

3. Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období a po vynětí

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
317 Daň podle § 16 odst. 1 zákona nebo daň po případném vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 57 DAP nebo ř. 316)		
318 Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období (ř. 303 nebo ř. 310)		
319		
320 Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období a po vynětí (ř. 317 + ř. 318)		

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

Podle § 38f odst. 7 zákona se metoda prostého zápočtu provádí za každý stát samostatně. Proto v případě, že Vám plynou příjmy z více států, použijte k výpočtu za každý další stát Samostatný list 4. oddílu Přílohy č. 3 zveřejněný na webové adrese <http://www.mfcr.cz>, v nabídce Daně a cla, Daně, Tiskopisy ke stažení.

Kód státu

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu		
322 Výdaje		
323 Daň zaplacená v zahraničí		
324 Koefficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) děleno (ř. 42 – příjmy vyňaté) násobeno stem		
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (ř. 317 násobeno ř. 324, děleno stem)		
326 Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)		
327 Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)		
328 Daň uznaná k zápočtu (úhrn řádků 326 i ze samostatných listů)		
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhrn řádků 327 i ze samostatných listů)		
330 Rozdíl řádků (ř. 320 – ř. 328)		

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.

1. Daň z příjmů dosažených za více zdaňovacích období

Jestliže Vám plynou příjmy podle § 14 zákona, které jsou výsledkem Vaší několikaleté činnosti nebo plynou z využití věcí a práv najednou za více let, můžete je rozdělit rovnoměrně na zdaňovací období, v němž byly dosaženy, a na zdaňovací období předcházející, nejvýše však na tři, resp. pět poměrných částí. Příjmy z lesního hospodářství dosažené těžbou dřeva lze rozdělit nejvýše na deset poměrných částí.

Výpočet je v postupných krocích uveden v ř. 301 až ř. 303 a v případě, že tyto příjmy jsou ze zdrojů v zahraničí, pak je výpočet uveden i v dalších ř. 304 až ř. 310.

- ř. 301 **Procento daně ze základu daně** – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu (ř. 57 DAP děleno ř. 42 DAP, násobeno stem). Vztahuje-li se na Vás ust. § 7c zákona o minimálním základu daně uveďte místo částky z ř. 42 částku z ř. 43. Jestliže takto zjištěné procento je menší než 15 %, použijete pro výpočet daně ze zbývajících částí příjmů sazbu daně ve výši 15 %.
- ř. 302 **Úhrn zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období** – částku přenesenou z ř. 111 Přílohy č. 1 DAP. Máte-li příjmy ze zdrojů v zahraničí, neuvádějí se v tomto úhrnu příjmy vyňaté ze zdanění podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které nebyly zahrnuty do základu daně.
- ř. 303 **Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období (ř. 301 násobeno ř. 302, děleno stem)** – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu. V případě, že máte současně příjmy ze zdrojů v zahraničí, pokračujte ve výpočtu na ř. 304 přílohy.
- ř. 304 **Úhrn zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období, snížený o příslušnou část výdajů, na který je uplatňován zápočet daně zaplacené v zahraničí** – na tomto řádku uveďte úhrn zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období, z kterého jste zaplatil v zahraničí daň a uplatňujete zápočet této daně.
- ř. 305 **Poměrná část daně zaplacené v zahraničí z úhrnu zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období v souladu se smlouvou** – na tomto řádku uveďte tu část daně zaplacené v zahraničí odpovídající zbývajícím částem příjmů dosažených za více zdaňovacích období, na které je uplatněn zápočet. V případech, kdy příjmy plynou ze státu, s nímž je uzavřena smlouva o zamezení dvojímu zdanění, uveďte se poměrná část daně, která může být započtena v souladu s příslušným ustanovením smlouvy.
- ř. 306 **Procento z úhrnu zbývajících částí příjmů (ř. 304 děleno ř. 302, násobeno stem)** – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu uvedeného v pokynech k ř. 306. Výsledná částka v procentech uvádí, jakou částkou se podílí úhrn zbývajících částí příjmů dosaženého za více zdaňovacích období, na který je uplatňován zápočet daně zaplacené v zahraničí, na úhrnu zbývajících částí příjmů dosaženého za více zdaňovacích období (kromě příjmů vyňatých).
- ř. 307 **Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (ř. 303 násobeno ř. 306, děleno stem)** – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu uvedeného v pokynech k ř. 307.
- ř. 308 **Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období (ř. 305 maximálně však do výše ř. 307)** – na tento řádek přeneste údaj z ř. 305 maximálně však do výše údaje na ř. 307.
- ř. 309 **Rozdíl řádků** – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu (ř. 305 - ř. 308). V případě, že rozdíl řádků je menší než nula, řádek proškrtněte.
- ř. 310 **Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období po zápočtu daně zaplacené v zahraničí** – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu (ř. 303 - ř. 308). Pokud Vám vyšlo záporné číslo, do řádku uveďte nulu.

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 přepočtení 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 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 vynětí s výhradou progresu a metodou prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí.

2. Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda vynětí s výhradou progresu

Při použití metody vynětí s výhradou progresu se postupuje podle § 38f odst. 6 zákona.

Tabulku č. 3 vyplňte **pouze**, pokud použijete metodu vynětí s výhradou progresu a současně uplatňujete výpočet společného základu daně manželů podle § 13a zákona a dále pokračujte ve výpočtu na ř. 311 a následujících. V ostatních případech tzn. nemáte kombinaci příjmů ze zdrojů v zahraničí u nichž se uplatňuje metoda vynětí s výhradou progresu a současně uplatňujete výpočet společného základu daně manželů, proveďte výpočet metody vynětí s výhradou progresu na ř. 311 a následujících.

- ř. 311 **Příjmy po vynětí podle § 6 zákona (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona)** – na tomto řádku uveďte rozdíl dílčího základu daně podle § 6 zákona (ř. 36) a úhrnu vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí dle § 6 zákona. **Pouze** pro případy, že uplatňujete výpočet společného základu daně manželů uveďte pro vyloučení dvojího zdanění na tomto řádku polovinu úhrnu řádku 1 Tabulky č. 3 za oba manžele tj. polovinu dílčích základů daně podle § 6 zákona po vynětí za oba manžele.
- ř. 312 **Příjmy po vynětí podle § 7 až § 10 zákona (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. Záporná částka je ztrátou, kterou přeneste na ř. 61, 4. oddílu, základní části DAP na stranu 2. **Pouze** pro případy, že uplatňujete výpočet společného základu daně manželů uveďte pro vyloučení dvojího zdanění na tomto řádku polovinu úhrnů kladných řádků 2 až 5 Tabulky č. 3 za oba manžele tj. polovinu dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí za oba manžele. Úhrn **záporných** částek ř. 2 a ř. 4 ze sloupce poplatník přeneste na ř. 61 DAP - ztráta (bez znaménka mínus).
- ř. 313 **Základ daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 311 + ř. 312)** – na tomto řádku uveďte úhrn ř. 311 a ř. 312. Při výpočtu použijte pouze kladnou hodnotu ř. 312. Pokud se na Vás vztahuje ustanovení § 7c zákona o minimálním základu daně, uveďte na tomto řádku rozdíl minimálního základu daně (ř. 43) a vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí.
- ř. 314 **Základ daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí snížený o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky (ř. 313 - ř. 54 - ř. 44)** – na tomto řádku odečtete od základu daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 313) nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona a odčitatelné položky podle § 34 zákona a zaokrouhlete na celé 100 Kč dolů. Odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona (daňová ztráta) lze odečíst do výše příjmů po vynětí podle § 7 až § 10 zákona tzn., částku z ř. 44 odečtete maximálně do výše částky z ř. 312. **Pouze** pro případy, že uplatňujete výpočet společného základu daně manželů, uveďte pro vyloučení

dvojího zdanění na tomto řádku rozdíl ř. 313 a poloviny nezdanitelných částí základu daně podle § 15 zákona za oba manžele (částka z ř. 514 Přílohy č. 5 dělena dvěma) a odčitatelných položek podle § 34 zákona (úhrn řádků 517, 518, 519 Přílohy č. 5). V případě, že úhrn částek podle § 15 a § 34 zákona je vyšší než základ daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí, uveďte na ř. 314 nulu.

- ř. 315 **Sazba celkového daňového zatížení (ř. 57 děleno ř. 56, násobeno stem)** – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu v %.
ř. 316 **Daň ze základu daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 314 násobeno ř. 315, děleno stem)** – na tomto řádku uveďte výsledek výpočtu.

3. Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období a po vynětí

- ř. 317 **Daň podle § 16 odst. 1 zákona nebo daň po případném vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 57 základní části DAP nebo ř. 316)** – na ř. 317 uveďte daň z ř. 57 základní části DAP nebo daň po vynětí z ř. 316, máte-li příjmy ze zdrojů v zahraničí, které byly zdaněny v zahraničí v souladu s uzavřenou mezinárodní smlouvou a použijte se u nich metoda vynětí s výhradou progresse.
ř. 318 **Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období (ř. 303 nebo ř. 310)** – na ř. 318 uveďte částku podle zadaného výpočtu.
ř. 319 **Pro zdaňovací období roku 2006 nevyplňujte.**
ř. 320 **Daň ze zbývajících částí příjmů dosažených za více zdaňovacích období a po vynětí (ř. 317 + ř. 318)** – na ř. 320 uveďte výsledek výpočtu daně. Nemáte-li příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se uplatňuje metoda prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí, výsledek výpočtu uveďte do ř. 330.

4. 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 4. oddílu 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. **Pouze** pro případy, že uplatňujete výpočet společného základu daně manželů, uveďte pro vyloučení dvojího zdanění na tomto řádku polovinu příjmů ze zdrojů v zahraničí za oba manžele, na které se podle smluv o zamezení dvojího zdanění uplatňuje metoda zápočtu.
ř. 322 **Výdaje** – na tomto řádku uveďte úhrn výdajů souvisejících s příjmy uvedenými na ř. 321. **Pouze** pro případy, že uplatňujete výpočet společného základu daně manželů, uveďte pro vyloučení dvojího zdanění na tomto řádku polovinu výdajů za oba manžele souvisejících s příjmy uvedenými na ř. 321.
ř. 323 **Daň zaplacená v zahraničí** – do tohoto řádku uveďte částku daně zaplacené ve státě 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). **Pouze** pro případy, že uplatňujete výpočet společného základu daně manželů, uveďte pro vyloučení dvojího zdanění na tomto řádku polovinu částky daně za oba manžele uplatňované k zápočtu.
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 - příjmy vyňaté) násobeno stem. Částka může nabývat hodnoty od 0 do 100. V případě, že vyjde záporná částka, uveďte do ř. 324 nulu. Pokud se na Vás vztahuje ustanovení § 7c zákona o minimálním základu daně, uveďte ve výpočtu místo částky z ř. 42 částku z ř. 43. **Pouze** pro případy, že uplatňujete výpočet společného základu daně manželů, uveďte pro vyloučení dvojího zdanění na tomto řádku výpočet: (ř. 321 – ř. 322) děleno (polovinou základu daně za oba manžele sníženého o polovinu příjmů vyňatých za oba manžele).
ř. 325 **Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (ř. 317 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 odst. 1 zákona nebo daň po případném vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 57 DAP nebo ř. 316 přílohy č. 3 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 ze 4. oddílu a ze samostatných listů 4. odd. 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. 317).
ř. 329 **Daň neuznaná k zápočtu (úhrn ř. 327)** – uveďte součet hodnot uvedených na řádcích 327 ze 4. oddílu a ze samostatných listů 4. odd. 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. 320 – ř. 328. Údaj na tomto řádku přeneste na ř. 58, 4. oddílu základní části DAP, na str. 2 k dalšímu výpočtu.