

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. 63 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 neuvádějící 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, uvede 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 z České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, uvedl jste úhrn těchto příjmů a souvisejících výdajů v základní části DAP respektive v příslušných přílohách 1 a 2 DAP. Pro účely vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí ve státě, v němž je poplatník rezidentem, se použije příslušná mezinárodní smlouva, ve které je zpravidla v článku 22 nebo 23 určeno, jakým způsobem bude zamezeno dvojímu zdanění. Seznam mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění je zveřejněn na webové adrese: <http://www.mfcr.cz>, v nabídce Daně a cla, Daně, Dvoji 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 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 vyplníte **pouze**, pokud použijete metodu vynětí s výhradou progresu a současně uplatňujete výpočet společného základu daně manželů podle § 13a zákona a dále pokračujete 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. 67, 4. oddíl, 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. 67 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 nezdánitelné části základu daně a odčitatelné položky (ř. 313 – ř. 60 – ř. 44)** – na tomto řádku odečtete od základu daně po vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 313) nezdánitelné části základu daně podle § 15 zákona a odčitatelné položky podle § 34 odst. 1 zákona. 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 nezdánitelných částí základu daně podle § 15 zákona za oba manžele (částka

z ř. 520 Přílohy č. 5 děleno dvěma) a odčitatelných položek podle § 34 zákona (úhrn řádků 523, 524, 525 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. 63 děleno ř. 62, 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 po vynětí a po slevě

- ř. 317 **Daň podle § 16 odst. 1 zákona nebo daň po případném vynětí příjmů ze zdrojů v zahraničí (ř. 63 základní části DAP nebo ř. 316)** – na ř. 317 uveďte daň z ř. 63 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 progresu.
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 **Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona** – na ř. 319 uveďte celkovou výši slevy na dani, která se rovná úhrnu slevy na dani za zaměstnance se ZP bez TZP a zaměstnance s TZP podle výpočtu uvedeného na webové adrese: <http://www.mfcr.cz>, v nabídce Daně a cla, Daně.
ř. 319a **Sleva na registrační pokladnu** – na ř. 319a uveďte slevu na dani související s pořizovací cenou nebo s hodnotou technického zhodnocení registrační pokladny podle § 35 odst. 6 až 8 zákona.
ř. 320 **Daň po slevách (ř. 317 + ř. 318 – ř. 319 – ř. 319a)** – na ř. 320 uveďte výsledek výpočtu daně po slevách. 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 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). **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 započíst (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. 63 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. 64, 4. oddílu základní části DAP, na str. 3 k dalšímu výpočtu.