

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2008

„Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2008“ č. 25 5405/1 MFin 5405/1 - vzor č. 16 (dále jen „Pokyny k DAP“) jsou návodem k vyplnění tiskopisu „Přiznání k dani z příjmů fyzických osob podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, za zdaňovací období (kalendářní rok) 2008“ č. 25 5405 MFin 5405 - vzor č. 15 (dále jen „DAP“).

Pokyny k DAP nenahrazují metodický výklad zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“), ale slouží jako pomůcka k vyplnění DAP podaného podle § 38gb zákona nebo podle § 40 (popř. § 41 nebo podle § 40b) zákona o správě daní a poplatků a současně upozorňují na hlavní zásady, které je potřebné dodržet pro správný výpočet daňové povinnosti. Vzhledem k tomu je nutné se před vyplněním DAP důkladně seznámit s výše uvedenými zákony, respektive s jejich ustanoveními, které se Vás týkají.

DAP je určeno poplatníkům daně z příjmů fyzických osob podle zákona a slouží jako přiznání k dani z příjmů fyzických osob, které jsou předmětem daně, tj. příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona), z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona), z kapitálového majetku (§ 8 zákona), z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona) plynoucích ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí. Příjmem se rozumí jak příjem peněžní, tak i nepeněžní nebo dosažený směnou. Výdajem se rozumí výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve smyslu zákona.

V DAP vyplňte pouze řádky s bílým podkladem (řádky s růžovým podkladem jsou určeny pro potřeby správce daně), a to na počítači, stroji nebo čitelně hůlkovým písmem. Mějte, prosím, pochopení, že není možné uzpůsobit předtištěné údaje v DAP tak, aby bylo dostačující pro všechny zápisy, které přicházejí v úvahu vzhledem k tomu, že poměry u jednotlivých poplatníků jsou příliš rozdílné. Bude-li vyhrazené místo pro vyplnění Vašich údajů nedostatečné, uveďte, prosím, tyto další údaje v obdobném členění v příloze na samostatném listu velikosti A4 a počet listů příloh uveďte v DAP v části Přílohy DAP na řádku „Další přílohy výše neuvedené“. **Nevyplněné řádky eventuelně oddíly bez věcné náplně proškrtněte a nemáte-li věcnou náplň pro celé přílohy (1 až 3), k DAP je nepřikládejte.**

Podání DAP, včetně jeho příloh, lze učinit též elektronicky, formou datové zprávy opatřené nebo neopatřené zaručeným elektronickým podpisem, a to ve tvaru a struktuře a za podmínek zveřejněných Ministerstvem financí v aplikaci „Elektronické podání pro daňovou správu“, která je k dispozici na webové adrese <http://www.mfcr.cz>, v nabídce Daně a cla, EPO - el. podání.

Postup při vyplnění DAP Záhlaví tiskopisu

Finančnímu úřadu v, ve, pro – vyplňte v předtištěném rámečku zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (správce daně), v jehož územním obvodu máte v době podání DAP bydliště (trvalý pobyt). Jste-li zaregistrován, vyplňte sídlo správce daně (finančního úřadu) místně příslušného dle osvědčení o registraci.

ř. 01 Daňové identifikační číslo – vyplňte daňové identifikační číslo (DIČ), pokud Vám bylo přiděleno.

ř. 02 Rodné číslo – vyplňte rodné číslo. Pokud má Vaše rodné číslo za lomítkem pouze tři číslice, poslední místo nevyplňujte. Jste-li osoba (poplatník daně), které nebylo přiděleno rodné číslo, vyplňte datum narození.

ř. 03 DAP – vyberte z předlohy typ DAP a označte křížkem. Tiskopis slouží k podání řádného DAP, nebo opravného DAP, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného DAP, nebo dodatečného DAP, které podáte, zjistíte-li po lhůtě pro podání řádného DAP, že Vaše daňová povinnost má být vyšší (nižší) nebo daňová ztráta nižší (vyšší), než jak Vám byla přiznána nebo správcem daně vyměřena. V dodatečném DAP uvádějte celé hodnoty, nikoliv pouze matematické rozdíly oproti hodnotám uvedeným v původně vyplněném DAP. U dodatečného DAP uveďte datum zjištění důvodů pro podání ve smyslu § 41 zákona o správě daní a poplatků.

ř. 04 Kód rozlišení typu DAP – vyberte příslušný kód rozlišení typu DAP a uveďte datum, kdy skutečnost nastala

- A. do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku (§ 40b odst. 1 zákona o správě daní a poplatků)
- B. ke dni předložení konečné zprávy (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků)
- C. ke dni podání návrhu na zrušení konkursu (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků)
- D. ke dni zrušení konkursu (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků)
- E. ke dni splnění jiného způsobu řešení úpadku (§ 40b odst. 4 zákona o správě daní a poplatků)
- F. ke dni přechodu oprávnění nakládat s majetkem náležícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt a opačně (§ 40b odst. 6 zákona o správě daní a poplatků)
- G. za zdaňovací období 2008, pokud nebylo DAP dosud podáno (§ 40b odst. 7 zákona o správě daní a poplatků)
- H. za zdaňovací období 2008, u DAP, u kterých uplynula lhůta pro jejich podání, pokud nebylo dosud podáno (§ 40b odst. 7 zákona o správě daní a poplatků)
- I. úmrtí poplatníka (§ 40 odst. 7 zákona o správě daní a poplatků)
- J. při rozhodnutí o způsobu řešení úpadku (§ 38gb odst. 1 zákona)

ř. 05 DAP zpracované a předkládané daňovým poradcem – označte křížkem variantu „ano“, pokud příslušná plná moc k zastupování byla podána příslušnému správci daně (finančnímu úřadu) před uplynutím neprodložené lhůty tj. do 31. března 2009. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.

ř. 05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem - označte křížkem variantu „ano“, pokud máte zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.

Zdaňovací období – vyplňte kalendářní rok, za který DAP podáváte. Pro kód rozlišení typu DAP (např. prohlášení konkursu, zrušení konkursu, úmrtí) vyplňte příslušnou část kalendářního roku.

K 1. oddíl Údaje o poplatníkovi

ř. 06 Příjmení – vyplňte současně příjmení.

ř. 07 Rodné příjmení – vyplňte příjmení uvedené ve Vašem rodném listě.

ř. 08 Jméno – vyplňte jméno ve stejném tvaru, jak je uvedeno ve Vašem rodném listě.

ř. 09 Titul – vyplňte získané vědecké a akademické tituly.

ř. 10 Státní příslušnost – vyplňte svoji státní příslušnost.

ř. 11 Číslo pasu – jste-li nerezident tj. poplatník podle § 2 odst. 3 zákona, vyplňte číslo cestovního dokladu (pasu).

ř. 12 až ř. 18 Adresa bydliště (trvalého pobytu) v den podání DAP – vyplňte v uvedeném členění adresu v den podání DAP na území České republiky nebo v zahraničí. Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

ř. 19 až ř. 22 Adresa bydliště (trvalého pobytu) k posledním dnům kalendářního roku, za který se daň vyměřuje – vyplňte podle stavu k 31. 12. 2008 v uvedeném členění pouze v případě, že se tato adresa liší od adresy bydliště v den podání DAP (tj. od údajů na ř. 12 až ř. 18). Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

ř. 23 až ř. 28 Adresa pobytu na území České republiky, kde jste se obvykle zdržoval (zdržovala) – údaje vyplňte pouze tehdy, nemáte-li bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky, ale obvykle se zde zdržujete. (Týká se těch poplatníků, kteří pobývají na území České republiky alespoň 183 dní ve zdaňovacím období, a to souvisle nebo v několika obdobích. Do tohoto období se započítává každý započatý den pobytu tzn. i soboty, neděle a svátky). Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

ř. 29 Kód státu – jste-li poplatníkem podle § 2 odst. 3 zákona, tj. daňový nerezident v České republice, který má daňovou povinnost z příjmů ze zdrojů na území České republiky, vyplňte do předtištěného rámečku písmenný kód státu, ve kterém jste rezidentem (Seznam kódů států, viz Příloha NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) č. 2081/2003 ze dne 27. listopadu 2003 o klasifikaci zemí a území pro statistiku zahraničního obchodu Společenství a statistiku obchodu mezi členskými státy uvedené také na <http://cnds.mfcr.cz> v nabídce Daně a poplatky/Daně/Daně z příjmů/ Seznam kódů států).

ř. 29a Výše celosvětových příjmů – jste-li poplatníkem podle § 2 odst. 3 zákona a uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona nebo slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) nebo daňové zvýhodnění podle § 35c zákona, uveďte úhrn všech příjmů ze zdrojů na území České republiky a ze zdrojů v zahraničí v celých Kč. Cizí měnu přepočtete podle § 38 odst. 1 zákona.

ř. 30 Spojení se zahraničními osobami - Označte křížkem variantu „ano“, pokud jste osobou kapitálově spojenou (§ 23 odst. 7 písm. a) zákona) či jinak spojenou (§ 23 odst. 7 písm. b) zákona) se zahraniční osobou, kterou se rozumí fyzická osoba s bydlištěm nebo právnická

osoba se sídlem mimo území České republiky (§ 21 odst. 2 obchodního zákoníku). V opačném případě označte křížkem variantu „ne“. Jako spojení se zahraniční osobou se neuvádí také, jedná-li se o osobu blízkou nebo o osobu, k níž existující právní vztah může naplňovat znaky podle § 23 odst. 7 písm. b) bodu 5 zákona.

Částky v následujících oddílech uvedte v celých Kč. Číselné hodnoty v těchto sloupcích počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona o správě daní a poplatků a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

K 2. oddílu

Dílčí základ daně, základ daně a ztráta

1. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

Do příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona se zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč. Jedná-li se o příjem plynoucí ze zdrojů v zahraničí, je u poplatníka uvedeného v § 2 odst. 2 základem daně jeho příjem ze závislé činnosti vykonávané ve státě, s nímž Česká republika neuzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, zvýšený o částku odpovídající příspěvkům zaměstnavatele na pojištění povinně placené podle odstavce 13 a snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí. Je-li závislá činnost vykonávána ve státě, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, je základem daně příjem ze závislé činnosti vykonávané v tomto státě zvýšený o částku odpovídající příspěvkům zaměstnavatele na pojištění povinně placené podle odstavce 13 a snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí, ale pouze v rozsahu, v němž nebyla tato daň započtena na daňovou povinnost v tuzemsku podle § 38f v předchozím zdaňovacím období. Položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít.

Upozorňujeme, že pokud má poplatník příjmy ze zdrojů v zahraničí, postupuje se při vyloučení jejich dvojího zdanění výhradně podle příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

ř. 31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů – vyplňte údaje, které zjistíte např. z dokladu „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovým zvýhodněním za zdaňovací období 2008“ (dále jen „Potvrzení“) vystaveného jednotlivými zaměstnavateli na základě Vaší žádosti podle § 38j odst. 3 zákona. Příjmy uveďte v souladu s § 5 odst. 4 zákona (ve vzoru Potvrzení č. 16 se jedná o součet řádků 2. a 4.).

ř. 32 Úhrn pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel – uveďte pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, které je z příjmů uvedených na ř. 31 povinen platit podle zvláštních právních předpisů (zákon č. 589/1992 Sb. a zákon č. 592/1992 Sb.) zaměstnavatel sám za sebe (např. z Potvrzení), a u zaměstnance, na kterého se vztahuje povinné zahraniční pojištění stejného druhu, částku odpovídající příspěvkům zaměstnavatele na toto zahraniční pojištění (ve vzoru Potvrzení č. 16 se jedná o řádek 6.).

ř. 33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona – jste-li poplatník podle § 2 odst. 2 zákona (daňový rezident) a máte příjmy ze zdrojů v zahraničí, uveďte na tento řádek daň zaplacenou z těchto příjmů, jak je uvedeno v § 6 odst. 14 zákona.

ř. 34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33) – rozdíl částek uvedených řádků tvoří dílčí základ daně připadající na příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků.

ř. 35 Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem – uveďte na tento řádek část příjmů z ř. 31, u kterých neměl plátcé daně povinnost sražit zálohy na daň dle § 38h zákona zvýšený o příspěvky zaměstnavatele na zahraniční pojištění podle § 6 odst. 13 zákona (např. příjmy zaměstnanců zahraničních zastupitelských úřadů v tuzemsku dle § 38c zákona, příjmy ze zdrojů v zahraničí). Úhrn příjmů je uváděn pro stanovení záloh na daň z příjmů podle § 38a zákona. Jste-li poplatník podle § 2 odst. 2 zákona (daňový rezident) a máte příjmy ze zdrojů v zahraničí ze státu, s nímž Česká republika neuzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, uveďte na tento řádek úhrn příjmů zvýšený o příspěvky zaměstnavatele na zahraniční pojištění podle § 6 odst. 14 zákona ze zahraničí snížený o související daň uvedenou na ř. 33.

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

ř. 36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona (ř. 34) – přeneste údaj z ř. 34.

ř. 36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí – na tomto řádku uveďte rozdíl dílčího základu daně podle § 6 zákona (ř. 36) a úhrnu vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí. Vyjímání příjmů uveďte v souladu s § 6 odst. 14 zákona. **V případě, že nemáte příjmy ze zdrojů v zahraničí, které se vyjímají ze zdanění, přeneste údaj z ř. 36.**

ř. 37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP) – přeneste údaj z ř. 113 Přílohy č. 1 DAP.

ř. 38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona – vyplňte úhrn příjmů z kapitálového majetku podle § 8 zákona, které zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč, které nejsou zdaněny zvláštní sazbou daně podle § 36 zákona.

ř. 39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona – přeneste údaj z ř. 206 Přílohy č. 2 DAP.

ř. 40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona – přeneste údaj z ř. 209 Přílohy č. 2 DAP.

ř. 41 Úhrn řádků – vyplňte úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40), jehož kladnou hodnotu lze dále použít pro odečet ztráty z předcházejících zdaňovacích období podle § 34 odst. 1 zákona.

ř. 41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona) – na tomto řádku uveďte rozdíl úhrnu dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona (ř. 41) a úhrnu vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona. **V případě, že nemáte příjmy ze zdrojů v zahraničí, které se vyjímají ze zdanění, přeneste údaj z ř. 41.** Záporná částka je ztrátou, kterou přeneste na ř. 61, 4. oddílu, základní části DAP na stranu 2.

ř. 42 Základ daně (ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a) – vyplněný úhrn je základ daně podle zákona a zákona o správě daní a poplatků. Pokud je ř. 41a záporný, uveďte pouze hodnotu z ř. 36a. To znamená, že základ daně je tvořen pouze dílčím základem daně podle § 6 zákona.

ř. 43 - Pro zdaňovací období 2008 nevyplňujte.

ř. 44 Uplatněná výše ztráty – uveďte úhrn uplatňované ztráty (za zdaňovací období 2008 lze uplatnit ztrátu vzniklou a vymeřenou pouze za zdaňovací období 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007) maximálně však do výše částky uvedené na ř. 41a. Částka uplatňovaná ztráty, která převyšuje částku na ř. 41a, je část ztráty, kterou nelze uplatnit v tomto zdaňovacím období a tuto částku můžete uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích v souladu s ustanovením § 34 odst. 1 zákona. Poplatník uplatňující ztrátu za předchozí zdaňovací období podle § 34 odst. 1 zákona uvede do samostatné přílohy následující údaje: 1. Zdaňovací období, ve kterém daňová ztráta vznikla / byla uplatněna, 2. Celkovou výši daňové ztráty vymeřené (vzniklé) nebo přiznané za zdaňovací období uvedené v bodu 1, 3. Část daňové ztráty odečtené v předcházejících zdaňovacích obdobích. 4. Část daňové ztráty uplatněné v tomto zdaňovacím období (ř. 44, 2. oddílu základní části DAP, str. 2), 5. Část daňové ztráty, kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích.

Doporučený vzor přílohy pro poplatníky uplatňující ztrátu z příjmů je uveden na internetových stránkách Ministerstva financí: <http://www.mfcr.cz>, v nabídce Daně a cla/Daně/Tiskopisy ke stažení.

ř. 45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44) – do tohoto řádku uveďte vypočtený rozdíl ř. 42 – ř. 44.

K 3. oddílu

Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

3. Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona

V 3. oddílu vyplňte údaje v případě, že uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona a odčitatelné položky od základu daně podle § 34 zákona.

U nezdanitelných částí základu daně, které se uplatňují v závislosti na počtu kalendářních měsíců podle § 15 zákona, uveďte do sloupce „počet měsíců“ počet měsíců odpovídající uplatňované částce uvedené ve vedlejším sloupci (ř. 47).

ř. 46 Částka podle § 15 odst. 1 zákona – uveďte uplatňovanou hodnotu daru (darů), který (které) jste poskytl (poskytla) podle § 15 odst. 1 zákona. Úhrnná hodnota daru (darů) ve zdaňovacím období musí přesáhnout 2 % ze základu daně ř. 42 anebo činit alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně ř. 42

ř. 47 Částka podle § 15 odst. 3 a 4 zákona – uveďte uplatňovanou výši úroků zaplacených ve zdaňovacím období 2008 z poskytnutého úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru uvedenou v potvrzení stavební spořitelny nebo banky nebo pobočky zahraniční banky anebo zahraniční banky. Úhrnná částka úroků, o které lze snížit základ daně podle těchto odst. ze všech úvěrů u poplatníků v téže domácnosti nesmí překročit 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku nesmí uplatňovaná částka překročit jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

ř. 48 Částka podle § 15 odst. 5 zákona – uveďte uplatňovanou výši plateb příspěvků, které jste zaplatil (zaplatila) na své penzijní připojištění se státním příspěvkem uvedenou v potvrzení penzijního fondu o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období 2008 sníženou o 6 000 Kč. Maximální částka, kterou lze takto odečíst za zdaňovací období 2008, činí 12 000 Kč.

ř. 49 Částka podle § 15 odst. 6 zákona – uveďte uplatňovanou výši pojistného, které jste zaplatil (zaplatila) na své soukromé životní pojištění uvedenou v potvrzení pojišťovny o zaplaceném pojistném na soukromé životní pojištění ve zdaňovacím období 2008. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období 2008, činí v úhrnu 12 000 Kč.

ř. 50 Částka podle § 15 odst. 7 zákona – uveďte uplatňovanou výši zaplacených členských příspěvků ve zdaňovacím období 2008 členem odborové organizace odborové organizací, která podle svých stanov obhájí hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců v rozsahu vymezeném zvláštním právním předpisem (§ 18 a násl. zákoníku práce). Takto lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6, s výjimkou příjmů podle § 6 zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období 2008.

ř. 51 Částka podle § 15 odst. 8 zákona – uveďte uplatňovanou výši úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona č. 179/2006 Sb., max. však do výše 10 000 Kč za zdaňovací období 2008 (u poplatníka se zdravotním postižením max. 13 000 Kč a s těžším zdravotním postižením max. 15 000 Kč).

ř. 52 Částka podle § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj) – uveďte uplatňovanou výši výdajů (nákladů) vynaložených při realizaci výzkumu a vývoje (Pokyn D-288).

ř. 53 Další částky – uveďte např. uplatňovanou výši odpočtu podle § 34 odst. 9, 10 zákona. Do bílého pole tohoto řádku uveďte název uplatňované částky.

ř. 54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53) – uveďte úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně, které uplatňujete podle zákona.

ř. 55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54) – uveďte výpočet podle pokynů. Jestliže vypočtená nebo přenesená hodnota je záporná, uveďte na řádku nulu.

ř. 56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů – uveďte základ daně z ř. 55 zaokrouhlený na celá sta Kč dolů (např. 93 235 Kč zaokrouhleno na 93 200 Kč) podle § 16 zákona.

ř. 57 Daň podle § 16 zákona – daň podle § 16 zákona činí 15 % ze základu daně uvedeného na ř. 56.

K 4. oddíl Daň celkem, ztráta

ř. 58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP – přeneste údaj uvedený na ř. 57 (daň podle § 16 zákona) nebo v případě, že máte příjmy ze zdrojů v zahraničí, přeneste na tento řádek vypočtený údaj z ř. 330 Přílohy č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí“.

ř. 59 - Pro zdaňovací období nevyplňujte.

ř. 60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58) – uveďte úhrn podle pokynů na řádku, který tvoří celkovou výši vypočtené daně podle zákona a zákona o správě daní a poplatků.

ř. 61 Daňová ztráta – přeneste údaj o daňové ztrátě uvedený na ř. 41a. Máte-li příjmy i ze zdrojů v zahraničí, přeneste údaj uvedený na ř. 41a, pokud je záporný. Údaj uveďte v absolutní hodnotě tj. bez znaménka minus.

K 5. oddíl Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

ř. 62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona - na ř. 62 uveďte celkovou výši slevy na dani (Sloupec 1 + Sloupec 2 níže uvedené tabulky), která se rovná úhrnu slevy na dani za zaměstnance se ZP bez TZP (v níže uvedené tabulce bod a) Sloupec 1) a zaměstnance s TZP (v níže uvedené tabulce bod b) Sloupec 2) podle výpočtu uvedeného na webových adrese: <http://www.mfcr.cz>, v nabídce Daně a cla, Daně, legislativa a metodika. Příklad výpočtu částky slev na dani při zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením.

a) průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců se zdravotním postižením bez těžšího zdravotního postižení (se ZP bez TZP)	Sloupec 1 Sleva na dani (Kč)	b) průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců s těžším zdravotním postižením (s TZP)	Sloupec 2 Sleva na dani (Kč)

ř. 63 Sleva podle § 35 odst. 6 až 8, § 35a nebo 35b. Uplatňujete-li slevu podle § 35a nebo § 35b zákona (investiční pobídky) zahrňte ji na ř. 63, uplatňujete-li slevu podle § 35 odst. 6 až 8 zákona (registrační pokladna) - uveďte na ř. 63 slevu na dani související s pořizovací cenou nebo s hodnotou technického zhodnocení registrační pokladny podle § 35 odst. 6 až 8 zákona.

Pokyny k tab. č. 1

Údaje o manželce (manželovi) – vyplňte předepsané údaje o své (svém) manželce (manželovi) žijící (žijícím) s Vámi v domácnosti (§ 115 občanského zákoníku) jen v případě, že uplatňujete na ni (něho) slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona. Hranice vlastního ročního příjmu Vaší (Vašeho) manželky (manžela) podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona nesmí přesáhnout částku 68 000 Kč.

ř. 64 Částka podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona - uveďte částku 24 840 Kč.

ř. 65a) Částka podle § 35ba odst. 1 písm. b) - uveďte částku 24 840 Kč ročně, jestliže Vaše (Váš) manželka (manžel), která (který) ve zdaňovacím období nebo v jeho části nebyla (nebyl) držitelkou (držitelem) průkazu mimořádných výhod III. stupně (zvlášť těžké postižení s potřebou průvodce) - průkaz ZTP/P (dále jen „průkaz ZTP/P“), žije s Vámi v domácnosti a nemá vlastní příjmy (podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona) přesahující částku 68 000 Kč ročně. Jestliže vyživujete v domácnosti manželku (manžela) při současném splnění podmínky uvedeného vlastního příjmu jen několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, daň snížíte o částku 2 070 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 65b) Částka podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona - uveďte částku 49 680 Kč ročně, je-li Vaše (Váš) manželka (manžel) držitelkou (držitelem) průkazu ZTP/P. Jestliže vyživujete v domácnosti manželku (manžela) při současném splnění podmínky výše uvedeného vlastního příjmu jen po několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, základ daně snížíte o částku 4 140 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 66 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno c) zákona – uveďte částku 2 520 Kč ročně, pokud pobíráte částečný invalidní důchod, a to i v případě, došlo-li k zániku nároku na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu starobního a částečného invalidního důchodu. Jestliže jste pobíral (pobírala) tento důchod pouze několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, snížíte daň o částku 210 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly splněny uvedené podmínky.

ř. 67 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno d) zákona – uveďte částku 5 040 Kč ročně, pobíráte-li plný invalidní důchod nebo jiný důchod z důchodového pojištění, u něhož jednou z podmínek pro přiznání je plná invalidita, zanikl-li Vám nárok na plný invalidní důchod z důvodu k souběhu nároku na výplatu starobního a plného invalidního důchodu nebo jste podle zvláštních předpisů plně invalidní, avšak Vaše žádost o plný invalidní důchod byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejste plně invalidní. Jestliže uvedené podmínky byly splněny pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snížíte daň o částku 420 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky splněny.

ř. 68 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno e) zákona – uveďte částku 16 140 Kč ročně, jste-li držitelem (držitelkou) průkazu ZTP/P, a to i v případě, že nepobíráte částečný nebo plný invalidní důchod. Jestliže výše uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snížíte daň o částku 1 345 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 zákona se daň sníží za zdaňovací období o částky uvedené na řádcích 65a) až 68, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22 zákona) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6 zákona, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, § 6 nebo § 10 zákona, nebo z příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

ř. 69 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno f) zákona – uveďte částku 4 020 Kč ročně, připravujete-li se soustavně na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let. Jestliže uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snížíte daň o částku 335 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

ř. 70 Úhrn slev na dani podle § 35 a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69) - uveďte úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, 35b, a § 35ba zákona, které uplatňujete.

ř. 71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, 35b, a § 35ba (ř. 60 - ř. 70) - uveďte výpočet podle pokynů. Pokud Vám vyšlo záporné číslo, do řádku uveďte nulu.

Pokyny k tab. č. 2

Údaje o dětech žijících v domácnosti – Údaje vyplňte pouze v případě, že uplatňujete daňové zvýhodnění na dítě podle § 35c zákona. Vyplňte předepsané údaje za každé vyživované dítě dle podmínek uvedených v § 35c odst. 6 zákona. Ve sloupci 1 uveďte příjmení a jméno dítěte a ve sloupci 2 jeho rodné číslo. Do sloupce 3 a 4 uveďte počet kalendářních měsíců, ve kterých je dítě považováno za vyživované a uplatňujete na ně daňové zvýhodnění. V případě, že uplatňujete daňové zvýhodnění na více než čtyři děti, uveďte požadované údaje na volném listu a přiložte k DAP. Do řádku s názvem "Celkem" uveďte součet počtu měsíců ze sl. 3 a 4 za všechny uplatňované děti.

ř. 72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě – uveďte výši daňového zvýhodnění podle § 35c zákona. Pokud byly splněny podmínky po celé zdaňovací období 2008, máte nárok na daňové zvýhodnění ve výši 10 680 Kč na jedno dítě. Jedná-li se o dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se na ně částka daňového zvýhodnění na dvojnásobek.

ř. 73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71) – uveďte výši daňového zvýhodnění, které ve formě slevy na dani můžete uplatnit maximálně do výše vypočtené daňové povinnosti na ř. 71.

ř. 74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73) – uveďte daň po uplatnění slevy podle § 35c, tj. rozdíl daně na ř. 71 a uplatněné slevy na dani na ř. 73.

ř. 75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73) – uveďte rozdíl daňového zvýhodnění a slevy na dani, jehož výsledkem je výše daňového bonusu. Daňový bonus můžete uplatnit při splnění podmínek stanovených v §35c zákona, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 52 200 Kč ročně.

ř. 76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplátku na daňovém bonusu) – uveďte úhrn měsíčních daňových bonusů, které Vám jako zaměstnanci byly zaměstnavatelem vyplaceny za zdaňovací období 2008. Údaje zjistíte z „Potvrzení“ vystaveného jednotlivými zaměstnavateli.

ř. 77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76) – uveďte rozdíl daňového bonusu a úhrn již vyplacených měsíčních daňových bonusů.

K 6. oddílu Dodatečné DAP

Tento oddíl se vyplňuje pouze tehdy, je-li podáváno **dodatečné DAP** podle § 41 zákona o správě daní a poplatků. Částky daňové ztráty na ř. 81 a ř. 82 se uvádějí v absolutních hodnotách, tj. bez znaménka mínus.

ř. 78 Poslední známá daňová povinnost – uveďte poslední známou částku daně vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 81 uvedena poslední známá daňová ztráta z příjmů podle § 7 až § 10 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona o správě daní a poplatků (ř. 74) – přeneste údaj uvedený na ř. 74 z 5. oddílu DAP a to i tehdy, bude-li na ř. 82 uvedena daňová ztráta z příjmů podle § 7 až § 10 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) – částka daně se zvyšuje, snížení (-) – částka daně se snižuje – tento řádek vyplňte současně se ř. 82, přechází-li poslední známá částka daně do daňové ztráty, v tomto případě na ř. 80 uveďte částku ze ř. 78 se znaménkem mínus (-) nebo naopak z poslední známé daňové ztráty do částky daně, v tomto případě na ř. 80 uveďte částku ze ř. 79 kladně. V případě, že nově zjištěná daňová povinnost na ř. 79 je pouze z příjmů podle § 6 zákona, uveďte na řádek tuto částku.

ř. 81 Poslední známá daňová ztráta – uveďte poslední známou daňovou ztrátu vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 79 uvedena poslední známá částka daně z příjmů podle § 6 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona o správě daní a poplatků (ř. 61) – přeneste daňovou ztrátu ze ř. 61 z 4. oddílu DAP, a to i tehdy, bude-li na ř. 79 uvedena částka daně příjmů podle § 6 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) – daňová ztráta se snižuje – tento řádek vyplňte současně s ř. 80, přechází-li poslední známá daňová ztráta do částky daně, v tomto případě se na ř. 83 uvede částka ze ř. 81 se znaménkem mínus (-) nebo naopak z poslední známé částky daně do daňové ztráty, v tomto případě se na ř. 83 uvede částka ze ř. 82 se znaménkem plus (+).

K 7. oddílu Placení daně

ř. 84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani) – uveďte úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani), které Vám byly sraženy všemi zaměstnavateli. Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků uveďte v souladu s § 5 odst. 4 zákona (ve vzoru Potvrzení č.16 se jedná o součet řádků 9. a 10.). V případě, že Vám bylo provedeno roční zúčtování, uveďte částku sražených záloh sníženou o vrácený přeplatek z ročního zúčtování.

ř. 85 Na zbývajících zálohách zaplacen celkem – uveďte souhrn záloh, které jste zaplatil (zaplatila), v průběhu zdaňovacího období 2008 nebo části zdaňovacího období 2008, za něž je podáváno DAP, včetně přeplatku použitého jako záloha na daň podle § 64 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků.

ř. 86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona – uveďte částku daně stanovené paušální částkou podle § 7a zákona o daních z příjmů, kterou započtete na výslednou daňovou povinnost, podáváte-li DAP podle § 7a odst. 3 zákona tj. v případě, že jste dosáhl (dosáhla) jiných příjmů než předpokládaných.

ř. 87 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy): jste-li poplatník podle § 2 odst. 2 a máte-li úrokové příjmy ze státních dluhopisů pořízených z prostředků zvláštního vázaného účtu v bance podle zvláštního právního předpisu a vedených na samostatném účtu u České národní banky, ve Středisku cenných papírů nebo v centrálním depozitáři, uveďte částku sražené daně.

ř. 88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona – uveďte částku, kterou Vám jako poplatníkovi podle § 2 odst. 3 zákona, plátcem daně podle § 38e zákona srazil na zajištění daně. Jste-li společník veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, bude částka uvedená na tomto řádku zahrnovat zajištění daně sražené Vám veřejnou obchodní společností nebo komanditní společností podle § 38e odst. 3 písm. a) zákona vztahující se ke zdaňovacímu období 2008 nebo k části zdaňovacího období 2008, za něž je podáváno DAP.

ř. 89 Sražená daň dle § 38f odst. 11 zákona – uveďte částku daně, která Vám jako poplatníkovi podle § 2 odst. 2 zákona, byla z příjmů úrokového charakteru (§ 38fa zákona) v zahraničí sražena. O sraženou daň vyšší, než jaká je uvedena v příslušné mezinárodní smlouvě, lze snížit podle § 38f zákona daňovou povinnost, pokud tato daň byla v zahraničí sražena v souladu s právním předpisem Evropských společenství.

ř. 90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona – uveďte, podáváte-li DAP, výši daně tvořící zálohu na daň daňové povinnosti podle podmínek uvedených v § 38gb odst. 1, 2, 3, 4 a 5 zákona.

ř. 91 Zbývá doplatit – Kladná částka znamená, že zbývá na dani doplatit vypočtenou částku. Záporná částka znamená, že bylo za zdaňovací období 2008 zaplacen více. O přeplatek je možné požádat příslušného správce daně formou žádosti, která je součástí DAP.

Přílohy DAP – součástí DAP jsou i přílohy vyznačené v příslušném tiskopise. Podle pokynů uvedených v DAP uveďte počet listů příloh, které přikládáte. Povinnou přílohou DAP poplatníků, kteří vedou účetnictví, je účetní závěrka podle § 18 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Uspořádání a obsahové vymezení položek rozvahy (bilance), výkazu zisku a ztráty a obsahové vymezení příloh, stanoví příslušné vyhlášky, kterými se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů na konci DAP podepisuje poplatník v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. Údaje o zástupci a rozsahu plné moci, které jste uvedl/uvědla nenahrazují údaje stanovené pokynem D-219.

Žádost o vrácení přeplatku na dani z příjmů fyzických osob – údaje vyplňte, pokud žádáte o vrácení přeplatku podle § 64 zákona o správě daní a poplatků. V případě, že podáte žádost o vrácení přeplatku a vratitelný přeplatek nevznikne do 60 dnů ode dne podání žádosti, žádost správce daně zamítne. Neuvedete-li výši přeplatku, který žádáte vrátit, bude Vám vrácena celá výše vratitelného přeplatku. Dále upozorňujeme, že případná plná moc uložená u správce daně pro zmocněnce na zpracování a předložení DAP neopravňuje tohoto zástupce k podepsání žádosti o vrácení přeplatku na dani. Jeho zmocnění se již tohoto úkonu netýká. Žádost o vrácení přeplatku je možné také podat samostatně.

Pokud chcete vratitelný přeplatek převést na účet do zahraničí, použijte číslo účtu ve formátu IBAN. Podrobnější informace o IBAN naleznete na internetových stránkách ČNB (www.cnb.cz) v sekci Platební styk/IBAN. Dále je nezbytné uvést BIC kód (swiftový kód) banky a její adresu. Dále uveďte přesné označení vlastníka účtu a jeho adresu a mezinárodní kód měny, ve které je účet veden.

POKYNY K PŘÍLOZE č. 1

Do následujících řádků se uvádějí příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí a to přepočtené na Kč. Příjmy ze zdrojů v zahraničí se pro účely tohoto zákona rozumí příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí snížené o související výdaje stanovené podle tohoto zákona ve skutečné výši nebo v procentech z příjmů. Podle § 25 odst. 1 písm. i) zákona u poplatníka (§ 2 odst. 2 zákona) nelze za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů vyňatých podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění uznat výdaje převyšující tyto příjmy. Odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít.

Pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí podle § 38f zákona se pro přepočet měny pro daňové účely použije § 38 zákona následovně:

- Pokud vedete účetnictví, použijte kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.
- Pokud nevedete účetnictví, použijte jednotný kurs stanovený podle § 38 odst. 1 zákona, jestliže nepoužijete kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona o správě daní a poplatků a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

V tabulce vyberte jednu z předtištěných možností a v rámečku označte odpovídající variantu křížkem.

ř. 101 Příjmy podle § 7 zákona – do řádku vyplňte úhrn příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona) ovlivňujících základ daně z příjmů fyzických osob podle zákona k 31. 12. 2008 (podle druhu Vaší podnikatelské činnosti se nezahrnují např. i příjmy podle § 8 zákona). Vedete-li daňovou evidenci, jsou podkladem o příjmech údaje z této evidence.

Neuplatňujete-li výdaje v prokázané výši, uveďte v tomto řádku úhrn zdanitelných příjmů podle § 7 zákona evidovaných v záznamech o příjmech podle § 7 odst. 8 zákona. V příjmech uvedených na tomto řádku bude i Váš podíl na příjmech účastníka sdružení, které není právnickou osobou, ve výši stanovené smlouvou o sdružení nebo rovným dílem.

Na tomto ř. 101 neuvádějte Váš podíl na příjmech osoby samostatně výdělečně činné podle § 13 zákona, který máte jako spolupracující osoba (uveďte na ř. 109), a Váš podíl společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti na zisku (uveďte na ř. 112). Vedete-li účetnictví, vyplňte výsledek hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) do ř. 104. Částky uvádějte před úpravou podle § 5 a § 23 zákona.

ř. 102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona – do řádku vyplňte úhrn výdajů souvisejících s příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona) ovlivňujících základ daně z příjmů fyzických osob podle zákona k 31. 12. 2008. Vedete-li daňovou evidenci, jsou podkladem o výdajích údaje z této evidence. Výdaje uplatníte u všech druhů podnikání a jiných samostatných výdělečných činností podle § 7 zákona, které tvoří jeden dílčí základ daně, stejně, tzn. ve výši prokazatelně vynaložených výdajů podle § 24 zákona. Neuplatňujete-li výdaje v prokázané výši, uveďte výdaje uplatněné procentem z příjmů (§ 7 odst. 7 zákona) z úhrnu zdanitelných příjmů evidovaných v záznamu o příjmech podle § 7 odst. 8 zákona. Pro výpočet výdajů uvedených na tomto řádku použijte níže uvedenou tabulku „B. Druh činnosti“. Pro zdaňovací období 2008 si můžete uplatnit výdaje ve výši 80% z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství (zákon č. 252/1997 Sb.), 60 % z příjmů ze živností řemeslných, 50 % z příjmů ze živnosti s výjimkou příjmů ze živností řemeslných a 40 % v ostatních případech uvedených v ustanovení § 7 odst. 7 písm. d) zákona (např. autorské honoráře). Pokud jste ve zdaňovacím období 2007 uplatnil výdaje v prokázané výši a ve zdaňovacím období 2008 chcete uplatnit výdaje procentem z příjmů, upravte výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období 2007 podle § 23 odst. 8 zákona prostřednictvím dodatečného daňového přiznání za zdaňovací období roku 2007. Ve výdajích uvedených na tomto řádku bude i Váš podíl na výdajích účastníka sdružení, které není právnickou osobou, ve výši stanovené smlouvou o sdružení nebo rovným dílem. Na tomto ř. 102 neuvádějte Váš podíl na výdajích osoby samostatně výdělečně činné podle § 13 zákona, který máte jako spolupracující osoba (uveďte na ř. 110), a Váš podíl společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti na ztrátě, kterou uveďte na ř. 112. Vedete-li účetnictví, vyplňte výsledek hospodaření před zdaněním – ztrátu do ř. 104. Částky uvádějte před úpravou podle § 5 a § 23 zákona.

ř. 103 Pro zdaňovací období 2008 nevyplňujte.

ř. 104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta) – uveďte podle údajů v tiskopisu. Poplatníci vedoucí daňovou evidenci a poplatníci, kteří nevedou účetnictví, uvedou rozdíl mezi příjmy a výdaji u poplatníci, kteří vedou účetnictví, uvedou výsledek hospodaření před zdaněním. Údaje jsou uváděny před úpravou podle § 5 a § 23 zákona. V případě, že výdaje přesahují příjmy nebo výsledek hospodaření před zdaněním je ztráta, označte částku znaménkem minus.

ř. 105 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2). Mezi těmito částkami mohou být např.: zvyšující částky při nesplnění podmínek (§ 34 odst. 6 zákona) pro uplatnění částek podle § 34 odst. 3 zákona v platném znění do 31. 12. 2004, částky sraženého pojistného neodvedeného do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období u zaměstnavatelů vedoucích účetnictví, částky úprav při ukončení nebo přerušení činnosti a při změně způsobu uplatňování výdajů, nebo podle § 5 odst. 10 zákona apod.

ř. 106 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2). Mezi těmito částkami mohou být např.: částky rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy, částky úprav při ukončení nebo přerušení činnosti a při změně způsobu uplatňování výdajů. Vedete-li účetnictví, vyčleňte na tento řádek příjmy z kapitálového majetku zahrnuté ve výsledku hospodaření nebo podle § 5 odst. 11 zákona.

Příjmy z kapitálového majetku jsou dílčím základem daně podle § 8 zákona – uveďte na ř. 38, 2. oddílu základní části DAP na str. 2.

ř. 107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona – uveďte část příjmů nebo výsledku hospodaření (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona.

ř. 108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona – uveďte část výdajů nebo výsledku hospodaření (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona.

Údaje o osobách, na které rozdělujete podíl na společných příjmech a výdajích připadající na spolupracující osobu (osoby) nebo podíl na výsledku hospodaření (zisk, ztráta), uveďte na str. (2) do oddílu G.

ř. 109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona – uveďte část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona.

ř. 110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona – uveďte část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona. Údaje o osobě podnikatele, která na Vás rozděluje podíl na společných příjmech a výdajích připadající na spolupracující osobu nebo podíl na výsledku hospodaření (zisk, ztráta), uveďte na str. (2) do oddílu H.

ř. 111 Pro zdaňovací období 2008 nevyplňujte.

ř. 112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti – jako společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti zde uveďte část základu daně (§ 7 zákona) veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti stanoveného podle § 23 - § 33 zákona. Tato část základu daně se stanoví ve stejném poměru, jako je rozdělován zisk podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem. Vykáže-li veřejná obchodní společnost nebo komanditní společnost ztrátu, rozděluje se část této ztráty stejně jako základ daně. V tomto případě označte svůj podíl znaménkem minus (-) tzn. v konečném součtu na ř. 113 částku odečtete.

ř. 113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112) – vypočítejte částku podle pokynů. Rozdíl menší než nula je dílčí ztrátou podle § 7 zákona. Údaj přeneste na ř. 37, 2. oddílu, základní části DAP na stranu 2.

2. K doplňujícím údajům (k § 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu – vedete-li účetnictví, uveďte roční úhrn čistého obratu podle § 20 odst. 1 písm. a) bod 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Uplatněné odpisy celkem – uveďte uplatněné odpisy z obchodního majetku Vámi evidovaného.

Z toho odpisy nemovitostí – uveďte z celkově uplatněných odpisů z obchodního majetku poplatníka odpisy nemovitostí.

B. Druh činnosti

Název činnosti – uveďte slovní označení předmětu Vašeho podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti a pokud bylo vykonáváno více činností, uveďte i další činnosti. Při uplatnění výdajů procentem z příjmů (podle § 7 odst. 9 zákona) ke každé činnosti uveďte výši příjmů v Kč, výši výdajů v Kč a výši procentní sazby pro stanovení výše výdajů (viz pokyny k ř. 102). Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

CZ - NACE – vyplní pouze finanční úřad.

C. Údaje o podnikání a o jiné samostatné výdělečné činnosti

Neuvádějte údaje o skutečnostech, ke kterým došlo před 1. 1. 2008

Datum zahájení činnosti – uveďte datum skutečného zahájení činnosti.

Datum přerušení činnosti – uveďte datum přerušení činnosti.

Datum ukončení činnosti – uveďte datum skutečného ukončení činnosti.

Datum obnovení činnosti – uveďte datum obnovení činnosti.

Počet měsíců činnosti – uveďte počet měsíců, ve kterých jste provozoval činnost podle § 7 odst. 1 písm. a), b) nebo c) zákona

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Údaje na ř. 1 až ř. 7 se uvádějí podle § 7b zákona

K řádku 1: na konci zdaňovacího období se uvádí zůstatková cena hmotného majetku podle § 29 zákona definovaného podle § 26 odst. 2 zákona

K řádku 2: na konci zdaňovacího období uveďte stav peněžních prostředků v hotovosti a cenin podle § 7b zákona

K řádku 3: na konci zdaňovacího období uveďte stav peněžních prostředků na bankovních účtech podle § 7b zákona

K řádku 4: na konci zdaňovacího období se uvádí zjištěný skutečný stav zásob k poslednímu dni zdaňovacího období

K řádku 5: na konci zdaňovacího období se uvádí zjištěný skutečný stav pohledávek k poslednímu dni zdaňovacího období

K řádku 6: na konci zdaňovacího období uveďte stav ostatního majetku podle § 7b zákona

K řádku 7: na konci zdaňovacího období se uvádí zjištěný skutečný stav závazků k poslednímu dni zdaňovacího období

K řádku 8: údaje o rezervách definovaných v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, se přebírají z karet zákonných rezerv.

K řádku 9: údaje o mzdách se přebírají ze mzdové agendy (mzdové listy, rekapitulace mezd apod.). Uveďte celkový objem zúčtovaných mezd za zdaňovací období.

Údaje uvedené v tabulce v tomto členění můžete uvést k prokázání obchodního majetku pro účely zvláštních předpisů.

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona

V případě, že zvyšujete, snižujete výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji o položky podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona, uveďte jejich popis a výši v celých Kč v následujících tabulkách. V první tabulce uveďte položky zvyšující a v druhé tabulce položky snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

F. Údaje o účastnících sdružení

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte předepsané údaje o ostatních účastnících sdružení.

G. Údaje o spolupracujících osobách

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte předepsané údaje o spolupracujících osobách.

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte předepsané údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje.

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti

Uveďte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ) veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výši Vašeho podílu v procentech.

POKYNY K PŘÍLOZE č. 2

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona o správě daní a poplatků a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

Společné pokyny k výpočtu dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Do následujících řádků se uvádějí příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč. Příjmy ze zdrojů v zahraničí se pro účely tohoto zákona rozumí příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí snížené o související výdaje stanovené podle tohoto zákona ve skutečné výši nebo v procentech z příjmů. Podle § 25 odst. 1 písm. i) zákona u poplatníka (§ 2 odst. 2 zákona) nelze za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů vyňatých podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění uznat výdaje, převyšující tyto příjmy. Odčitatelné položky a položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít.

Pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí podle § 38f zákona se pro přepočet měny pro daňové účely použije § 38 zákona následovně:

- Pokud vedete účetnictví, použijte kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.
- Pokud nevedete účetnictví, použijte jednotný kurs stanovený podle § 38 odst. 1 zákona, jestliže nepoužijete kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.

1. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona)

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů – uplatňujete-li výdaje procentem z příjmů z pronájmu podle § 9 odst. 4 zákona (30 %), označte křížkem v předtištěném rámečku. V opačném případě nevyplňujte.

Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů – máte-li příjmy z pronájmu, které jste dosáhl ze společného jmění manželů (bez podílového spoluvlastnictví manželů), označte křížkem v předtištěném rámečku. V opačném případě nevyplňujte.

ř. 201 Příjmy podle § 9 zákona – uveďte na ř. 201 příjmy z pronájmu evidované podle § 9 odst. 6 zákona v záznamech o příjmech a výdajích případně v účetnictví.

ř. 202 Výdaje podle § 9 zákona – uveďte na ř. 202 výdaje z pronájmu evidované podle § 9 odst. 6 zákona v záznamech o příjmech a výdajích případně v účetnictví.

V případě, že se jedná o příjmy dosažené dvěma a více poplatníky z titulu spoluvlastnictví k věci, potom společné výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení se rozdělují mezi poplatníky podle jejich spoluvlastnických podílů nebo podle poměru dohodnutého ve smlouvě. Pokud příjmy z pronájmu plynou manželům ze společného jmění manželů, zdaňují se jen u jednoho z nich a ten je uvede ve svém DAP. Údaje se uvádějí před úpravou o položky podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona.

ř. 203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) –

uveďte výpočet podle údajů v tiskopisu. Údaje jsou uváděny před úpravou podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona. V případě, že výdaje přesahují příjmy nebo výsledek hospodaření před zdaněním je ztráta, částku označte znaménkem minus.

ř. 204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo

výsledek hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) – uveďte úhrn částek zvyšujících rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním.

ř. 205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo

výsledkem hospodaření před zdaněním – (zisk, ztráta) – uveďte úhrn částek snižujících rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním.

ř. 206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205) – vypočtete částku podle pokynů na řádku. Rozdíl menší než nula je dílčí ztrátou podle § 9 zákona. Údaj přeneste na ř. 39, 2. oddílu, základní části DAP na str. 2.

Do kolonky uveďte údaj o rezervách vztahující se k pronajímanému majetku, definovaných v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ve stavu na začátku a konci zdaňovacího období.

2. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Údaje v tabulce

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona – uveďte příjem a před slovní popis uveďte předepsané označení: **A** – příležitostná činnost, **B** - prodej nemovitostí, **C** - prodej movitých věcí, **D** - prodej cenných papírů, **E** - příjmy z převodu podle § 10 odst. 1, písm. c) zákona, **F** - jiné ostatní příjmy.

Sloupec 1 a 2 – vyplňte ostatní příjmy podle § 10 zákona, které zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč způsobem popsáním výše.

Podle § 10 odst. 1 zákona jsou za ostatní příjmy považovány takové příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku a nejedná se přitom o příjmy podle § 6 až § 9 zákona. Každý jednotlivý druh příjmů se uvádí v tabulce samostatně. Jestliže jste ve zdaňovacím období prodal např. dva obytné domy a současně několik cenných papírů, jedná se o dva druhy příjmů, z nichž se každý posuzuje samostatně. Za příjem podle § 10 odst. 1 zákona se považuje i příjem odstupného za uvolnění bytu, u kterého nebyly splněny podmínky pro osvobození od daně podle § 4 odst. 1 písm. u) zákona.

Sloupec 3 – v tomto sloupci uvedete výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení příjmů, a to ve skutečné výši. Pouze u zemědělské výroby je možno uplatnit výdaje procentem z příjmů, a to za zdaňovací období 2008 ve výši 80 %.

Sloupec 4 – v řádcích u jednotlivých druhů příjmů uveďte rozdíl mezi příjmy a výdaji. Úhrn na posledním řádku vypočtete však pouze jako součet kladných rozdílů, protože případnou ztrátu z jednoho druhu příjmu nelze kompenzovat s jiným druhem příjmů, např. ztrátu z cenných papírů nelze kompenzovat příjmem z prodeje domu.

Sloupec 5 – kód „p“ vyplňte pouze v případě, že máte příjmy ze zemědělské výroby a uplatňujete výdaje procentem z příjmů (80 %). Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“.

ř. 207 Příjmy podle § 10 zákona – uveďte součet částek z tabulky ze sloupce 2 podle jednotlivých druhů příjmů.

ř. 208 Výdaje podle § 10 zákona – uveďte součet částek z téže tabulky ze sloupce 3 podle jednotlivých druhů příjmů.

Pokud u některého druhu příjmů převyšují výdaje příjmy, zahrňte do součtu výdaje maximálně do výše příjmů. Jsou-li výdaje spojené s jednotlivým druhem příjmů (kategorie „ostatní příjmy“) vyšší než příjem, k rozdílu se podle § 10 odst. 4 zákona nepřihlíží.

ř. 209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208) – proveďte výpočet podle údajů v tiskopisu, uvedená částka by se měla rovnat úhrnu kladných rozdílů jednotlivých příjmů v tabulce ve sloupci 4. Údaj přeneste do ř. 40, 2. oddílu, základní části DAP na str. 2.

POKYNY K PŘÍLOZE č. 3

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona o správě daní a poplatků a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

Příjmy ze zdrojů v zahraničí

Jestliže Vám plynou v rámci některé činnosti příjmy ze zdrojů v zahraničí, uvedl jste úhrn těchto příjmů a souvisejících výdajů v základní části DAP respektive v příslušných přílohách DAP, a to včetně případných příjmů z České republiky a s nimi souvisejících výdajů. Pro účely vyloučení mezinárodního dvojího zdanění příjmů ze zdrojů v zahraničí se v České republice použije příslušná mezinárodní smlouva, ve které je vždy určeno (zpravidla v článku 22 nebo 23), jakým způsobem bude zamezeno dvojímu zdanění. Seznam platných mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění je zveřejněn na webové adrese: <http://www.mfcr.cz>, v nabídce Daně a cla, Daně, Dvojí zdanění, Přehled smluv.

Pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí podle § 38f zákona se pro přepočet měny pro daňové účely použije § 38 zákona následovně:

- Pokud vedete účetnictví, použijte kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.
- Pokud nevedete účetnictví, použijte jednotný kurz uvedený taktéž na internetových stránkách Ministerstva financí, jestliže nepoužijete kurzy devizového trhu vyhlášené Českou národní bankou uplatňované v účetnictví.

V následujících řádcích je uveden postup vyloučení dvojího zdanění metodou prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí.

Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

Při použití metody prostého zápočtu se podle § 38f odst. 7 zákona metoda provádí za každý stát samostatně. Proto v případě, že Vám plynou příjmy z více států, použijte k výpočtu za každý další stát Samostatný list **Přílohy č. 3** uvedený na webové adrese: <http://www.mfcr.cz>, v nabídce Daně a cla, Daně, Tiskopisy ke stažení.

- ř. 321 **Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu** – na tomto řádku uveďte úhrn příjmů ze zdrojů v zahraničí, na které se podle smluv o zamezení dvojího zdanění uplatňuje metoda zápočtu. Příjmy podle § 6 zákona uveďte v souladu s § 6 odst.14 zákona.
- ř. 322 **Výdaje** – na tomto řádku uveďte úhrn výdajů související s příjmy uvedenými na ř. 321.
- ř. 323 **Daň zaplacená v zahraničí** – do tohoto řádku uveďte částku daně zaplacené ve státech zdroje ze zdaněných příjmů, a to pouze do výše, která mohla být v tomto státě vybrána v souladu s příslušnými ustanoveními smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Částka daně uplatňovaná k zápočtu musí být prokázána potvrzením zahraničního správce daně o zaplacení daně (§ 38f odst. 4 zákona).
- ř. 324 **Koeficient zápočtu** – do tohoto řádku uveďte výsledek výpočtu v procentech pro zjištění podílu daně, kterou lze započítat (ř. 321 – ř. 322) děleno ř. 42 výsledek vynásobte stem. Částka může nabývat hodnoty od 0 do 100. V případě, že vyjde záporná částka, uveďte do ř. 324 nulu.
- ř. 325 **Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (ř. 57 násobeno ř. 324, děleno stem)** – do tohoto řádku uveďte výsledek výpočtu částky daně zaplacené v zahraničí, kterou lze maximálně započítat. Daň v tomto výpočtu je daňová povinnost, která se vztahuje k příjmům plynoucím ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí, tj. daň podle § 16 zákona (ř. 57 DAP).
- ř. 326 **Daň uznaná k zápočtu** – do tohoto řádku uveďte částku daně zaplacenou v zahraničí (ř. 323) maximálně však částku daně uznané k zápočtu (ř. 325).
- ř. 327 **Rozdíl řádků** – na tomto řádku uveďte kladnou hodnotu výpočtu, která je částkou daně, jež můžete uplatnit podle § 24 odst. 2 písm. ch) zákona jako výdaj (náklad) v následujícím zdaňovacím období (ř. 323 – ř. 326). V případě, že rozdíl řádků je záporný, řádek proškrtněte.
- ř. 328 **Daň uznaná k zápočtu (úhrn ř. 326)** – uveďte součet hodnot uvedených na řádcích 326 Přílohy č. 3 a ze samostatných listů Přílohy č. 3, ve kterých jste provedl metodu prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí pro jednotlivé státy podle § 38f odst. 7 zákona. Podle § 38f odst. 2 zákona lze na ř. 328 uvést částku maximálně však do částky vzniklé daňové povinnosti (ř. 57).
- ř. 329 **Daň neuznaná k zápočtu (úhrn ř. 327)** – uveďte součet hodnot uvedených na řádcích 327 z Přílohy č.3 a ze samostatných listů Přílohy č. 3, ve kterých jste provedl metodu prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí pro jednotlivé státy podle § 38f odst. 7 zákona.
- ř. 330 **Rozdíl řádků** – na tomto řádku uveďte rozdíl ř. 57 – ř. 328. Údaj na tomto řádku přeneste na ř. 58, 4. oddílu základní části DAP, na str. 2 k dalšímu výpočtu.