li jste pro osvobozenou část majetku (tj. pro byt) „Přiznání k dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí při nabytí, převodu, nebo přechodu majetku osvobozeného podle § 20 a § 23 zákona č. 357/1992 Sb.“, uveďte souhrn ceny zjištěné pozemku a ceny zjištěné (nebo případně odhadené) ceny příslušné, pokud není stanovena cena zjištěná) bytu.

V případě nabytí majetkového podílu z transformace družstev nebo nemovitého majetku, k němuž byla obnovena práva vlastníka – viz Dodatek k pokynům k vyplnění přiznání k dani darovací.

96 Majetek osvobozený podle § 20 odst. 6 a ve znění zákona účinném do 31. 12. 2007 podle odst. 10 zákona – z ř. 95 uveďte

- a) cenu zjištěnou, a pokud není stanovena, alespoň přibližnou cenu nemovitosti, např. bytu, který byl bezúplatně převeden z vlastnictví bytového družstva do vlastnictví člena – fyzické osoby a je osvobozen od daně dle § 20 odst. 6 písm. g) zákona.
- b) zjištěnou nebo alespoň přibližnou cenu nemovitostí, které jsou kulturními památkami a k nabytí vlastnického práva dochází mezi osobami zařazenými do I. skupiny (příbuzní v řadě přímé a manželé). Prohlášení nemovitosti za kulturní památku doložte potvrzením Ústředního seznamu kulturních památek, který vede Státní ústav památkové péče v Praze 1.

97 Majetek osvobozený podle § 23 odst. 2 zákona – z ř. 95 uveďte cenu zjištěnou nebo alespoň přibližnou cenu 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 je osvobozen převod vlastnictví nemovitého majetku vydaného nebo poskytnutého jako náhrada podle cit. zákona mezi osobami blízkými, pokud se zároveň jedná o první převod vlastnictví k této nemovitostem dle občanského zákoníku. Vydání nemovitosti 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. V případě nabytí majetkového podílu z transformace družstev nebo nemovitého majetku, k němuž byla obnovena práva vlastníka – viz Dodatek k pokynům k vyplnění přiznání k dani darovací.

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

a) Podnik, obchodní společnost, družstvo

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

101 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 podniku.

102 Majetek osvobozený podle § 19 zákona²⁾ a případně podle § 19 odst. 6 zákona – z ř. 101 uveďte cenu majetku osvobozeného podle cit. ustanovení zákona (viz pokyny k ř. 90). K osvobození dle § 19 odst. 6 zákona viz ř. 80.

103 Majetková práva, jiné majetkové hodnoty a jiný majetkový prospěch, 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, hodnotu majetkového prospěchu nabytého např. v důsledku prominutí dluhu apod.

104 Nemovitosti – uveďte cenu zjištěnou podle příslušného oceňovacího předpisu. Podle § 21 zákona je znalecký posudek o ceně nemovitostí součástí daňového přiznání.

105 Majetek osvobozený podle § 20 odst. 10 ve znění zákona účinném do 31. 12. 2007 zákona – uveďte cenu nemovitostí, které jsou kulturními památkami a převádí se na osoby zařazené do I. skupiny (viz pokyny k ř. 96).

106 Majetek osvobozený podle § 23 odst. 2 zákona – uveďte cenu nemovitostí vydaných nebo poskytnutých jako náhrada podle zákona č. 229/1991 Sb. (viz pokyny k ř. 97).

109 Převzaté závazky – uveďte dluhy vůči dodavatelům výrobků, zboží, prací a služeb, dlužné daně, bankovní úvěry, závazky vůči zaměstnancům a různým institucím apod.

Je-li předmětem nabytí více podniků, na samostatné příloze za každý podnik jednotlivě uveďte adresy podniků a hodnotu majetku v členění podle řádků 99 až 110.

b) Podíl společníka v obchodních společnostech a účast v družstvech

Je-li bezúplatně převeden obchodní podíl nebo účast v družstvu, přiložte k daňovému přiznání

a) výpis z obchodního rejstříku osvědčující zápis obchodní společnosti nebo družstva do obchodního rejstříku,

b) ověřenou kopii smlouvy o převodu obchodního podílu nebo dohody o převodu členských práv a povinností.

111 – uveďte hodnotu převáděného podílu (práv a povinností) v obchodních společnostech a družstvech. Je-li předmětem daně bezúplatné nabytí majetkové hodnoty spojené s převodem členských práv a povinností v bytovém družstvu, je cenou majetku cena obvyklá.

C. Movitý majetek nabytý darováním od téže osoby v průběhu dvou po sobě jdoucích kalendářních roků

112 až 115 – uveďte cenu movitého majetku, který byl darován v průběhu dvou po sobě jdoucích kalendářních roků před darováním majetku, na který je podáváno daňové přiznání. Do řádku 113 a 114 uveďte cenu majetku osvobozeného podle citovaných ustanovení zákona (viz pokyny k řádkům č. 80 a 90). **Podle § 7 odst. 3 zákona se cena movitého majetku nabytého darováním od téže osoby tímž nabyvatelem v průběhu dvou po sobě jdoucích kalendářních roků sčítá.**

3. Údaje o prokázaných dlužích, jiných povinnostech, clu a dani placené při dovozu

126 až 130 – uveďte cenu prokázaných dluhů a jiných povinností, které se váží k předmětu daně. K daňovému přiznání přiložte ověřené důkazní prostředky prokazující uváděné skutečnosti. Clo a daň placené při dovozu prokažte úředně ověřeným platebním výměrem.

III. ODDÍL

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

Tento oddíl vyplňte pouze v případě, kdy je podáváno dodatečné daňové přiznání.

131 až 142 – na těchto řádcích uveďte údaje o majetku, dlužích, jiných povinnostech, clu a dani, placené při dovozu, přiznané v původním řádném daňovém přiznání, popřípadě v posledním (předchozím) dodatečném daňovém přiznání.

Do řádku 132 a 133 uveďte cenu majetku osvobozeného podle citovaných ustanovení zákona (viz pokyny k řádkům č. 80 a 90).

V případě bezúplatného nabytí nemovitostí, jak osvobozených, tak neosvobozených od daně, použijte pro uvedení jejich cen způsob popsany v pokynech k řádkům 95 až 97.

IV. ODDÍL

Přílohy

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

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

Řádky 143 až 157 vyplní správce daně.