

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 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 Daň a Cíla (nabídka Daň).

Přiznání k dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí (tiskopis 25 5461 MFin 5461, tzv. „zkrácené daňové přiznání“) podává poplatník daně místně příslušnému správci daně (viz informační tiskopis 25 MF 6), 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 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.

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 a
- zda podáváte přiznání za zaniklý daňový subjekt (zaniklou právnickou osobu) nebo za zemřelý daňový subjekt.

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, dárce (obdarovanému) nebo nabyvateli - uveďte vztah

- a) u osvobození podle § 20 odst. 10 zákona (platného do 31. 12. 2007) dle ustanovení § 11 zákona, kde pro účely výpočtu daně dědické a daně darovací jsou osoby zařazeny do tří skupin,
- b) 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 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 21 Adresa bydliště (místa trvalého 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. Číslo telefonu a číslo faxu vyplňte včetně volacího kódu.

D. Právní nástupce, zákonný zástupce, zmocněný zástupce

22 až 31 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 vznikla povinnost podat daňové přiznání, uveďte údaje o právním nástupci nebo orgánu, který o zrušení rozhodl a který je povinen podat přiznání podle ustanovení § 40 odst. 7 a 8 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

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

Poplatník se sídlem nebo bydlištěm v cizině přiloží k daňovému 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 Den úmrtí zůstavitele - uveďte den, měsíc a rok úmrtí zůstavitele.

35 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 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 v závislosti na formě převodu nebo přechodu vlastnictví a na období, kdy k němu došlo:

Nastala-li změna vlastnictví do 31. 12. 2003 včetně

- a) **datum doručení** (poplatníkovi daně nebo jeho zástupci) **smlouvy s doložkou** o povolení vkladu do katastru nemovitostí nebo **rozhodnutí či jiné listiny** - uveďte den, kdy poplatník nebo jeho zástupce převzal rozhodnutí katastrálního úřadu, rozhodnutí jiného orgánu (například soudu, stavebního úřadu) či jinou listinu (například notářský zápis o vydržení, potvrzení o nabytí vlastnictví předmětu dražby vydané dražebníkem),
- b) **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**.

Nastala-li změna vlastnictví od 1. 1. 2004 včetně

- a) **datum zapsání vkladu práva do katastru nemovitostí** - uveďte datum uvedené na doložce vyznačené katastrálním úřadem na prvopisu smlouvy,
- b) **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**.
- c) **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,
- d) - **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 nebo rozhodnutí soudu o **vydržení**.

3. Údaje o

- **zůstaviteli*)**
- **dárce*)** nebo
- **nabyvateli*)**, jde-li o bezúplatné 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 (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 konkursu 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 Pouze pro případy, kdy skutečnost, která je předmětem daně z převodu nemovitostí, nastala od 1. 1. 2004 - uveďte daň ve výši 0,- Kč

59 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 daňové přiznání podáváno právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení zástupce daňového subjektu, za nějž zpracovává a podává daňové přiznání.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu/ Osoby oprávněné k podpisu: daňové přiznání bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem - fyzickou osobou podávající své daňové přiznání, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat daňové přiznání za daňový subjekt - právnickou osobu 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).