

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani dědické

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.

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, pravnuke 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. Přiznání se podává:

do 30 dnů ode dne pravomocně skončeného řízení o dědictví finančnímu úřadu, v obvodu jehož územní působnosti měl zůstavitel naposledy trvalý pobyt, nebo neměl-li trvalý pobyt, finančnímu úřadu, v obvodu jehož se nachází zůstavitelův majetek (§ 16a zákona).

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

Součástí 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 zmocněnce podle § 27 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), a plná moc nebude udělena ústně do protokolu u příslušného správce daně, přiloží k 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 místem pobytu v cizině přiloží k přiznání údaje o zástupci v tuzemsku pro doručování písemností.

6. Vyměření a placení daně

Na základě 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 (dále jen „dodatečné přiznání“ a „opravné přiznání“)

7. Zjistí-li poplatník, že údaje rozhodné pro stanovení daně dědické by zakládaly vyšší daň než uvedl v přiznání, je povinen podat do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém došlo k tomuto zjištění, dodatečné přiznání.

Dodatečné přiznání se podává i v případech, je-li dodatečně přiznaný majetek od daně dědické osvobozen s výjimkou uvedenou v bodě 1 těchto Pokynů. Při podání dodatečného přiznání poplatník ve II. a III. oddílu vyplní údaje o dodatečně přiznávaném majetku a ve IV. oddílu údaje o majetku z posledního přiznání. V příloze č. 1 poplatník uvede důvody k podání dodatečného přiznání podle § 141 odst. 5 zákona.

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

Daňové nedoplatky, úrok z prodlení a pokuta za opožděné tvrzení daně

9. Poplatník (daňový dlužník) je v prodlení, nezplatí-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 pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Daňový dlužník je povinen zaplatit za každý den prodlení úrok z prodlení ve výši stanovené v § 252 odst. 2 daňového řádu.

11. Nebylo-li přiznání podáno včas (viz bod 2 Všeobecné části těchto pokynů) nebo bylo podáno po stanovené lhůtě, a toto zpoždění je delší než 5 pracovních dnů, vzniká povinnost uhradit pokutu za opožděné tvrzení daně (§ 250 daňového řádu), o které bude poplatník vyzooměn platebním výměrem.

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

Barevně označené řádky přiznání vyplňuje správce daně. Poplatník vyplní údaje podle předtisku v bílých řádcích. 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 nabývaného majetku. Pokud příloha k přiznání nebude postačovat, rozvedte údaje na volných listech, které budou označeny příslušným pořadovým číslem.

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.

04 IČ – uveďte přidělené identifikační číslo.

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

05 Typ přiznání – vyberte z předlohy, jaký typ přiznání podáváte (viz body 7. a 8. Všeobecné části těchto pokynů), případně zda ho podáváte za zaniklý daňový subjekt (zaniklou právnickou osobu) nebo za zemřelý daňový subjekt a uveďte datum této skutečnosti.

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

Konec lhůty pro podání dodatečného přiznání vypočítejte v návaznosti na datum vyplnění 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 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 Adresa místa pobytu fyzické osoby – 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.

18 Příbuzenský vztah nebo jiný obdobný poměr k zůstaviteli – uveďte vztah k zůstaviteli podle § 11 zákona, kde pro účely výpočtu daně dědičné 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, pravnuček, 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 – vyplňte pouze v případě, že není datová schránka a liší-li se adresa, kam požadujete, aby správce daně doručoval od adresy uvedené v bodu 11 až 15.

23 až 33 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 dříve, než bylo podáno přiznání, uveďte údaje o právním nástupci, který je povinen podat přiznání podle ustanovení § 239 daňového řádu. V případě nedostatku řádků uveďte údaje na zvláštním listu jako přílohu zapsanou do V. ODDÍLU.

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

B. Právnická osoba

34 Název právnické osoby – vyplňte název právnické osoby zapsaný 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.

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 posledně 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 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 č. 1 k přiznání. Pokud příloha k přiznání 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.

67 Movité věci osvobozené podle § 19 odst. 2 písm. a) a případně odst. 6 zákona – z ř. 66 uveďte cenu majetku osvobozeného podle cit. ustanovení zákona, tj. movité věci osobní potřeby, dědí-li je fyzická osoba, pokud tyto věci po dobu jednoho roku před nabytím nebyly součástí obchodního majetku zůstavitele.

U osob III. skupiny je tento majetek dle § 19 odst. 2 písm. a) zákona osvobozen v případě, že cena majetku nepřevyšuje 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 § 19 odst. 2 písm. a) zákona, pokud jeho cena nepřevyšuje u osob II. skupiny 60 000 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 odst. 2 písm. b) a případně 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 odst. 2 písm. c) a případně odst. 6 zákona 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 přiznání je znalecký posudek o ceně nemovitosti, 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.

Došlo-li po 26. 4. 1996, tj. za účinnosti zákona č. 96/1996, kterým se mění a doplňuje zákon k nabytí majetku osvobozeného dle § 20 odst. 12 zákona od daně dědické, tj. k prvnímu nabytí majetkového podílu stanoveného § 7 odst. 4, a částí třetí zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech mezi osobami blízkými, uveďte **hodnotu tohoto majetkového podílu:**

– do řádku 82 nemovitosti a majetkové podíly z transformace družstev,

– do řádku 84 z řádku 82 majetek osvobozený podle § 20 odst. 12 a podle § 23 odst. 2 zákona.

Jestliže po uvedeném datu došlo mezi osobami blízkými podle občanského zákoníku k přechodu vlastnického práva k souhrnu nemovitého majetku, a je-li součástí tohoto přechodu kromě přechodu vlastnictví k majetku neosvobozenému od daně dědické, i první přechod vlastnictví nemovitého majetku, k němuž byla obnovena práva vlastníka podle § 22 zákona č. 229/1991 Sb., a který je tedy osvobozen podle § 23 odst. 2 zákona, uveďte **cenu tohoto nemovitého majetku:**

– do řádku 82 nemovitosti a majetkové podíly z transformace družstev,

– do řádku 84 z řádku 82 majetek osvobozený podle § 20 odst. 12 a podle § 23 odst. 2 zákona.

Obdobně vyplňte přiznání i v případě, že k takovému přechodu vlastnictví došlo po 28. 8. 1997, tj. za účinnosti zákona č. 203/1997 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon, a součástí tohoto přechodu je i první přechod vlastnictví nemovitého majetku, k němuž byla obnovena práva vlastníka podle § 11 a 12 zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, a který je osvobozen podle § 23 odst. 2 zákona od daně dědické.

Výše uvedené skutečnosti, na nichž je závislé přiznání osvobození, prokažte podle pokynů správce daně příslušnými doklady, např. výpisem z katastru nemovitostí ke dni účinnosti zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, tj. ke dni 24. 6. 1991, rodnými listy apod.

V případě úmrtí zůstavitele počínaje dnem 1. 1. 2004 uveďte cenu určenou v dědickém řízení.

Při nabytí majetkových podílů z transformace družstev nebo nemovitého majetku, k němuž byla obnovena práva vlastníka – viz ř. 82.

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 nemovitosti 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 nemovitého 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 újmou, kterou utrpěla jedna z nich, druhá důvodně pocítovala 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 podniku.

87 Majetek osvobozený podle § 19 odst. 2 písm. b) a případně 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 odst. 2 písm. b) zákona – 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 (vypořádací podíl, účast ve společnostech a družstvech – přechod práv a povinností)

V případech úmrtí zůstavitele do 31. 12. 2003 včetně

Nabýváte-li podíl v obchodních společnostech a účasti v družstvech, je nezbytné k přiznání přiložit doklad potvrzující ocenění podílů a účastí v družstvech, popř. vypořádacího podílu, ke kterému vznikl nárok zůstavitele.

95 Vypořádací podíl v obchodních společnostech a družstvech – uveďte hodnotu vypořádacího podílu ve výši podle stanov, zakládací listiny, společenské smlouvy 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 účasti 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

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 SJM

V případech úmrtí zůstavitele – uveďte cenu pohledávky určenou v dědickém řízení zařazenou do aktiv dědictví, jestliže při vypořádání SJM 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.

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 přiznání, uspokojí výplatou v penězích.

104 až 109 – tyto řádky vyplní správce daně.

E. Celková hodnota majetku nabytého dědění

110 – uveďte celkovou hodnotu movitého majetku a nemovitostí

111 až 118 – tyto řádky vyplní správce daně.

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 SJM – uveďte pohledávku pozůstalého manžela (manželky) zařazenou podle dohody o vypořádání SJM 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 děděným 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 přiznání)

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

Tento oddíl vyplníte pouze v případech, kdy je podáváno

a) dodatečné přiznání,

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

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

Přílohy

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