

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani dědické

při nabytí majetku osvobozeného od daně podle § 20 odst. 4 zákona ČNR č. 357/1992 Sb.,
o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „zákon“)

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

Všeobecně

Přiznání k dani dědické podává poplatník místně příslušnému správci daně do 30 dnů ode dne uplynutí příslušného kalendářního roku, pokud jde výhradně o nabytí majetku děděním osvobozené od daně v případě nabytí majetku děděním

- a) **právníkou osobou** se sídlem v tuzemsku nebo na území jiného členského státu Evropské unie, Norska a Islandu (dále jen „jiný evropský stát“), založenou nebo zřízenou k zabezpečování činnosti v oblasti kultury, školství, výchovy a ochrany dětí a mládeže, vědy, výzkumu, vývoje, vzdělávání, zdravotnictví, sociální péče, ekologie, ochrany opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, tělovýchovy, sportu a požární ochrany, je-li bezúplatně nabytí majetku určeno na zabezpečování uvedené činnosti,
- b) **státem registrovanou církví, náboženskou společností nebo obecně prospěšnou společností**, má-li uvedená právnická osoba sídlo v tuzemsku nebo na území jiného evropského státu a bezúplatně nabytý majetek je určen na její činnost vykonávanou v souladu se zákonem upravujícím činnost církví, náboženských společností nebo obecně prospěšných společností nebo v souladu s obdobnou úpravou činnosti církví, náboženských společností nebo obecně prospěšných společností podle práva jiného evropského státu,
- c) **politickou stranou nebo politickým hnutím** se sídlem v tuzemsku nebo na území jiného evropského státu, je-li majetek bezúplatně nabyt v souladu se zákonem upravujícím činnost politických stran a politických hnutí nebo v souladu s obdobnou úpravou činnosti politických stran a politických hnutí podle práva jiného evropského státu,
- d) **nadací nebo nadačním fondem** se sídlem v tuzemsku nebo na území jiného evropského státu, je-li bezúplatně nabytý majetek určen na dosahování obecně prospěšných cílů nadace nebo nadačního fondu v souladu se zákonem upravujícím činnost nadací a nadačních fondů nebo v souladu s obdobnou úpravou nadací a nadačních fondů podle práva jiného evropského státu, jakož i bezúplatně poskytnutí majetku touto nadací nebo nadačním fondem v souladu s účelem, pro který byly zřízeny, a podmínkami stanovenými v nadační listině nebo ve statutu,
- e) **zdravotní pojišťovnou** se sídlem v tuzemsku nebo na území jiného evropského státu pro fondy veřejného zdravotního pojištění v souladu se zákonem upravujícím činnost zdravotních pojišťoven nebo v souladu s obdobnou úpravou činnosti zdravotních pojišťoven podle práva jiného evropského státu.
Je-li bezúplatně nabytý majetek použit nebo poskytnut na jiné účely než na účely uvedené v písmenech a) až e), nárok na osvobození zanikne.

Přiznání zahrnuje veškerý takto nabytý majetek za toto období.

Záhlaví tiskopisu

Vyplňte sídlo místně příslušného finančního úřadu (správce daně).

Místně příslušným je finanční úřad, v obvodu jehož územní působnosti měl zůstavitel naposledy trvalý pobyt, nebo neměl-li trvalý pobyt, finanční úřad, v jehož obvodu se nachází zůstavitelův majetek (§ 16a zákona).

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

02 IČ – uveďte přidělené identifikační číslo.

03 Přiznání je podáváno za období

– uveďte příslušný kalendářní rok, za který je přiznání podáváno.

V záhlaví dále uveďte počet příloh č. 1, které přikládáte k daňovému přiznání.

V případě potřeby je možné příslušné údaje uvést na volných listech a označit je jako přílohu č. 1.

I. ODDÍL

1. Údaje o poplatníkovi

04 Název právnické osoby – vyplňte název právnické osoby tak, jak byla zapsána do zákonem stanoveného rejstříku. U právnických osob uveďte název, pod kterým byly zřízeny, a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám.

05 Právní forma – vyplňte přesnou identifikaci právní formy, jak byla zapsána do zákonem stanoveného rejstříku.

06 až 09 Sídlo právnické osoby – adresu sídla vyplňte v uvedeném členění tak, jak byla zapsána do zákonem stanoveného rejstříku.

V případě, že obec má označeny ulice: název ulice a číslo popisné/č. orientačním (v ulici pořadové).

Pokud obec nemá označeny ulice: část obce a číslo popisné nebo pouze číslo popisné.

10–11 – uveďte telefon a e-mail.

II. ODDÍL (příloha č. 1)

Údaje o zůstaviteli

12 Zůstavitel

– uveďte příjmení a jméno
adresu místa pobytu

13 Popis majetku – uveďte stručnou specifikaci majetku (např. „zdravotnické potřeby a zařízení, učební pomůcky, osobní automobil, rodinný domek, peněžní prostředky v české nebo cizí měně“ apod.), který je předmětem dědictví.

14 Cena v Kč – u jednotlivých položek uveďte cenu majetku v Kč v případech úmrtí zůstavitele do 31. 12. 2003 včetně. V případě úmrtí zůstavitele po tomto datu uveďte cenu určenou v dědickém řízení, včetně ceny nemovitostí. U nemovitostí osvobozených od daně na základě zákona se v případě úmrtí zůstavitele do 31. 12. 2003 včetně nevyžaduje ocenění znaleckým posudkem.

III. ODDÍL

Přílohy

Všechny údaje, které nebylo možno uvést v přiznání, rozveďte na přílohách. V tomto oddíle uveďte pod pořadovým číslem název (obsah) přílohy a počet stran.