

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu

01 Daňové identifikační číslo

02 Daňové přiznání

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

03 Kód rozlišení typu přiznání

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

Počet podílových fondů

jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona ČNR č. 586/1992 Sb.
o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon") za rok

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu) 6)

04 Obchodní jméno

05 Identifikační číslo

06 Sídlo právnické osoby

a) obec

b) PSČ

c) číslo telefonu

b) ulice (část obce) a číslo popisné (číslo orientační)

e) číslo faxu

f) okres

g) stát

Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce 1)

ano

ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne 2)

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem 1)

ano

ne

11 Účetní závěrka přiložena 1), 7)

ano

ne

ano

ne

2)

12 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace OKEČ 2)

II. ODDÍL- daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10	Hospodářský výsledek před zdaněním (zisk +, ztráta -) 3), nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji 3) ke dni <input type="text"/>		
20	Částky neoprávněně zkarčující příjmy a hodnota nepeněžních příjmů pokud nejsou zahrnuty v hosp. výsledku nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř.10)		
30	Částky odečtené od základu daně podle § 34 odst. 3 zákona při nedodržení stanovených podmínek		
40	Výdaje (náklady) neuzávané za výdaje (náklady vyloužené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty v hospodářském výsledku nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
60	Zaměstnavatelem sražené, avšak v termínu podle § 23 odst. 3. zákona nezaplacené částky pojistného sociálního zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, k jejichž placení jsou povinni zaměstnanci.		
61 8)	Úprava základu daně podle § 23 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 8)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 60 + 61 + 62)		
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty v hospodářském výsledku nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4. zákona, pokud jsou zahrnuty v hospodářském výsledku nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř.10)		
110	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty v hospodářském výsledku nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované od základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 8)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 a 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 8)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 8)	Úprava základu daně podle § 23 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 8)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo u investiční společnosti obhospodařující ejho majetek

Pořadové číslo podílového fondu

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení , zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hm. a nehm. majetku zařazeného do 1. odpisové skupiny		
2	Odpisy hm. a nehm. majetku zařazeného do 2. odpisové skupiny		
3	Odpisy hm. a nehm. majetku zařazeného do 3. odpisové skupiny		
4	Odpisy hmotného majetku zařazeného do 4. odpisové skupiny		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do 5. odpisové skupiny		
6	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona		
7	Odpisy hmotného a nehmotného majetku podle § 30 odst. 6 a 8 zákona		
8			
9	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Daňové odpisy hmotného a nehmotného investičního majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení , zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

10	Účetní odpisy HIM, NHIM a opravné položky k úplatně nabytému majetku, které nejsou pro účely zákona vymezeny jako hmotný nebo nehmotný majetek, uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené dle zákona č. 593 / 1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo zákonných opravných položek peněžních ústavů podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci

ř.	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Úhrn neuhrazených hodnot pohledávek nebo cen pořízení pohledávek nabytých postoupením, u nichž termín splatnosti nastal do konce roku 1994, jejichž část lze uplatnit jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II bodu 2 zákona č. 210/1997 Sb., a to podle stavu ke konci zdaňovacího období		
2	Částka odpisu uplatněná v daném zdaň. období jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl.II. bodu 2 zákona č. 210/1997 Sb.		
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, na které lze tvořit zákonné opravné položky (§8a zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném zdaňovací období		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§8a zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
8	Úhrn hodnot pohledávek nebo cen pořízení pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona o daních z příjmů		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze peněžní ústavy

9	Rezervy na standardní pohledávky z úvěrů vytvořené podle § 5 odst. 1 písm. a) zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
10	Stav rezerv na standardní pohledávky z úvěrů (§5 odst. 1 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
11	Stav klasifikovaných pohledávek z úvěrů ke konci zdaňovacího období		
12	Úhrn opravných položek ke klasifikovaným pohledávkám z úvěrů vytvořených podle § 5 odst. 1 písm.b) a odst. 3 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
13	Stav zákon. opravných položek ke klasifikovaným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 1 písm.b) a odst. 3 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
14	Rezervy na poskytnuté záruky vytvořené podle §5 odst. 1. písm c) zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
15	Stav zákonných rezerv na poskytnuté záruky (§ 5 odst. 1 písm c) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Rezervy o pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

16	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle §6 zák. o rezervách v daném zdaň. obd.		
17	Stav rezerv v pojišťovnictví (§6 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího obd.		

d) Rezervy na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

18	Rezerva na opravy hm. majetku vytvořená podle §7 zák. o rezervách v daném zdaň. obd.		
19	Stav rezerv na opravy hm. maj. (§7 zákona o rezervách) ke konci zdaň. období		

e) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

20	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle §9 zák. o rezervách v daném zdaň. obd.		
21	Stav rezervy na pěstební činnost (§9 zák. o rezervách) ke konci zdaň. obd.		
22	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zák. o rezervách v daném zdaň. obd.		

D. Uplatnění výdaje (nákladů) podle § 24 odst. 2 písm. r) zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaň. obd.	Úhrn		rozdíl sl.2-sl.3	Výdaj (náklad) podle §24 odst. 2 písm. r) zákona		
		příjmů z prodejů cenných papírů	hodnot prod. cenných papírů		uplatněný v přech. zdaň. obd.	uplatněný v daném zdaň. obd.	který lze uplatnit v násl. zdaň. obd.
0	1	2	3	4	5	6	7
1	1997	X	X				
2	1998						
3	1999						
4							
5	Celkem						

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (vyplní v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období, v němž daňová ztráta vznikla	Celková výše daňové ztráty vyměřené (vzniklé) nebo přiznávané za zdaňovací období uvedené ve sl. 1	Část daň. ztráty odečtená v předcházejících zdaň. obdobích	Část daň. ztráty odečtená v daném zdaň. období	Část ztráty, kterou je možno odečíst v následujících zdaň. obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8	Celkem				

**F. Odečet podle § 34 odst. 3 písm. a) až d) následujících odstavců zákona 5)
a) nárok na odečet vzniklý v daném zdaň. obd.**

ř.	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 8)	Úhrn vstupních cen nově pořízeného hmotného majetku, u něhož lze uplatnit podle § 34 odst. 3 zákona odečet ve výši 10 % vstupní ceny		
2 8)	Úhrn vstupních cen nově pořízeného hmotného majetku, u něhož lze uplatnit podle § 34 odst. 3 zákona odečet ve výši 15 % vstupní ceny		
3 8)	Úhrn vstupních cen nově pořízeného hmotného majetku, u něhož lze uplatnit podle § 34 odst. 3 zákona odečet ve výši 20 % vstupní ceny		
4	Částka nárok na odečet vstup. ceny nově pořiz. hm. maj. podle §34 odst.3 zák., vznik. v daném zdaň. obd. $\frac{(\text{ř.1x10})+(\text{ř.2x15})+(\text{ř.3x20})}{100}$		

b) odečet uplatněný v daném zdaňovacím období

5	Částka odečtu uplatněná v daném zdaň. obd. z nároku uvedeného na ř. 4		
6	Nevyužitá část nároku uvedeného na ř. 4, jejíž odečet lze uplatnit v dalších zdaň. obd. (ř. 4-5)		
7	Částka odečtu z nevyužitého nároku vzniklého v přech. zdaň. obd.		
8	Celková částka odečtu uplat. podle §34 odst. 3 zákona v daném zdaň. obd. (ř.5+7=ř.240 II. oddílu)		

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona 5)

ř.	Název položky	Vyplní	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁸⁾	Celková hodnota poskytnutých darů, splňujících zákonné podmínky pro odečet do 4 % ze základu daně, sníženého podle § 34 zákona		
2 ⁸⁾	Celková hodnota poskytnutých darů, splňujících zákonné podmínky pro odečet do 2 % ze základu daně, sníženého podle § 34 zákona		

H. Rozčlenění slev na dani (§ 35 zákona), který lze uplatnit na ř. 300 5)

ř.	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva na dani podle § 35 odst. 1 písm a) zákona		
2	Sleva na dani podle § 35 odst. 1 písm b) zákona		
3	Sleva na dani podle § 35 odst. 3 zákona		
4	Celkem		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí 5)

ř.	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Základ daně uvedený na ř. 220 II oddílu		
2 ⁹⁾	Úhrn příjmů (zákl. daně a daň. ztrát) zdaň. v zahrani., u nichž je uplatň. zápočet, zaokr. na celé Kč dolů		
3	Poměr příjmů ze ř.2 k zákl. daně ze ř. 1 v %, zaokr. na 2 des. místa (ř.2 děl. ř.1) x100		
4	Max. výše daně zaplac. v zahrani., kterou lze započíst, zaokr. na celé Kč nahoru (ř.290 II. oddílu x ř.3) děleno 100		
5 ⁹⁾	Úhrn daně zaplac. v zahrani. uplatň. k zápočtu vztahující se k příjmům na ř. 2 (zaokr. na celé Kč nahoru)		
6	Výše daně zaplac. v zahrani, kterou lze započíst (uvede se nižší z částek na ř. 4 a 5)		
7	Výše daně zaplac. v zahrani., kterou nelze započíst (klad. rozdíl ř.5 a ř.4, zvýšený o kladný rozdíl částek na ř. 6 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti 4) (vyplní se v celých Kč)

	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl.2+3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daň. ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vypočetných příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdaňení v zahraničí (ř. 210)			
3	Odečet podle §34 odst. 3 zákona (ř. 4 tabulky F)			
4	Hodnota darů k odečtu do 4% ze ř. 250 (ř. 1 tabulky G)			
5	Hodnota darů k odečtu do 2% ze ř. 250 (ř. 2 tabulky G)			
6	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 zákona (ř. 4 tabulky H)			
7	Z celkové částky slev uvedených na ř. 6 sleva podle § 35 odst. 3 zákona			
8	Úhrn příjmů (základů daně) zdaněných v zahraničí, u nichž lze uplatnit zápočet (ř. 2 tabulky I)			
9	Úhrn zahraniční daně, který lze uplatnit k zápočtu v souladu s mezinárodní smlouvou (ř. 5 tabulky I)			
10	Zápočet podle § 36 odst. 6 zákona (ř. 350 a ř. 2 V. oddílu)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Čistý obrat	Kč		
2				

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně nebo daňová ztráta (ř.10 + 70 - 170) 3)		
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře 3)4)		
210 ⁸⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdaň. v zahrani.3)5)		
220	Základ daně nebo daň. ztráta po úpravě o položky uvedené na ř. 201 a 210 (ř.200-201-210) 3)		
230	Odečet daňové ztráty podle §34 odst. 1 zákona		
240	Odečet podle § 34 odst. 3 zákona		
241			
250	Základ daně snížený o položky uvedené na ř. 230 až 241 (ř. 220-230-240-241) 5)		
251	Částka, o kterou lze dále snížit již snížený základ daně uvedený na ř. 250 u poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání		
260	Hodnota darů podle §20 zákona (nejvýše 2% z částky uvedené na ř. 250) 5)		
270	Snížený základ daně uvedený na ř.250 dále snížený o položky uvedené na ř. 251 a 260, zaokr. na celé tisíce Kč dolů 5)(ř.250-251-260)		
280	Sazba daně (v %) podle §21 odst. 1 zákona (příp. upravená podle § 35 zákona)		
290	Daň (ř. 270 x ř. 280) / 100		
300	Slevy na dani (§35 zákona) 5)		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290-300+-301)		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 5)		
330	Daň po zápočtu na ř.320 (ř.310 - 320), zaokr. na celé Kč nahoru		
331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé Kč dolů		
332	Sazba daně (v%) podle § 21 odst. 4 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně (ř.331xř.332) / 100 zaokr. na celé Kč nahoru		
334 ⁸⁾	Zápočet daně zaplacené v zahrani. na daň ze samostat. základu daně (nejvýše do částky na ř. 333)		
335	Daň ze samostat. základu daně po zápočtu (ř. 333-334), zaokr. na celé Kč nahoru		
340	Celková daňová povinnost (ř. 330+335)		
350	Sražená daň, splňující podmínky podle § 36 odst. 6 zákona pro zápočet na celk. daň. povinnost		
351	Částka sražené daně ze ř.350, uplatň. k zápočtu na celk. daň. povinnost podle § 36 odst. 6 zákona (nejvýše do částky uvedené na ř. 340)		
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení záloh podle § 38a zák. (ř.340-ř.351)		

III. ODDÍL - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	správce daně
1	Celková daňová povinnost za podílové fondy		
2	Celková daňová povinnost (ř.1 + ř. 340 II. oddílu)		
3	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení záloh podle § 38 a zákona		

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá částka daně		
2	Nově zjištěná částka daně (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky daně (ř.2 - ř.1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř.220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) částky daně (ř.5 - ř.4)		

V. ODDÍL - placení daně

		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách a zajištění daně zaplacen		
2	Sražená daň, která splňuje podm. podle §36 odst. 6 zákona pro zápočet na celk. daň. povin. (ř. 350 II. oddílu)		
3	Nedoplatek (-) (ř.1 + ř.2 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III oddílu menší než 0) Přeplatek (+) (ř.1 + ř.2 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III oddílu větší než 0)		

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

Osoba oprávněná k podání daňového přiznání za právnickou osobu

jméno příjmení

postavení vzhledem k právnické osobě

pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

a své sídlo 1) .

Datum

Otisk
razítka

Podpis

Přiznání sestavil

Telefon

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost vyměřil 1) - dodatečně vyměřil 1) podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337 / 1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů dne ke dni
Vysvětlivky:

1) Nehodící se škrtněte

Podpis odpovědného pracovníka

2) Vyplní finanční úřad

3) V případě vykázání ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)

4) Vyplní pouze poplatník, která je komanditní společností

5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty

6) Zákon č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů

7) Účetní závěrka, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 40 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů) a předkládají ji všichni poplatníci, která mají povinnost podat daňové přiznání. Za podílové listy fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která je spravuje

8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její rozpočet.