

k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2003

„Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2003“ č. 25 5405/1 MFin 5405/1 - vzor č. 11 (dále jen „Pokyny k DAP“) jsou návodem k vyplnění tiskopisu „Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2003 – TYP B“ č. 25 5405 MFin 5405 - vzor č. 10 (dále jen „DAP“)

Pokyny k DAP nenahrazují metodický výklad zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“), ale slouží jako pomůcka k vyplnění DAP podaného podle § 40 zákona o správě daní a poplatků a současně upozorňují na hlavní zásady, které je potřebné dodržet pro správný výpočet daňové povinnosti. Vzhledem k tomu je nutné se před vyplněním DAP důkladně seznámit s výše uvedenými zákony, respektive s jejich ustanoveními, které se Vás týkají.

DAP je určeno poplatníkům daně z příjmů fyzických osob podle zákona a slouží jako přiznání k dani z příjmů, které jsou předmětem daně, tj. příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona), z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona), z kapitálového majetku (§ 8 zákona), z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona) plynoucí ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí. Příjmem se rozumí jak příjem peněžní, tak i nepeněžní nebo dosažený směnou. Výdajem se rozumí výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve smyslu zákona. Poplatníci mající pouze příjmy ze závislé činnosti nebo z funkčních požitků (ze zaměstnání) ze zdrojů na území České republiky toto DAP nevyplňují. Vyplňují pouze „Přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající příjmy pouze ze závislé činnosti nebo z funkčních požitků ze zdrojů na území České republiky“ tj. typ A.

Tiskopis DAP tvoří základní část a 4 přílohy k výpočtu daňové povinnosti. „Základní část“ tiskopisu obsahuje identifikační údaje, 6 oddílů pro výpočet daňové povinnosti a v závěru prohlášení poplatníka o pravdivosti a úplnosti údajů jím uváděných v DAP. Součástí DAP je „Žádost o vrácení přeplatku na dani z příjmů fyzických osob“. Přílohy 1 až 4 jsou určeny k dílčím výpočtům podle jednotlivých druhů a zdrojů příjmů.

Přílohy 1 až 4, pro které nemáte věcnou náplň, k DAP nepřikládejte.

DAP vyplňte na stroji nebo čitelně hůlkovým písmem. Mějte, prosím, pochopení, že není možné uzpůsobit předtištění údajů v DAP tak, aby bylo dostačující pro všechny zápisy, které přicházejí v úvahu vzhledem k tomu, že poměry u jednotlivých poplatníků jsou příliš rozdílné. Bude-li vyhrazené místo pro vyplnění Vašich údajů nedostatečné, uveďte, prosím, tyto další údaje v příloze na samostatném listu velikosti A4 a počet listů příloh uveďte v DAP v části Přílohy DAP na řádku „Další přílohy výše neuvedené“. Nevyplněné řádky eventuelně oddíly bez věcné náplně proškrtněte.

Postup při vyplnění DAP Záhlaví tiskopisu

Finančnímu úřadu v, ve, pro – vyplňte v předtištěném rámečku zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (správce daně), v jehož územním obvodu máte v době podání DAP bydliště (trvalý pobyt). Jste-li zaregistrován, vyplňte sídlo správce daně (finančního úřadu) místně příslušného dle osvědčení o registraci.

ř. 01 Daňové identifikační číslo – vyplňte, pokud Vám bylo přiděleno.

ř. 02 Rodné číslo – vyplňte rodné číslo. Pokud má Vaše rodné číslo za lomítkem pouze tři číslice, poslední místo nevyplňujte. Jste-li osoba (poplatník daně), které nebylo přiděleno rodné číslo, vyplňte datum narození.

Zdaňovací období – vyplňte kalendářní rok, za který DAP podáváte. Pro kód rozlišení typu DAP (prohlášení konkursu, zrušení konkursu, úmrtí) vyplňte příslušnou část kalendářního roku.

ř. 03 Typ DAP – vyberte z předlohy typ DAP a označte křížkem. Tiskopis slouží k podání řádného DAP, nebo opravného DAP, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného DAP, nebo dodatečného DAP, které podáte, zjistíte-li po lhůtě pro podání řádného DAP, že Vaše daňová povinnost má být vyšší (nižší) nebo daňová ztráta nižší (vyšší), než jak Vámi byla přiznána nebo správcem daně vyměřena. V dodatečném DAP uvádějte celé hodnoty, nikoliv pouze matematické rozdíly oproti hodnotám uvedeným v původně vyplněném DAP. U dodatečného DAP uveďte datum zjištění důvodů pro podání ve smyslu § 41 zákona o správě daní a poplatků.

ř. 04 Kód rozlišení typu DAP – vyberte z předlohy příslušný kód rozlišení typu DAP (prohlášení konkursu, zrušení konkursu, úmrtí – podání přiznání za zemřelého) a označte křížkem. U vybraného kódu rozlišení uveďte datum kdy skutečnost nastala.

ř. 05 Přiznání zpracované a předkládané daňovým poradcem – označte křížkem variantu „ano“ pokud příslušná plná moc k zastupování byla podána příslušnému správci daně (finančnímu úřadu) před uplynutím neprodloužené lhůty tj. do 31. března 2004. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.

K 1. oddíl Údaje o poplatníkovi

ř. 06 Příjmení – vyplňte nyní používané příjmení.

ř. 07 Rodné příjmení – vyplňte příjmení uvedené ve Vašem rodném listě.

ř. 08 Jméno – vyplňte jméno ve stejném tvaru, jak je uvedeno ve Vašem rodném listě.

ř. 09 Titul – vyplňte získané vědecké a akademické tituly.

ř. 10 Státní příslušnost – vyplňte svoji státní příslušnost.

ř. 11 Číslo pasu – jste-li nerezident tj. poplatník podle § 2 odst. 3 zákona, vyplňte číslo cestovního dokladu (pasu).

ř. 12 až ř. 18 Adresa bydliště (trvalého pobytu) v den podání DAP – vyplňte v uvedeném členění. Číslo domu, uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

ř. 19 až ř. 22 Adresa bydliště (trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje – vyplňte podle stavu k 31. 12. 2003 v uvedeném členění pouze v případě, že se tato adresa liší od adresy bydliště v den podání DAP (tj. od údajů na ř. 12 až ř. 18). Číslo domu, uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

ř. 23 až ř. 28 Adresa pobytu na území České republiky, kde jste se obvykle zdržoval (zdržovala) – údaje vyplňte pouze tehdy, nemáte-li bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky, ale obvykle se zde zdržujete. (Týká se těch poplatníků, kteří pobývají na území České republiky alespoň 183 dní ve zdaňovacím období, a to souvisle nebo v několika obdobích. Do tohoto období se započítává každý započatý den pobytu tzn. i soboty, neděle a svátky). Číslo domu, uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

ř. 29 Kód státu – jste-li poplatníkem podle § 2 odst. 3 zákona, tj. daňový nerezident v České republice, který má daňovou povinnost z příjmů ze zdrojů na území České republiky, vyplňte do předtištěného rámečku kód státu, ve kterém jste rezidentem (Seznam kódů států, viz část II. přílohy Vyhlášky Českého statistického úřadu a Ministerstva financí ze dne 6. června 2002 č. 253/2002 Sb., o statistice dováženého a vyváženého zboží, uvedené také na <http://www.cs.mfcr.cz>). V případě, že neznáte kód státu, napište název státu.

ř. 30 Ekonomické nebo personální spojení se zahraničními osobami – označte křížkem variantu „ano“, pokud jste ekonomicky nebo personálně spojenou osobou se zahraniční osobou ve smyslu ustanovení § 23 odst. 7 zákona. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.

Ekonomicky nebo personálně spojenými osobami se rozumí:

- jestliže se jedna osoba podílí přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo jmění druhé osoby,
- nebo jestliže se shodně právnické nebo fyzické osoby přímo nebo nepřímo podílejí na vedení, kontrole nebo jmění obou osob.

Účastí na kontrole nebo jmění se rozumí vlastnictví více než 25 % podílů na základním kapitálu nebo podílů s hlasovacím právem. Zahraniční osobou se rozumí fyzická osoba s bydlištěm nebo právnická osoba se sídlem mimo území České republiky.

Částky v následujících oddílech uveďte v celých korunách.

K 2. oddílu Základ daně, ztráta

ř. 31 Dílčí základ daně ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona – přeneste údaj z ř. 204 Přílohy č. 2 DAP.

ř. 32 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona – přeneste údaj z ř. 113 Přílohy č. 1 DAP.

ř. 33 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona – vyplňte úhrn příjmů z kapitálového majetku podle § 8 zákona, které zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč, které nejsou zdaněny zvláštní sazbou daně podle § 36 zákona. Do dílčího základu daně podle § 8 zákona se zahrnují i příjmy ze zdrojů na území České republiky zahrnuté v obchodním majetku poplatníka a zdaněné podle § 36 zákona, u nichž se sražená daň započte na celkovou daňovou povinnost. Do dílčího základu daně podle § 8 zákona se nezahrnují příjmy podle § 8 zákona ze zdrojů v zahraničí, u kterých se ze samostatného základu daně použije pro výpočet daně sazba daně podle § 16 odst. 2 zákona. K výpočtu daně ze samostatného základu daně lze použít Přílohu č. 4 DAP označenou 25 5488 vzor č. 3, která je uveřejněná na webových stránkách ministerstva financí na adrese: <http://www.mfcr.cz>.

ř. 34 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona – přeneste údaj z ř. 210 Přílohy č. 2 DAP.

ř. 35 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona – přeneste údaj z ř. 213 Přílohy č. 2 DAP.

ř. 36 Úhrn rádků – vyplňte úhrn rádků (ř. 32 + ř. 33 + ř. 34 + ř. 35), jehož kladnou hodnotu použijete pro odečet ztráty z předcházejících zdaňovacích období podle § 34 odst. 1 zákona. Rozdíl menší než nula je daňovou ztrátou podle zákona, který máte-li pouze příjmy ze zdrojů na území České republiky, přeneste na ř. 59.

ř. 37 Základ daně (ř. 31 + ř. 36) – vyplněný úhrn je základ daně podle zákona a zákona o správě daní a poplatků. Pokud je ř. 36 záporný, uveďte pouze hodnotu z ř. 31.

ř. 38 Uplatněná výše ztráty – uveďte úhrn uplatňované ztráty (za zdaňovací období 2003 lze uplatnit ztrátu pouze z let 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002) maximálně však do výše částky uvedené na ř. 36 (částka na ř. 36 se rovná úhrnu dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů uvedených v § 7 až § 10 zákona podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona). Částka uplatňované ztráty, která převyšuje částku na ř. 36 je část ztráty, kterou nelze uplatnit v tomto zdaňovacím období a tuto částku můžete uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích v souladu s ustanovením § 34 odst. 1 zákona.

ř. 39 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 37 – ř. 38) – do tohoto řádku uveďte vypočtený rozdíl ř. 37 – ř. 38.

K 3. oddílu Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

V tomto oddílu snížíte základ daně o nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona a o položky odčitatelné od základu daně podle § 34 zákona a vypočtete daň. Údaje ke zjištění nároků na uplatnění nezdanitelných částí základu daně podle § 15 zákona (tyto následující údaje a odpovídající částky jsou důležité pro vyplnění a uplatnění částek v 3. oddílu DAP). V případě, že podáváte DAP podle podmínek uvedených v § 38gb zákona při prohlášení a zrušení konkursu a nedošlo ke zrušení konkursu k posledním dnům zdaňovacího období, nezdanitelné části základu daně (§ 15 zákona) a položky odčitatelné od základu daně (§ 34 zákona) neuplatňujete. V takovém případě ř. 40 až ř. 52 proškrtněte.

Pokyny k tab. č. 1

Údaje o starobním důchodu – vyplňte celkovou částku starobního důchodu (zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů) nebo důchodu ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu, která Vám byla vyplacena za rok 2003. Částku uveďte pouze v případě, že jste byl (byla) poživitelem (poživatelkou) důchodu k 1. 1. 2003 nebo Vám byl tento důchod přiznán zpětně k tomuto datu a uplatňujete nezdanitelnou část základu daně.

Údaje o manželce (manželovi) – vyplňte předepsané údaje o své (svém) manželce (manželovi) žijící (žijícím) s Vámi v domácnosti (§ 115 občanského zákoníku) jen v případě, že uplatňujete na ni (něho) nezdanitelnou část základu daně. Hranice vlastního ročního příjmu Vaší (Vašeho) manželky (manžela) podle § 15 odst. 1 písm. c) zákona nesmí přesáhnout částku 38 040 Kč.

Údaje o dětech žijících v domácnosti – vyplňte předepsané údaje za každé vyživované dítě (§ 15 odst. 4 zákona), na které uplatňujete nezdanitelnou část základu daně. Ve sloupci 1 uveďte příjmení a jméno dítěte a ve sloupci 2 jeho rodné číslo. Do sloupce 3 a 4 uveďte počet kalendářních měsíců, ve kterých uplatňujete nezdanitelnou část základu daně.

U nezdanitelných částí základu daně, které se uplatňují v závislosti na počtu kalendářních měsíců podle § 15 zákona uveďte do sloupce „počet měsíců“ počet měsíců odpovídající částce uvedené ve sloupci „v celých Kč“.

ř. 40 Částka podle § 15 odst. 1 písmeno a) zákona – uveďte částku 38 040 Kč. Jste-li však poživitelem (poživatelkou) starobního důchodu z pojistného na sociální zabezpečení nebo z důchodu zahraničního povinného pojištění stejného druhu od počátku zdaňovacího období (nebo Vám tento důchod byl přiznán zpětně k počátku zdaňovacího období) a Váš roční důchod, který Vám byl ve zdaňovacím období vyplacen, převyšuje částku 38 040 Kč, tento řádek proškrtněte. Nepřevyšuje-li Váš důchod částku 38 040 Kč ročně bez dalších dávek sociálního zabezpečení, uveďte na tomto řádku částku 38 040 Kč sníženou o vyplacené částky starobního důchodu. Jestliže jste se stal poživitelem (poživatelkou) důchodu až v průběhu zdaňovacího období, a tento důchod Vám nebyl přiznán zpětně k počátku zdaňovacího období, uveďte na tomto řádku částku 38 040 Kč.

ř. 41a Částka podle § 15 odst. 1 písmeno b) zákona – uveďte částku 23 520 Kč ročně na vyživované dítě, které ve zdaňovacím období nebo v jeho části nebylo držitelem průkazu ZTP/P (zvláště těžce postižený s průvodcem), žijící s Vámi v domácnosti. Pokud vyživujete v domácnosti více dětí, náleží Vám tato částka na každé z nich. Na uplatnění tohoto snížení přitom nemá vliv přechodný pobyt dítěte mimo domácnost (studium, léčení apod.). Jestliže vyživujete dítě v domácnosti jen několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, snížíte základ daně jen o částku 1 960 Kč na jedno dítě za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste dítě v domácnosti vyživoval (vyživovala). Přitom můžete dítě uplatnit již v tom měsíci, v němž se narodilo, nebo v němž začíná soustavná příprava zletilého dítěte na budoucí povolání. Ukončení soustavné přípravy zletilého dítěte na budoucí povolání závisí na typu studia podle § 12 až § 15 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů.

ř. 41b Částka podle § 15 odst. 1 písmeno b) zákona – uveďte částku 47 040 Kč ročně, je-li dítě držitelem průkazu ZTP/P (zvláště těžce postižený s průvodcem). Jestliže vyživujete toto dítě jen několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, snížíte základ daně o částku ve

výši 3 920 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste dítě vyživoval (vyživovala). Přitom můžete dítě uplatnit již v tom měsíci, v němž se narodilo, nebo v němž začíná soustavná příprava zletilého dítěte na budoucí povolání. Ukončení soustavné přípravy zletilého dítěte na budoucí povolání závisí na typu studia dle § 12 až § 15 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů.

ř. 42a Částka podle § 15 odst. 1 písmeno c) zákona – uveďte částku 21 720 Kč ročně, jestliže Vaše (Váš) manželka (manžel), která (který) ve zdaňovacím období nebo v jeho části nebyla (nebyl) držitelkou (držitelem) průkazu ZTP/P (zvláště těžce postižený s průvodcem), žije s Vámi v domácnosti a nemá vlastní příjmy (podle § 15 odst. 1 písm. c) zákona) přesahující částku 38 040 Kč ročně. Jestliže vyživujete v domácnosti manželku (manžela) při současném splnění podmínky uvedeného vlastního příjmu jen několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, základ daně snižíte o částku 1 810 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 42b Částka podle § 15 odst. 1 písmeno c) zákona – uveďte částku 43 440 Kč ročně, je-li Vaše (Váš) manželka (manžel) držitelkou (držitelem) průkazu ZTP/P (zvláště těžce postižený s průvodcem). Jestliže vyživujete v domácnosti manželku (manžela) při současném splnění podmínky výše uvedeného vlastního příjmu jen po několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, základ daně snižíte o částku 3 620 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 43 Částka podle § 15 odst. 1 písmeno d) zákona – uveďte částku 7 140 Kč ročně, pokud pobíráte částečný invalidní důchod, a to i v případě, došlo-li k souběhu nároku na starobní a částečný invalidní důchod. Jestliže jste pobíral (pobírala) tento důchod pouze několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, snižíte základ daně o částku 595 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly splněny uvedené podmínky.

ř. 44 Částka podle § 15 odst. 1 písmeno e) zákona – uveďte částku 14 280 Kč ročně, pobíráte-li plný invalidní důchod nebo jiný důchod, jehož jednou z podmínek pro přiznání je plná invalidita, došlo-li k souběhu nároku na starobní a plný invalidní důchod nebo jste podle zvláštních předpisů plně invalidní, avšak Vaše žádost o plný invalidní důchod byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejste plně invalidní. Jestliže uvedené podmínky byly splněny pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snižte základ daně o částku 1 190 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky splněny.

ř. 45 Částka podle § 15 odst. 1 písmeno f) zákona – uveďte částku 50 040 Kč ročně, jste-li držitelem (držitelkou) průkazu ZTP/P (zvláště těžce postižený s průvodcem), a to i v případě, že nepobíráte částečný nebo plný invalidní důchod. Jestliže výše uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snižíte základ daně o částku 4 170 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

Poplatník, který nemá na území České republiky bydliště, nebo se zde obvykle nezdržuje (uvedený v § 2 odst. 3 zákona) nemůže snižovat základ daně o částky uvedené na ř. 41a až ř. 45.

ř. 46 Částka podle § 15 odst. 1 písmeno g) zákona – uveďte částku 11 400 Kč ročně připravujete-li se soustavně na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let. Jestliže uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snižíte základ daně o částku 950 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

ř. 47 Hodnota daru – uveďte uplatňovanou hodnotu daru (darů), který (které) jste poskytl (poskytla) podle § 15 odst. 8 zákona. Úhrnná hodnota daru (darů) ve zdaňovacím období musí přesáhnout 2 % ze základu daně anebo činit alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně uvedeného na ř. 37.

ř. 48 Částka podle § 15 odst. 10 a odst. 11 zákona – uveďte uplatňovanou výši úroků zaplacených ve zdaňovacím období 2003 z poskytnutého úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru z potvrzení stavební spořitelny nebo banky. Úhrnná částka úroků, o které lze snížit základ daně podle těchto odst. ze všech úvěrů u poplatníků v téže domácnosti nesmí překročit 300 000 Kč.

ř. 49 Částka podle § 15 odst. 12 zákona – uveďte uplatňovanou výši plateb příspěvků účastníka na penzijní připojištění se státním příspěvkem z potvrzení penzijního fondu o příspěvcích zaplacených poplatníkem na penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období 2003 sníženou o 6 000 Kč. Maximální částka, kterou lze takto odečíst za zdaňovací období 2003, činí 12 000 Kč.

ř. 50 Částka podle § 15 odst. 13 zákona – uveďte uplatňovanou výši plateb na soukromé životní pojištění z potvrzení pojišťovny o pojistném zaplaceném poplatníkem na soukromé životní pojištění na zdaňovací období 2003. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období 2003, činí v úhrnu 12 000 Kč.

ř. 51 Odčitatelná položka podle § 34 odst. 3 a odst. 7 zákona – uveďte částku tzv. reinvestice ve výši podle § 34 odst. 3 a odst. 7 zákona.

ř. 52 Další částky – uveďte např. ztrátu z prodeje cenných papírů ve smyslu čl. V zákona č. 260/2002 Sb. Přejodná ustanovení bod 2.

ř. 53 základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně – uveďte výpočet podle pokynů (ř. 39 – ř. 40 – ř. 41a – ř. 41b – ř. 42a – ř. 42b – ř. 43 – ř. 44 – ř. 45 – ř. 46 – ř. 47 – ř. 48 – ř. 49 – ř. 50 – ř. 51 – ř. 52). Jestliže vypočtená hodnota je záporná, uveďte v řádku nulu.

ř. 54 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů – uveďte základ daně z ř. 53 zaokrouhlený na celá sta Kč dolů (např. 93 235 Kč zaokrouhleno na 93 200 Kč.).

ř. 55 Daň podle § 16 odst. 1 zákona – daň podle § 16 odst. 1 zákona vypočtete ze základu daně uvedeného na ř. 54 podle následující tabulky:

| Základ daně | | Daň | Ze základu přesahujícího |
|-------------|---------|------------------|--------------------------|
| od Kč | do Kč | | |
| 0 | 109 200 | 15 % | |
| 109 200 | 218 400 | 16 380 Kč + 20 % | 109 200 Kč |
| 218 400 | 331 200 | 38 220 Kč + 25 % | 218 400 Kč |
| 331 200 | a více | 66 420 Kč + 32 % | 331 200 Kč |

K 4. oddílu Daň celkem, ztráta

ř. 56 Daň podle § 16 odst. 1 zákona (ř. 55) nebo uveďte částku z ř. 328 Přílohy č. 3 DAP – přeneste údaj uvedený na ř. 55 (daň podle § 16 odst. 1 zákona) nebo v případě, že máte příjmy za více zdaňovacích období, příjmy ze zdrojů v zahraničí, uplatňujete slevy na dani, přeneste na tento řádek vypočtený údaj z ř. 328 Přílohy č. 3 – „Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období, daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí a daně po slevě“.

ř. 57 Daň ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 zákona (ř. 418 Přílohy č. 4 DAP) – máte-li příjmy podle § 8 odst. 5 a § 10 odst. 8 zákona, které tvoří samostatný základ daně pro zdanění sazbou podle § 16 odst. 2 zákona přeneste vypočtenou částku z ř. 418 Přílohy č. 4 „Výpočet daně ze samostatného základu daně“.

ř. 58 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru – uveďte výpočet daně celkem podle pokynů na řádku (ř. 56 + ř. 57).

ř. 59 Daňová ztráta – přeneste údaj o daňové ztrátě uvedený na ř. 36 máte-li příjmy pouze ze zdrojů na území České republiky. Máte-li příjmy i ze zdrojů v zahraničí přeneste údaj uvedený na ř. 312, pokud je záporný.

K 5. oddílu Dodatečné DAP

Tento oddíl se vyplňuje pouze tehdy, je-li podáváno **dodatečné DAP** podle § 41 zákona o správě daní a poplatků. Částky daňové ztráty na ř. 63 a ř. 64 se uvádějí v absolutních hodnotách, t. j. bez znaménka mínus.

ř. 60 Poslední známá daňová povinnost – uveďte poslední známou částku daně vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 63 uvedena poslední známá daňová ztráta z příjmů podle § 7 až § 10 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 61 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona o správě daní a poplatků (ř. 58) – přeneste údaj uvedený na ř. 58 ze 4. oddílu DAP a to i tehdy, bude-li na ř. 64 uvedena daňová ztráta z příjmů podle § 7 až § 10 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 62 Rozdíl řádků (ř. 61 – ř. 60) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) – částka daně se snižuje – tento řádek vyplňte současně se ř. 64, přechází-li poslední známá částka daně do daňové ztráty, v tomto případě na ř. 62 uveďte částku ze ř. 60 se znaménkem mínus (-) nebo naopak z poslední známé daňové ztráty do částky daně, v tomto případě na ř. 62 uveďte částku ze ř. 61 kladně. V případě, že nově zjištěná daňová povinnost na ř. 61 je pouze z příjmů podle § 6 zákona o daních z příjmů nebo daň podle § 16 odst. 2 zákona zahrnovaných do samostatného základu daně, uveďte na řádek tuto částku.

ř. 63 Poslední známá daňová ztráta – uveďte poslední známou daňovou ztrátu vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 61 uvedena poslední známá částka daně z příjmů podle § 6 zákona nebo daň podle § 16 odst. 2 zákona zahrnovaných do samostatného základu daně. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 64 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona o správě daní a poplatků (ř. 59) – přeneste daňovou ztrátu ze ř. 59 z 4. oddílu DAP, a to i tehdy, bude-li na ř. 61 uvedena částka daně z příjmů podle § 6 zákona nebo daň podle § 16 odst. 2 zákona zahrnovaných do samostatného základu daně. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 65 Rozdíl řádků (ř. 64 – ř. 63) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) – daňová ztráta se snižuje – tento řádek vyplňte současně se ř. 62, přechází-li poslední známá daňová ztráta do částky daně, v tomto případě se na ř. 65 uvede částka ze ř. 63 se znaménkem mínus (-) nebo naopak z poslední známé částky daně do daňové ztráty, v tomto případě se na ř. 65 uvede částka ze ř. 64 se znaménkem plus (+).

K 6. oddílu Placení daně

ř. 66 Na zálohách daně z příjmů ze závislé činnosti srazeno všemi zaměstnavateli celkem – uveďte souhrn sražených záloh podle Potvrzení od jednotlivých zaměstnavatelů - plátců daně.

ř. 67 Na zbývajících zálohách zapláceno celkem – uveďte souhrn záloh, které jste zaplatil (zaplatila), v průběhu zdaňovacího období 2003 nebo části zdaňovacího období 2003, za něž je podáváno DAP, včetně přeplatku použitého jako záloha na daň podle § 64 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků.

ř. 68 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona – uveďte částku daně stanovené paušální částkou podle § 7a zákona o daních z příjmů, kterou započtete na výslednou daňovou povinnost, podáváte-li DAP podle § 7a odst. 3 zákona tj. v případě, že jste dosáhl (dosáhla) jiných příjmů než předpokládaných.

ř. 69 Započtená částka daně sražené plátcem podle § 36 odst. 6 zákona – uveďte částku úhrnu daně sražené z příjmů podle § 36 odst. 6 zákona, která splňuje podmínky pro zápočet na celkovou daňovou povinnost. Pokud nelze sraženou daň nebo její část zápočíst na celkovou daňovou povinnost, vznikne ve výši daňové povinnosti, kterou nelze zápočíst, přeplatek.

ř. 70 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona – uveďte částku, kterou Vám jako poplatníkovi podle § 2 odst. 3 zákona, plátce daně podle § 38e zákona srazil na zajištění daně. Nárok na zápočet zajištění daně na úhradu skutečné výše daně je nutné doložit „Potvrzením o zajištění daně sražené plátcem“ podle § 38e odst. 6 zákona. Jste-li společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti, bude částka uvedená na tomto řádku zahrnovat zajištění daně sražené Vám veřejnou obchodní společností nebo komanditní společností podle § 38e odst. 4 písm. b) zákona vztahující se ke zdaňovacímu období 2003 nebo k části zdaňovacího období 2003, za něž je podáváno DAP.

ř. 71 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 5 zákona – uveďte, podáváte-li DAP, výši daně tvořící zálohu na daň daňové povinnosti při prohlášení nebo zrušení konkursu podle podmínek uvedených v § 38gb odst. 2, 3 a 4 zákona v případě uvedeného v § 38gb odst. 5 zákona.

ř. 72 Zbývá doplatit (ř. 58 – ř. 66 – ř. 67 – ř. 68 – ř. 69 – ř. 70 – ř. 71) – uveďte výpočet podle pokynů na řádku. Záporná částka znamená, že bylo za zdaňovací období 2003 zapláceno více. O tento přeplatek je možné požádat příslušného správce daně písemně formou žádosti, která je součástí DAP.

Přílohy DAP – podle pokynů uvedených v DAP uveďte počet listů příloh, které přikládáte. Za předpokladu, že zvolíte pro sestavení účetní závěrky výkaz zisku a ztráty – účelové členění, postupujte v souladu s § 39 odst. 8 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů na konci DAP podepisuje poplatník, v případě že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. Údaje o zástupci a rozsahu plné moci, které jste uvedl nenahrazují údaje stanovené pokynem D-219. Poplatník uplatňující ztrátu za předchozí zdaňovací období podle § 34 odst. 1 zákona uvede do samostatné přílohy následující údaje: 1. Zdaňovací období, ve kterém daňová ztráta vznikla / byla uplatněna, 2. Celkovou výši daňové ztráty vyměřené (vzniklé) nebo přiznané za zdaňovací období uvedené v bodu 1, 3. Část daňové ztráty odečtené v předcházejících zdaňovacích obdobích. 4. Část daňové ztráty uplatněné v tomto zdaňovacím období (ř. 38, 2. oddílu základní části DAP, str. 2), 5. Část daňové ztráty, kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích.

Doporučený vzor samostatné přílohy je uveden na internetových stránkách Ministerstva financí: <http://www.mfcr.cz>.

Žádost o vrácení přeplatku na dani z příjmů fyzických osob – údaje vyplňte, pokud žádáte o vrácení přeplatku podle § 64 zákona o správě daní a poplatků. V případě, že podáte žádost o vrácení přeplatku a vratitelný přeplatek nevznikne do 60 dnů ode dne podání žádosti, žádost správce daně zamítne. Dále upozorňujeme, že případná plná moc uložená u správce daně pro zmocněnce na zpracování a předložení DAP neopravňuje tohoto zástupce k podepsání žádosti o vrácení přeplatku na dani. Jeho zmocnění se již tohoto úkonu netýká. Žádost o vrácení přeplatku je možné také podat samostatně.