

# POKYNY

## k přiznání k dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí při nabytí, převodu nebo přechodu majetku osvobozeném

podle § 20 a § 23 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

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

Přiznání k dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí podává poplatník daně místně příslušnému správci daně, pokud jde o bezúplatné nabytí majetku nebo úplatný převod či přechod vlastnictví k nemovitostem osvobozený od daně ze zákona.

### Záhlaví tiskopisu

Vyplňte sídlo místně příslušného finančního úřadu (správce daně).

Místně příslušným je finanční úřad, v obvodu jehož územní působnosti

- měl zůstavitel naposledy trvalý pobyt, nebo neměl-li trvalý pobyt, finanční úřad, v jehož obvodu se nachází zůstavitelův majetek,
- se nachází nemovitost, a to i v případě, nabyvá-li se spolu s nemovitostí též movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch, popř. je-li samostatně zřizováno právo odpovídající věcnému břemenu nebo jiné plnění obdobné věcnému břemenu,
- má trvalý pobyt nebo sídlo nabyvatel movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu,
- má trvalý pobyt nebo sídlo dárce movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu, jde-li o darování do ciziny,
- se nacházel movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch, nelze-li určit místní příslušnost dle předchozího (§ 16a zákona).

**01 Poplatník** – zaškrtněte, zda přiznání podáváte jako fyzická osoba nebo právnická osoba.

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

**03 Rodné číslo** – uveďte rodné číslo poplatníka.

**04 IČ** – uveďte přidělené identifikační číslo.

V záhlaví dále uveďte

- počet příloh, které přikládáte k daňovému přiznání, včetně počtu stran
- zda podáváte přiznání za zaniklý daňový subjekt (zaniklou právnickou osobu) nebo za zemřelý daňový subjekt a
- datum této skutečnosti.

## I. ODDÍL

### 1. Údaje o poplatníkovi

#### A. Fyzická osoba

**05 Příjmení** – vyplňte nyní používané příjmení.

**06 Rodné příjmení** – vyplňte příjmení, uvedené na Vašem rodném listě.

**07 Jméno** – vyplňte jméno ve stejném znění, jak je uvedeno na Vašem rodném listě.

**08 Titul** – vyplňte akademický a akademicko-vědecký titul.

**09 Příbuzenský vztah nebo jiný vzájemný poměr k zůstaviteli, dárci (obdarovanému) nebo nabyvateli** – uveďte vztah u osvobození podle § 20 odst. 12 a § 23 zákona dle ustanovení § 116 občanského zákoníku, kde je vymezen okruh osob blízkých.

#### B. Právnická osoba

**10 Název právnické osoby** – vyplňte název právnické osoby zapsané do obchodního nebo jiného zákonem stanoveného rejstříku. U právnických osob, které se do rejstříku nezapisují, uveďte název, pod kterým byly zřízeny, a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám.

**11 Právní forma** – vyplňte zkrácený tvar, např. s.r.o., a.s., s.p., družstvo, nadace, včetně dovětků „v likvidaci“.

**12 až 15 Osoba, která je oprávněná jednat jménem právnické osoby** – vyplňte příjmení, jméno, titul a funkci oprávněné osoby.

#### C. Vyplní fyzická osoba i právnická osoba

**16 až 21 Adresa místa pobytu fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby** – vyplňte v uvedeném členění.

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

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

#### D. Právní nástupce, zákonný zástupce, zmocněnec

**22 až 31 Zákonný zástupce, právní nástupce, zmocněnec** – u fyzické osoby, která nemůže před správcem daně jednat samostatně pro nezpůsobilost nebo omezenou způsobilost k právním úkonům, uveďte údaje o jejím zákonném zástupci. V případě, že poplatník zemře nebo zanikne bez provedení likvidace dříve, než vznikla povinnost podat přiznání, uveďte údaje o právním nástupci nebo orgánu, který o zrušení rozhodl a který je povinen podat přiznání podle ustanovení § 239 a § 240 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

V případě nedostatku řádků uveďte údaje na zvláštním listu, který bude přílohou přiznání.

Poplatník se sídlem nebo místem pobytu v cizině přiloží k přiznání údaje o zástupci v tuzemsku pro doručování písemností.

### 2. Údaje o nabytí majetku

**32 a 33** – vyplňte název, adresu a číslo rozhodnutí příslušných státních orgánů, které rozhodly v řízení o převodu nebo přechodu majetku nebo jiného majetkového prospěchu.

**34 Datum úmrtí zůstavitele** – uveďte den, měsíc a rok úmrtí zůstavitele.

**35 Datum převodu nebo přechodu vlastnického práva k nemovitostem** – uveďte den právních účinků vkladu do katastru nemovitostí

na základě pravomocného rozhodnutí katastrálního úřadu nebo den přechodu vlastnického práva v případech, kdy vlastnictví k nemovitostem přechází rozhodnutím jiného státního orgánu nebo ze zákona, a nebo den účinnosti smlouvy o úplatném či bezúplatném převodu nemovitostí, která není evidována v katastru nemovitostí. Není-li ve smlouvě stanoveno jinak, nabývá smlouva o úplatném či bezúplatném převodu nemovitostí, které nejsou evidovány v katastru nemovitostí, účinnosti podpisem posledního účastníka. Řádek nevyplňujte v případě nabytí nemovitostí děděním.

### **36 Datum pro počátek běhu lhůty k podání přiznání**

**U daně dědické** uveďte den pravomocně skončeného řízení o dědictví.

**U daně darovací** uveďte

- den, kdy poplatník nebo jeho zástupce převzal rozhodnutí katastrálního úřadu o povolení vkladu do katastru nemovitostí nebo
- datum nabytí účinnosti smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí, která není evidována v katastru nemovitostí. Není-li ve smlouvě uvedeno jinak, nabývá smlouva účinnosti podpisem posledního účastníka.
- datum bezúplatného nabytí movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu nebo jeho poskytnutí do ciziny.

**U daně z převodu nemovitostí** vyplňte

- datum zapsání vkladu práva do katastru nemovitostí** – uveďte datum uvedené na doložce vyznačené katastrálním úřadem na prvopisu smlouvy,
- datum nabytí účinnosti smlouvy** o úplatném převodu nemovitostí, která není evidována v katastru nemovitostí, není-li ve smlouvě stanoveno jinak, nabývá smlouva účinnosti **podpisem posledního účastníka**,
- datum vydání potvrzení o nabytí vlastnictví** k vydražené nemovitosti **ve veřejné dražbě** nebo **datum zaplacení nejvyššího podání** při vydražení nemovitosti při výkonu rozhodnutí nebo exekuci,
- datum nabytí právní moci rozhodnutí** – uveďte datum, kdy rozhodnutí, např. o **vyvlastnění, vypořádání podílového spoluvlastnictví soudem**, nabylo právní moci,  
**– datum doručení jiné listiny**, kterou se potvrzují nebo osvědčují vlastnické vztahy k nemovitosti – uveďte den, kdy poplatník nebo jeho zástupce převzal např. notářský zápis.

### **3. Údaje o**

– **zůstaviteli\***)

– **dárci\***) nebo

– **nabyvateli\***), jde-li o **bezúplatné poskytnutí majetku fyzickou osobou, která má místo pobytu v tuzemsku, nebo právnickou osobou, která má sídlo v tuzemsku, fyzické osobě, která nemá místo pobytu v tuzemsku, nebo právnické osobě, která nemá sídlo v tuzemsku (tzv. darování do ciziny)**

– **nabyvateli\***) při úplatném převodu nemovitostí

**37 až 54** – způsob vyplnění těchto řádků je obdobný jako u řádků 03, 04 a dále 05 až 21.

## **II. ODDÍL**

### **1. Údaje o majetku**

**55 Popis majetku** – uveďte specifikaci majetku, který je převáděn, nabývá anebo poskytován při tzv. darování do ciziny (viz výše I. Oddíl bod 3. Údaje o nabyvateli). U jednotlivých položek uveďte cenu majetku v Kč. U nemovitostí osvobozených od daně na základě zákona se nevyžaduje ocenění znaleckým posudkem, s výjimkou vkladů nemovitostí do obchodních společností a družstev. U vyvlastnění uveďte vyšší náhrady za vyvlastnění stanovenou v rozhodnutí úřadu, který provádí vyvlastnění. V případě prodeje nemovitosti mimo dražbu v rámci insolvenčního řízení při zpeněžení majetkové podstaty v konkurzu nebo při oddlužení uveďte cenu dosaženou prodejem nemovitostí. Pokud vymezený prostor nebude postačovat, uveďte příslušné údaje na volných listech a označte je jako přílohu k řádku 55.

### **2. Údaje o osvobození od daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí**

**56 Bezúplatné nabytí majetku, úplatný převod nebo přechod majetku je osvobozen dle ustanovení zákona** – uveďte příslušné ustanovení zákona, podle kterého je nabytí, převod nebo přechod majetku osvobozen od daně.

**57 Důvod osvobození** – uveďte konkrétní důvod pro osvobození od daně.

Skutečnosti rozhodné pro osvobození od daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí doložte v příloze k daňovému přiznání. Například při převodech nebo přechodech nemovitostí vydaných nebo poskytnutých jako náhrada podle zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, přiložte ověřenou kopii dohody a rozhodnutí příslušného pozemkového úřadu o vydání nemovitostí, u nemovitostí prohlášených za kulturní památku přiložte ověřenou kopii potvrzení Státního ústavu památkové péče v Praze 1 apod.

**58 V případě daně z převodu nemovitostí** – uveďte daň ve výši 0,- Kč.

### **Údaje o podepisující osobě**

**Údaje o zástupci\*):** tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je daňové přiznání zpracováváno a podáváno zástupcem za daňový subjekt.

**Kód zástupce\*\*):** bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů zástupců

1 – zákonný zástupce;

2 – ustanovený zástupce;

3 – společný zástupce, smluvní zástupce;

4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba;

4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát;

4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství.

**Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby:** bude vyplněno datum narození zástupce – fyzické osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby, nebo IČ právnické osoby – zástupce daňového subjektu.

**Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.):** tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je přiznání podáváno právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení zástupce daňového subjektu, za nějž zpracovává a podává přiznání.

**Vlastnoruční podpis daňového subjektu / Osoby oprávněné k podpisu:** přiznání bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou podávající své daňové přiznání, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat přiznání za daňový subjekt – právnickou osobu a v případě zastoupení daňového subjektu zmocněnou fyzickou osobou (včetně daňového poradce), nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat za zmocněnou právnickou osobu (včetně právnické osoby vykonávající daňové poradenství).