

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“)

Přiznání k dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí (tiskopis 25 5461 MFin 5461, tzv. „zkrácené daňové přiznání“) podává poplatník daně místně příslušnému správci daně (viz informační tiskopis 25 MF 6), pokud jde o bezúplatné nabytí majetku nebo úplatný převod či přechod vlastnictví k nemovitostem osvobozený od daně ze zákona.

Byla-li v období od 1. 1. 2004 včetně vložena nemovitost do základního kapitálu obchodní společnosti nebo družstva, podává se daňové přiznání na tiskopise Přiznání k dani z převodu nemovitostí 25 5410 MFin 5410 vzor č. 8, nikoliv na tiskopise 25 5461 MFin 5461 vzor č. 7.

Záhlaví tiskopisu

Vyplňte sídlo místně příslušného finančního úřadu (správce daně).

Místně příslušným je finanční úřad, v obvodu jehož územní působnosti

- měl zůstavitel bydlíště nebo se převážnou dobu zdržoval (daň dědická),
- se nachází nemovitost, a to i v případě, nabývá-li se současně též movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch (daň darovací, daň z převodu nemovitostí),
- má bydlíště nebo sídlo nabyvatel movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu (daň darovací),
- má bydlíště nebo sídlo dárce movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu, jde-li o dar do ciziny (daň darovací).

01 Poplatník - zaškrtněte, zda daňové 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 a
- zda podáváte přiznání za zaniklý daňový subjekt (zaniklou právnickou osobu) nebo za zemědělský daňový subjekt.

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. 10 zákona dle ustanovení § 11 zákona, kde pro účely výpočtu daně dědické a daně darovací jsou osoby zařazeny do tří skupin,
- u osvobození podle § 20 odst. 13 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 dovětku „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 Bydliště 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. Číslo telefonu a číslo faxu vyplňte včetně volacího kódu.

D. Právní nástupce, zákonný zástupce, zmocněný zástupce

22 až 31 Zákonný zástupce, právní nástupce, zmocněný zástupce - 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 daňové přiznání, uveďte údaje o právním nástupci nebo orgánu, který o zrušení rozhodl a který je povinen podat přiznání podle ustanovení § 40 odst. 7 a 8 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

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

Poplatník se sídlem nebo bydlíštěm v cizině přiloží k daňovému 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 Den úmrtí zůstavitele - uveďte den, měsíc a rok úmrtí zůstavitele.

35 Den 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 nemovitosti, 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 nemovitosti, 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 v závislosti na formě převodu nebo přechodu vlastnictví a na období, kdy k němu došlo:

Nastala-li změna vlastnictví do 31. 12. 2003 včetně

- datum doručení** (poplatníkovi daně nebo jeho zástupci) **smlouvy s doložkou** o povolení vkladu do katastru nemovitostí nebo **rozhodnutí či jiné listiny** - uveďte den, kdy poplatník nebo jeho zástupce převzal rozhodnutí katastrálního úřadu, rozhodnutí jiného orgánu (například soudu, stavebního úřadu) či jinou listinu (například notářský zápis o vydržení, potvrzení o nabytí vlastnictví předmětu dražby vydané dražebníkem),
- datum nabytí účinnosti smlouvy** o úplatném převodu nemovitosti, která není evidována v katastru nemovitostí. Není-li ve smlouvě stanoveno jinak, nabývá smlouva účinnosti **podpisem posledního účastníka**.

Nastala-li změna vlastnictví od 1. 1. 2004 včetně

- 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 nemovitosti, 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 nebo rozhodnutí soudu o **vydržení**.

3. Údaje o

- **zůstaviteli***)

- **nabyvateli*) nebo dárci*), jde-li o 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 do ciziny. 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.

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., u 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 Pouze pro případy, kdy skutečnost, která je předmětem daně z převodu nemovitostí, nastala od 1. 1. 2004 - uveďte daň ve výši 0,- Kč.