

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Otisk podacího razítka finančního úřadu

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Oznámení o fiktivní dani podle § 38ab odst. 5 zákona³⁾

05 Kód rozlišení typu daňového přiznání

Zdaňovací období podle § 21a písm.) zákona

PŘIZNÁNÍ k dani z neočekávaných zisků

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od do

I. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Název poplatníka

07 Sídlo

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

08 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

09 Poplatník je součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky podle § 17c odst. 3 zákona¹⁾

od do

10 Přiznání podal poradce¹⁾

II. ODDÍL – daň z neočekávaných zisků (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Srovnávaný základ daně podle § 20bb zákona ⁴⁾		
2	Průměr upravených srovnávacích základů daně podle § 20bd odst. 1 zákona ⁴⁾		
3	Průměr upravených srovnávacích základů daně podle § 20bd odst. 2 zákona ⁴⁾		
4	Základ daně z neočekávaných zisků podle § 20ba odst. 2 zákona zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů (ř. 1 – ř. 3)		
5	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 5 zákona		
6	Daň ze základu daně z neočekávaných zisků zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 4 x ř. 5 / 100)		

III. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 6 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (–) daně (ř. 2 – ř. 1)		

IV. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38aa zákona) zaplacen		
2	Na zálohách (§ 38ab zákona) zaplacen		
3	Nedoplatek (–) (ř. 1 + ř. 2 – ř. 6 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 – ř. 6 II. oddílu) > 0		

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte.
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání.
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- Pokud je poplatníkem daně komanditní společnost, uveďte pouze částky připadající na komanditisty.

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu:

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z NEOČEKÁVANÝCH ZISKŮ

Podle ust. § 154 a 155b zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
 přeplatku na dani z neočekávaných zisků ve výši Kč.
 Přeplatek vraťte na účet vedený u č. kód banky
 vlastníků účtu měna, ve které je účet veden

Dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z neočekávaných zisků

Pokyny k vyplnění přiznání k dani z neočekávaných zisků (dále jen „pokyny“) jsou návodem k vyplnění tiskopisu Přiznání k dani z neočekávaných zisků podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů č. 25 5563 MFin 5563 - vzor č. 1 (dále jen „daňové přiznání“) pro poplatníky daně z neočekávaných zisků (dále též „daň“).

Pokyny nenahrazují metodický výklad zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), ale slouží jako pomůcka k vyplnění daňového přiznání a současně upozorňují na hlavní zásady, které je potřebné dodržet pro správný výpočet daňové povinnosti.

Daň z neočekávaných zisků je samostatnou daní z příjmů, jejímž správcem daně je podle § 21 odst. 5 zákona obecně Specializovaný finanční úřad. Daň je podkategorií daně z příjmů právnických osob, pro kterou je vymezen samostatný okruh poplatníků v § 17c zákona, přitom na daň z neočekávaných zisků se nevztahuje povinnost podat přihlášku k registraci k dani z neočekávaných zisků.

Není-li zákonem stanoveno jinak, použijí se ustanovení o dani z příjmů právnických osob, tedy zejména se na daň z neočekávaných zisků vztahuje právní úprava vymezení zdaňovacího období podle § 21a zákona, období, za které se podává daňové přiznání (§ 38ma zákona), nebo podávání daňového přiznání (§ 38m zákona) včetně lhůt pro jeho podání, anebo právní úprava záloh (§ 38a zákona). Daňové přiznání je samostatným formulářovým podáním, na které se vztahují podmínky a pravidla dle § 72 daňového řádu.

Záhlaví tiskopisu

V editovatelném poli s označením **Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu** doplní poplatník zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu. Obecně je podle § 21 odst. 5 zákona správcem daně z neočekávaných zisků Specializovaný finanční úřad.

01 Daňové identifikační číslo – za předtištěným kódem CZ se uvede kmenová část přiděleného DIČ (§ 130 odst. 1 daňového řádu).

02 Identifikační číslo – bude uvedeno přidělené identifikační číslo (ve smyslu zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů).

03 Daňové přiznání – přeškrtnutím nehodících se možností vyznačte, zda se jedná o řádné daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, či opravné daňové přiznání, kterým je možno před uplynutím zákonných lhůt pro podání daňového přiznání nahradit řádné nebo dodatečné anebo již podané opravné daňové přiznání.

Při podání opravného daňového přiznání zůstane nepřeskrtnuto též označení daňového přiznání, které je jím nahrazováno, např. u opravného daňového přiznání nahrazujícího dodatečné daňové přiznání zůstanou nepřeskrtnuta označení „dodatečné“ a „opravné“, tzn. že přeškrtnuto bude pouze označení „řádné“. V případě opravného daňového přiznání nahrazujícího předchozí opravné daňové přiznání bude použita kombinace nepřeskrtnutého označení „opravné“ a nepřeskrtnutého označení výchozího daňového přiznání, které bylo předchozím opravným daňovým přiznáním nahrazováno, např. u opravného daňového přiznání nahrazujícího opravné daňové přiznání nahrazující řádné daňové přiznání, zůstanou nepřeskrtnuta označení „řádné“ a „opravné“, a přeškrtnuto bude pouze označení „dodatečné“.

U dodatečného daňového přiznání se uvede den, kdy byly zjištěny důvody k jeho podání. Při podávání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 daňového řádu budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání.

04 Oznámení o fiktivní dani podle § 38ab odst. 5 zákona – zaškrtnutím pole označí poplatník daně z neočekávaných zisků použití formuláře daňového přiznání jako oznámení o fiktivní dani z neočekávaných zisků podle § 38ab odst. 3 zákona. Oznámení o fiktivní dani podané na takto označeném formuláři není daňovým tvrzením podle daňového řádu a nejedná se o formulářové podání. Je-li podání označeno jako oznámení o fiktivní dani, neprovádí se volba daňového přiznání v bodě 03.

05 Kód rozlišení typu přiznání – vyplňte s použitím těchto symbolů označující **typ daňového přiznání**:

A – daňové přiznání za zdaňovací období (§ 21a zákona) nebo daňové přiznání nespadající do typů uvedených pod symboly B až T

B – daňové přiznání při vstupu do likvidace

C – daňové přiznání v průběhu likvidace

D – daňové přiznání za uplynulou část zdaňovacího období předcházející dni zániku subjektu při zrušení bez provedení likvidace

G – daňové přiznání při ukončení činnosti v rámci privatizace v případě stanoveném zvláštním zákonem

H – daňové přiznání za období předcházející dni zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku

J – daňové přiznání za období předcházející rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace, zápisu přeměny obchodní společnosti do obchodního rejstříku přejímajícím společníkem, fyzickou osobou, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, není-li tento rozhodný den prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku

K – daňové přiznání za období předcházející dni zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní korporaci a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným či družstva na veřejnou obchodní společnost nebo na komanditní společnost, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno

L – daňové přiznání za období předcházející změně zdaňovacího období z kalendářního roku na hospodářský rok nebo naopak, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno; tento typ označení daňového přiznání se použije i tehdy, bude-li uvedené období delší než dvanáct měsíců

M – daňové přiznání za období počínající dnem vzniku poplatníka, bez ohledu na to, zda je toto období kratší nebo delší než dvanáct měsíců

O – daňové přiznání za období předcházející dni přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti zapsané do obchodního rejstříku z území České republiky

P – daňové přiznání ke dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku, bez ohledu na způsob jeho řešení

R – daňové přiznání v průběhu insolvenčního řízení, bez ohledu na způsob řešení úpadku

T – daňové přiznání ke dni předložení konečné zprávy

Poznámka: Typ A daňového přiznání se použije též pro období od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku za zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporaci nebo za její část, u které je právním nástupcem poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem a který nemá ke dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku stálou provozovnu na území České republiky.

Upozornění: Pro označení daňových příznání typů B, C, D, G, H, J, K, O, P, R a T se vyjmenovaná velká písmena abecedy použijí i tehdy, rozhodne-li se poplatník v postavení účetní jednotky pro možnost uplatnění postupu podle § 3 odst. 4 písm. c) a d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tzn. že bude podáváno daňové příznání za účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

Zdaňovací období – poplatníci podávající daňové příznání typu A uvedou ve volném rámečku příslušné písmeno § 21a zákona. Poplatníci, kteří podávají daňová příznání typu B až T, uvedou v tomto rámečku, s použitím odkazu na příslušné písmeno § 21a zákona, informací o zdaňovacím období, do něhož spadal poslední den období, za které je podáváno daňové příznání; bude-li některé z těchto období delší než dvanáct měsíců, uvede se odkaz na písm. d) § 21a zákona.

V záhlaví se zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové příznání, vymezí vždy uvedeným datem jeho počátku a datem jeho konce. Vymezení celého zdaňovacího období, nebo období, za které se podává daňové příznání, se uvede i tehdy, je-li základ daně z neočekávaných zisků určován pouze za část zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové příznání, která spadá do období uplatnění daně z neočekávaných zisků. Uplatňuje-li tedy poplatník např. hospodářský rok od 1. července 2022 do 30. června 2023 bude uvedeno zdaňovací období od 1. 7. 2022 do 30. 6. 2023, i když pouze část zdaňovacího období od 1. 1. 2023 do 30.6.2023 spadá do období uplatnění daně z neočekávaných zisků.

I. oddíl – údaje o poplatníkovi

06 Název poplatníka – uvede se obchodní firma právnické osoby zapsaná do veřejných rejstříků, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětku „v likvidaci“. U právnických osob, které se nezapisují do veřejných rejstříků, se uvede název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny, a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám. Pokud rozsah předtištěných políček položky 06 nestačí k zapsání celého názvu obchodní firmy nebo názvu poplatníka, uvede se pouze jejich zkrácený tvar s tím, že na zvláštní příloze se pak vyznačí celý název obchodní firmy, případně název poplatníka.

07 Sídlo – poplatník vyplní adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku nebo adresu místa vedení. Dle § 17 odst. 3 zákona se sídlem rozumí i místo svého vedení (viz též Sdělení MF k problematice pojmu „místo vedení“ a „skutečný vlastník“, č. j. 251/122867/2000, vydáno ve FZ 1/2001). Údaj d) vyplňují pouze zahraniční právnické osoby (§ 3024 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů), které pod písm. a), b), c) a d) uvedou svoji úplnou zahraniční adresu a na zvláštní příloze adresu (umístění) své organizační složky, popřípadě stále provozovny, pokud není současně organizační složkou, a adresu svého zmocněnce pro doručování. Kód státu se vyplňuje podle Sdělení Českého statistického úřadu ze dne 18. prosince 2003 č. 489/2003 Sb. o vydání číselníku zemí (CZEM) v aktuálním znění (viz též Seznam kódů států na webové adrese www.financnisprava.cz, použije se pouze dvoumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy). Údaj e) číslo telefonu je nepovinný údaj.

08 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem – poplatník uvede, zda má zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

09 Poplatník je součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky podle § 17c odst. 3 zákona – poplatník uvede, zda je součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky podle § 17c odst. 3 zákona. Pokud byl poplatník součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky pouze po část zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové příznání, pak v předtištěných polích uvede toto období (§ 20bb odst. 4 zákona). Je-li poplatníkem banka, uvede vždy, že součástí skupiny podniků není (§ 17c odst. 3 věty první zákona ve spojení s § 17c odst. 1 písm. a) bodu 1. zákona).

10 Příznání podal poradce – uvede se, zda daňové příznání podává poradce (§ 29 odst. 2 daňového řádu) na základě plné moci k zastupování, pokud ano, je povinen na poslední straně tiskopisu vyplnit a podepsat předepsané údaje.

II. oddíl – daň z neočekávaných zisků (dále jen „daň“)

Tento oddíl slouží k výpočtu daně. Částky v jednotlivých položkách II. oddílu se uvádějí **zaokrouhlené na celé koruny**. Je-li podáváno **dotatečné daňové příznání, údaje v příslušných řádcích II. oddílu se vyplní v celkových částkách, nikoliv pouze rozdílů oproti původním částkám** měněných údajů. Rozdílů proti poslední známé dani se v dodatečném daňovém příznání vyznačí pouze ve III. oddílu.

K ř. 1 Uvede se vypočtená částka srovnávaného základu daně podle § 20bb zákona, kterým se rozumí základ daně před uplatněním položek snižujících základ daně (§ 20 zákona) a položek odčitatelných od základu daně (§ 34 zákona) nebo daňová ztráta (§ 38n zákona). Do srovnávaného základu daně se nezahrnují příjmy ze zdrojů v zahraničí, které podle mezinárodní smlouvy mohou být zdaněny v zahraničí, a s nimi související výdaje (§ 38f zákona). Je-li poplatník komanditní společností, nezahrnuje se část srovnávaného základu daně připadající na komplementáře (§ 20bb odst. 2 zákona).

Pokud je daňové příznání podáváno za období, které jen částečně spadá do období uplatnění daně z neočekávaných zisků nebo pokud je poplatník součástí skupiny pouze po část období uplatnění daně z neočekávaných zisků, považuje se za srovnávaný základ daně jen jeho poměrná část připadající na část zdaňovacího období, která spadá do období uplatnění daně z neočekávaných zisků, nebo po které je poplatník součástí skupiny.

Pokud je srovnávaný základ daně záporný, považuje se za nulový (§ 20bb odst. 1 zákona), proto pokud by částka srovnávaného základu daně dosahovala záporné hodnoty uvede se na ř. 1 nula.

K ř. 2 Uvede se částka vypočtená jako aritmetický průměr upravených srovnávacích základů daně zjištěných postupem podle § 20bc zákona, přitom srovnávacím základem daně se rozumí základ daně před uplatněním položek snižujících základ daně (§ 20 zákona) a položek odčitatelných od základu daně (§ 34 zákona) nebo daňová ztráta (§ 38n zákona) za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové příznání, započatá od 1. ledna 2018 a skončená do 31. prosince 2021. Do srovnávacího základu daně se nezahrnují příjmy ze zdrojů v zahraničí, které podle mezinárodní smlouvy mohou být zdaněny v zahraničí, a s nimi související výdaje (§ 38f zákona).

Upraveným srovnávacím základem daně se rozumí srovnávací základ daně zjištěný za každé zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové příznání zvýšený o absolutní hodnotu 20 % z tohoto základu (§ 20bc odst. 6 zákona).

Příklad výpočtu zvýšení o absolutní hodnotu:

Srovnávací základ daně ve výši 200 se zvýší o 20 %, tj. o 40, na 240 (200 + 40).

Srovnávací základ daně ve výši -200 se zvýší (daňová ztráta sníží) o 20 %, tj. o 40 na -160 (-200 + 40).

Pokud je průměr upravených srovnávacích základů daně záporný, považuje se za nulový (§ 20bd odst. 1 zákona), proto se v tomto případě uvede na řádku nula.

Příklad stanovení průměru upravených srovnávacích základů daně poplatníka, který má zdaňovací období kalendářní rok a nenastal důvod pro jinou délku zdaňovacího období, nebo nenastalo období, za které se podává daňové přiznání:

Zdaňovací období, za které je určen srovnávací základ daně	Srovnávací základ daně (§ 20bc odst. 1 zákona)*	Absolutní hodnota 20 %	Upravený srovnávací základ daně (§ 20bc odst. 6 zákona)
1.1.2018 – 31.12.2018	1 200 000 000 Kč	240 000 000	1 440 000 000 Kč
1.1.2019 – 31.12.2019	800 000 000 Kč	160 000 000	960 000 000 Kč
1.1.2020 – 31.12.2020	-1 300 000 000 Kč	260 000 000	-1 040 000 000 Kč
1.1.2021 – 31.12.2021	760 000 000 Kč	152 000 000	912 000 000 Kč
Celkem			2 272 000 000 Kč
Průměr upravených srovnávacích základů daně (§ 20bd odst. 1 zákona)			568 000 000 Kč (2 272 000 000/4)

*) řádek 220 daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob snížený o příjmy ze zahraničí, u nichž je uplatňován na základě mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění zápočet, a s nimi související výdaje (ř. 6 samostatných příloh k tabulce I přílohy č. 1 II. oddílu).

Příklad stanovení průměru upravených srovnávacích základů daně poplatníka, který má zdaňovací období hospodářský rok vymezený od 1.4. do 31.3. a nenastal důvod pro jinou délku zdaňovacího období, nebo nenastalo období, za které se podává daňové přiznání:

Zdaňovací období, za které je určen srovnávací základ daně	Srovnávací základ daně (§ 20bc odst. 1 zákona)*	Absolutní hodnota 20 %	Upravený srovnávací základ daně (§ 20bc odst. 6 zákona)
1.4.2018 – 31.3.2019	1 200 000 000 Kč	240 000 000	1 440 000 000 Kč
1.4.2019 – 31.3.2020	800 000 000 Kč	160 000 000	960 000 000 Kč
1.4.2020 – 31.3.2021	-1 300 000 000 Kč	260 000 000	-1 040 000 000 Kč
Celkem			1 360 000 000 Kč
Průměr upravených srovnávacích základů daně (§ 20bd odst. 1 zákona)			453 333 333 Kč (1 360 000 000/3)

*) řádek 220 daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob snížený o příjmy ze zahraničí, u nichž je uplatňován na základě mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění zápočet, a s nimi související výdaje (ř. 6 samostatných příloh k tabulce I přílohy č. 1 II. oddílu).

Pokud je na ř. 1 uvedena nulová hodnota, nemusí na řádku 2. uvádět hodnotu průměru upravených srovnávacích základů daně poplatník, který není součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky podle § 17c odst. 3 zákona, nebo součástí takové skupiny podniků je, ale není zapojen do postupu přesouvání průměrů upravených srovnávacích základů daně mezi poplatníky stejné skupiny podniků s neočekávanými zisky. Poplatník pak postupuje ve vyplnění daňového přiznání až na ř. 4 – základ daně z neočekávaných zisků, kde uvede hodnotu nula. Shodně se postupuje i v případě částky uváděné na ř. 3.

K ř. 3 Uvede se částka průměru upravených srovnávacích základů daně po jeho zvýšení nebo snížení podle § 20bd odst. 2 zákona. O shodnou částku lze u jednoho poplatníka zvýšit a u druhého snížit průměr upravených srovnávacích základů daně pouze tehdy, jde-li o poplatníky, kteří jsou součástí stejné skupiny podniků s neočekávanými zisky a kteří mají shodné období, za které se určuje srovnávací základ daně. Postup nesmí využít poplatník, který je součástí více skupin podniků s neočekávanými zisky, nebo neměl za první účetní období skončené od 1. 1. 2021 rozhodně příjmy pro daň z neočekávaných zisků ve výši alespoň 50 mil Kč. Pro přesun musí být splněny podmínky podle § 20bd odst. 2 písm. a) až c) zákona, podle kterých zvýšení průměru u prvního poplatníka vede k tomu, že daň z neočekávaných zisků tohoto prvního poplatníka je nižší, než kdyby k přesunu průměru nedošlo a snížení průměru u druhého poplatníka nevede k tomu, že daň z neočekávaných zisků tohoto druhého poplatníka je vyšší, než kdyby k přesunu průměru nedošlo, a současně je podáno oznámení o přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně v rámci skupiny podniků s neočekávanými zisky.

Oznámení o přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně se podává na formuláři č. 25 5261 MFin 5261 - vzor č. 1 (dále jen „Oznámení“) a podává jej zastupující poplatník (§ 20bd odst. 9 zákona) Specializovanému finančnímu úřadu, a to do uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání k dani z neočekávaných zisků poplatníka, který se přesunu průměru upravených srovnávacích základů daně účastní a kterému tato lhůta uplyne jako první (§ 20bd odst. 6 zákona). Oznámení podané po lhůtě je neúčinné a tuto lhůtu nelze navrátit v předešlý stav (§ 20bd odst. 8 zákona).

Pokud je uvedena hodnota na ř. 2 a postup podle § 20bd odst. 2 zákona není nebo nemůže být využit, uvede se na ř. 3 hodnota průměru upravených srovnávacích základů daně shodná s ř. 2.

K ř. 4 Uvede se základ daně z neočekávaných zisků vypočítaný jako rozdíl mezi srovnávaným základem daně (§ 20bb zákona) a průměrem upravených srovnávacích základů daně (§ 20bd zákona). Základ daně se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů (§ 21 odst. 5 zákona). Pokud je rozdíl záporný uvede se nula (§ 20ba odst. 2 zákona).

K ř. 5 Uvede se sazba daně dle § 21 odst. 5 zákona, která pro základ daně z neočekávaných zisků činí 60 %.

K ř. 6 Daň z neočekávaných zisků se vypočte jako součin základu daně z neočekávaných zisků zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů (ř. 4) a sazby daně pro tento základ (ř. 5). Daň je samostatnou daní z příjmů právnických osob. Na daň z neočekávaných zisků nelze uplatnit slevu na dani podle § 35, § 35a ani § 35b zákona. Daň z neočekávaných zisků se nezahrnuje do daňové povinnosti pro účely použití metody zápočtu. Zaplacenou daň z neočekávaných zisků nelze podle § 25 odst. 1 písm. s) zákona uznat jako daňově uznatelný výdaj, neboť se jedná o daň z příjmů právnických osob.

Částka daně na ř. 6 je **poslední známou daní pro stanovení periodicity a výše záloh** podle § 38aa zákona ve spojení s § 38a zákona. Zálohy neplatí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč (§ 38a odst. 2 zákona). Jestliže se poslední známá daňová povinnost týká jen části zdaňovacího období nebo zdaňovacího období kratšího či delšího než 12 měsíců, je poplatník povinen si pro placení záloh dopočítat poslední známou daňovou povinnost tak, jako by se týkala zdaňovacího období v délce 12 měsíců. Přepočít se provede tak, že se poslední známá daňová povinnost vydělí počtem měsíců a vynásobí se 12 (§ 38a odst. 6 zákona). Je-li daňové přiznání označeno jako Oznamení o fiktivní dani, je částka uvedená na tomto řádku poslední známou povinností podle § 38ab odst. 2 písm. a) zákona.

III. oddíl – dodatečné daňové přiznání

Tento oddíl se vyplňuje pouze tehdy, je-li podáváno dodatečné daňové přiznání nebo opravné daňové přiznání nahrazující dodatečné daňové přiznání anebo již podané opravné daňové přiznání nahrazující dodatečné daňové přiznání.

K ř. 1 Uvede se poslední známá částka daně vztahující se k danému zdaňovacímu období nebo období, za které se podává daňové přiznání.

K ř. 2 Na tomto řádku se uvede částka daně ze ř. 6 II. oddílu.

IV. oddíl – placení daně

K ř. 1 Uvede se celková částka zaplacených záloh podle § 38aa zákona, splatných v průběhu zdaňovacího období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání. Ze záloh splatných ve zdaňovacím období nebo v období, za které je podáváno daňové přiznání, u nichž došlo k prodloužení s placením, lze do úhrnu na ř. 1 zahrnout pouze ty zálohy, které byly zaplacený do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání.

K ř. 2 Uvede se celková částka zaplacených záloh na daň z neočekávaných zisků před stanovením daně z neočekávaných zisků podle § 38ab zákona, splatných v průběhu zdaňovacího období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání. Ze záloh splatných ve zdaňovacím období nebo v období, za které je podáváno daňové přiznání, u nichž došlo k prodloužení s placením, lze do úhrnu na ř. 2 zahrnout pouze ty zálohy, které byly zaplacený do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání.

K ř. 3 Bude-li na ř. 6 II. oddílu vykázána částka ≤ 200 Kč (viz § 38b zákona), použije se pro výpočet částky na tomto řádku zkrácený algoritmus ve tvaru (ř. 1 + ř. 2).

Jestliže bude podáváno dodatečné daňové přiznání, nebo má podání charakter oznámení o fiktivní dani, tento oddíl se nevyplňuje.

V případě vratitelného přeplatku může poplatník požádat správce daně o jeho vrácení, nebo o použití na úhradu nedoplatku jiného daňového subjektu u téhož nebo jiného správce daně, na úhradu zálohy, jejíž výše se předejde na debetní stranu osobního daňového účtu na základě uhrazené částky, anebo o jeho převod na jiný osobní daňový účet u téhož nebo jiného správce daně (§ 155 odst. 1 daňového řádu). Pokud poplatník podá daňové přiznání současně s žádostí o vrácení vratitelného přeplatku před uplynutím lhůty stanovené pro podání daňového přiznání, hledí se na žádost jako na podanou v poslední den lhůty pro podání daňového přiznání (§ 38zf zákona).

K vyplňování údajů o podepisující osobě

Tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňujte.

Kód podepisující osoby: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepisujících osob:

- 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník
- 2 – ustanovený zástupce
- 3 – společný zástupce, společný zmocněnec
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba
- 4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát
- 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství
- 5a – osoba spravující pozůstalost
- 5b – zástupce osoby spravující pozůstalost
- 6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti
- 6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti
- 7a – právní nástupce právnické osoby
- 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Pozn. kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů.

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby: bude vyplněno datum narození podepisující osoby odlišné od daňového subjektu – fyzické osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby, nebo identifikační číslo právnické osoby odlišné od daňového subjektu.

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či podepisující osoba právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník atd.): tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání podáváno právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení podepisující osoby odlišné od daňového subjektu.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu: podání bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou činící podání sama za sebe, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat podání za daňový subjekt – právnickou osobu.

Je-li podepisující osobou fyzická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje tato fyzická osoba; je-li podepisující osobou právnická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje fyzická osoba oprávněná jednat jménem právnické osoby.

Žádost o vrácení přeplatku na dani z neočekávaných zisků – údaje vyplňte, pokud žádáte o vrácení přeplatku podle § 154 a § 155b daňového řádu. Upozorňujeme, že případná plná moc pro zmocněnce na podání daňového přiznání neopravňuje tohoto zástupce k podepsání žádosti o vrácení přeplatku na dani. Žádost o vrácení přeplatku je možné podat samostatně mimo formulář daňového přiznání. Správce daně vratitelný přeplatek nižší než 200 Kč vrátí jen ve výjimečných případech tak, aby byla zajištěna zásada hospodárnosti (§ 155 odst. 4 daňového řádu). Pokud chcete vratitelný přeplatek převést na účet do zahraničí (nebo na účet v ČR vedený v cizí měně), 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, rovněž uveďte přesné označení vlastníka účtu a jeho adresu a mezinárodní kód měny, ve které je účet veden.