

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 účinném do 31. 12. 2013
(dále jen „zákon“)

Tiskopis daňového přiznání (dále jen „přiznání“) je k dispozici na všech územních pracovištích finančních úřadů,
v elektronické podobě je umístěn na internetových stránkách Finanční správy (<http://www.financnisprava.cz>)
v nabídce Daňové tiskopisy.

Všeobecně

Přiznání k dani dědické podává poplatník územnímu pracovišti místně příslušného finančního úřadu 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 zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu (správce daně) a název územního pracoviště, v němž je nebo bude umístěn spis daňového subjektu (§ 13 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů).

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.