

PŘÍLOHA č. 3

je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2008 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 15 (dále jen „DAP“).

Rodné číslo:

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f zákona)

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 **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 výsledek vynásobte stem		
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (ř. 57 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. 57 – 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.

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 přepočítání 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 kurz 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 prostého zápočtu daně zaplacené v zahraničí.

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 **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. Příjmy podle § 6 zákona uveďte v souladu s § 6 odst. 14 zákona.
- ř. 322 **Výdaje** – na tomto řádku uveďte úhrn výdajů 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).
- 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 výsledek vynásobte stem. Částka může nabývat hodnoty od 0 do 100. V případě, že vyjde záporná částka, uveďte do ř. 324 nulu.
- ř. 325 **Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (ř. 57 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 zákona (ř. 57 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 Přílohy č. 3 a ze samostatných listů 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. 57).
- ř. 329 **Daň neuznaná k zápočtu (úhrn ř. 327)** – uveďte součet hodnot uvedených na řádcích 327 z Přílohy č. 3 a ze samostatných listů 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. 57 – ř. 328. Údaj na tomto řádku přeneste na ř. 58, 4. oddíl základní části DAP, na str. 2 k dalšímu výpočtu.