

Samostatná příloha k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo

**Výpočet a uplatňování slev na dani z příjmů právnických osob
podle § 35a nebo § 35b zákona č. 586/1992 Sb.,
o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“),**

za zdaňovací období od do

Sleva je uplatňována na základě rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu

Číslo: / Ze dne

I. Výpočet slevy podle § 35a zákona¹⁾ (vyplní se v celých Kč)

Upozornění: Výpočet se neprovádí, pokud byla na ř. 220 II. oddílu přiznání za běžné zdaňovací období vykázána daňová ztráta.

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vlněti, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 zákona ²⁾ (ř. 250 II. oddílu – 260 II. oddílu = ř. 270 II. oddílu, před zaokrouhlením na celé tisícikoruny dolů)		
2	Rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 zákona převyšují s nimi související výdaje (náklady)		
3	Základ daně pro výpočet slevy (ř. 1 – 2)		
4	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona (ze ř. 280 II. oddílu)		
5	Sleva na dani podle § 35a odst. 1 zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů (§ 35a odst. 5 zákona) $\frac{\text{ř. 3} \times \text{ř. 4}}{100}$		
6 ^{*)}	Část změny základu daně sníženého o položky podle § 20 odst. 8 a § 34 zákona (ř. 1), vzniklá porušením podmínky podle § 35a odst. 2 písm. a) zákona		
7	Částka snížení nároku na slevu podle § 35a odst. 6 zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů $\frac{\text{ř. 6} \times \text{ř. 4}}{100}$		
8	Výsledná sleva na dani podle § 35a zákona (ř. 5 – 7)		

^{*)} specifikace částky na tomto řádku podle jednotlivých skutečností představujících porušení podmínky podle § 35a odst. 2 písm. a) zákona se uvede na zvláštní příloze; bude-li podáváno řádné nebo opravné daňové přiznání, na řádcích 6 a 7 se uvede nula (0)

Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona (vyplní se v celých Kč)

První zdaňovací období podle § 35a odst. 3 zákona	Nepřekročitelný souhrn slev na dani za období podle § 35a odst. 3 zákona, stanovený podle § 35a odst. 4 zákona	Částka slev uplatněných v předcházejících zdaňovacích obdobích	Částka slev, kterou lze uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích (sl. 1 – sl. 2)	Částka slevy uplatněná v daném zdaňovacím období ^{**)} (max. částka ze sl. 3)
0	1	2	3	4

^{**)} jako částka slevy, kterou lze uplatnit v daném zdaňovacím období, se uvede částka ze ř. 8 dílčí tabulky **Výpočet slevy podle § 35a zákona** nebo částka ve vyšší rozdílu mezi částkou daně uvedenou na ř. 290 II. oddílu a úhrnem částek na ř. 4 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu a na ř. 301 II. oddílu, je-li tato částka nižší, nejvýše však částka ze sl. 3 dílčí tabulky **Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona**; takto zjištěná částka slevy, kterou lze uplatnit v daném zdaňovacím období, se přenesou do ř. 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu

II. Výpočet slevy podle § 35b zákona¹⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Částka S1 (§ 35b odst. 1 písm. a) zákona)		
2	Upravená částka S2 (§ 35b odst. 1 písm. b), s přihlédnutím k § 35b odst. 3 zákona)		
3	Sleva na dani podle § 35b zákona (ř. 1 – 2)		
4*)	Část změny základu daně sníženého o položky podle § 20 odst. 8 a § 34 zákona [ř. 1 dílčí tabulky a)], vzniklá porušením podmínky podle § 35a odst. 2 písm. a) zákona		
5	Částka snížení nároku na slevu podle § 35b odst. 7 zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů	ř. 4 x ř. 4 dílčí tabulky a) 100	
6	Výsledná sleva na dani podle § 35b zákona (ř. 3 – 5)		

*) specifikace částky na tomto řádku podle jednotlivých skutečností představujících porušení podmínky podle § 35a odst. 2 písm. a) zákona se uvede na zvláštní příloze; bude-li podáván rádné nebo opravné daňové přiznání, na řádcích 4 a 5 se uvede nula (0)

a) výpočet částky S1 podle § 35b odst. 1 písm. a) zákona (vyplní se v celých Kč)

Upozornění: Výpočet se neprovádí, pokud byla na ř. 220 II. oddílu přiznání za běžné zdaňovací období vykázána daňová ztráta.

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 250 II. oddílu – 260 II. oddílu = ř. 270 II. oddílu, před zaokrouhlením na celé tisícikoruny dolů, za běžné zdaňovací období)		
2	Rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 zákona převyšují s nimi související výdaje (náklady)		
3	Základ pro výpočet částky S1 (ř. 1 – 2)		
4	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona (ze ř. 280 II. oddílu)		
5	Částka S1 podle § 35b odst. 1 písm. a) zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů (§ 35b odst. 6, ve spojení s § 35a odst. 5 zákona)	ř. 3 x ř. 4 100	

b) výpočet částky S2 podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona (vyplní se v celých Kč)

Upozornění: Výchozím zdaňovacím obdobím se rozumí zdaňovací období podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona.

Výpočet se neprovádí, pokud jsou splněny podmínky pro postup podle § 35b odst. 3 zákona.

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 250 II. oddílu – 260 II. oddílu = ř. 270 II. oddílu, před zaokrouhlením na celé tisícikoruny dolů, za výchozí zdaňovací období)		
2	Rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 zákona převyšují s nimi související výdaje (náklady)		
3	Základ pro výpočet částky S2 (ř. 1 – 2)		
4	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona, použitá pro výpočet částky S1		
5	Částka S2 podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů (§ 35b odst. 5, ve spojení s § 35a odst. 5 zákona)	ř. 3 x ř. 4 100	
6	Hodnota meziročních odvětvových indexů cen (v %), zaokrouhlená s přesností na jedno desetinné místo		
7	Upravená částka S2 podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů (§ 35b odst. 6, ve spojení s § 35a odst. 5 zákona)	ř. 5 x ř. 6 100	

Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona (vyplní se v celých Kč)

První zdaňovací období podle § 35b odst. 4 zákona	Nepřekročitelný souhrn slev na dani za období podle § 35b odst. 4 zákona, stanovený podle § 35b odst. 5 zákona	Částka slev uplatněných v předcházejících zdaňovacích obdobích	Částka slev, kterou lze uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích (sl. 1 – sl. 2)	Částka slevy uplatněná v daném zdaňovacím období ^{**}) (max. částka ze sl. 3)
0	1	2	3	4

) jako částka slevy, kterou lze uplatnit v daném zdaňovacím období, se uvede částka ze ř. 6 dílčí tabulky **Výpočet slevy podle § 35b zákona nebo částka ve výši rozdílu mezi částkou daně uvedenou na ř. 290 II. oddílu a úhrnem částek na ř. 4 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu a na ř. 301 II. oddílu, je-li tato částka nižší, nejvýše však částka ze sl. 3 dílčí tabulky **Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona**; takto zjištěná částka slevy, kterou lze uplatnit v daném zdaňovacím období, se přenesou do ř. 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu