

POKYNY

k vyplnění daňového přiznání k dorovnávacím daním

Všeobecně

- 1) Zákon č. 416/2023 Sb., o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) upravuje přiřazovanou dorovnávací daň a českou dorovnávací daň. Poplatník přiřazované dorovnávací daně je identifikován v § 112 zákona, poplatník české dorovnávací daně je identifikován v § 117 zákona. Jak je uvedeno v § 2 zákona, tento zákon vychází z modelových pravidel Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (dále jen „modelová pravidla“) a ustanovení tohoto zákona se používají v souladu s těmito modelovými pravidly a prováděcím rámcem k modelovým pravidlům tak, aby při jejich používání v České republice nevznikaly nedůvodné odchylky oproti cizím státům, které zavedly dorovnávací daně podle těchto modelových pravidel.

Zákon se nevztahuje na všechny entity, ale pouze na ty, které splňují přesně vymezené podmínky.

- 2) Formulářové podání dle § 128 odst. 1 zákona, lze učinit pouze elektronicky prostřednictvím:

a) informačního systému veřejné správy spravovaného za tímto účelem orgánem Finanční správy České republiky, nebo

b) datové schránky.

Dle § 128 odst. 2 zákona úkon učiněný jiným způsobem než podle odstavce 1 nemá účinky podání učiněného elektronicky. Ustanovení daňového řádu o dodatečném potvrzení úkonu učiněného jiným způsobem se nepoužije.

- 3) **Zdaňovacím obdobím** pro českou i přiřazovanou dorovnávací daň je výkazní období dle § 37a zákona.
- 4) **Daňová přiznání** je poplatník dorovnávací daně povinen podat k přiřazované dorovnávací dani i k české dorovnávací dani nejpozději do 22 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Lhůta pro podání daňového přiznání k dorovnávací dani skončí nejdříve 30. června 2026. Daňové přiznání ke každé z dorovnávacích daní, tj. k přiřazované nebo české, je nutné učinit samostatně. Lhůtu pro podání daňového přiznání nelze prodloužit. Daňové přiznání, které bude podáno opožděně, bude vždy dodatečným daňovým přiznáním. Povinnost podat daňové přiznání za část zdaňovacího období v případě dorovnávací daně nevzniká.

V případě poplatníka, který je společným podnikem nebo jeho přidruženou osobou podle § 110, se lhůta podle předchozího odstavce prodlužuje tak, aby neskončila dříve než jí odpovídající lhůta platná pro skupinu, jejíž nejvyšší mateřská entita v konsolidované účetní závěrce vykazuje finanční výsledky společného podniku na základě ekvivalence.

- 5) Před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání může poplatník nahradit již podané daňové přiznání **opravným daňovým přiznáním** (§ 138 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen DŘ)). V řízení se dále postupuje podle opravného daňového přiznání a k předchozímu daňovému přiznání se nepřihlíží.

- 6) **Dodatečné daňové přiznání** k dorovnávací dani (přiřazované nebo české) se dále podává tehdy, pokud poplatník po podání řádného přiznání zjistí chybu, která měla vliv na výši daně např.:

– nesprávný výpočet veličin rozhodných pro stanovení dorovnávací daně,

– chybné přiřazení daně podle pravidla pro zahrnutí zisku nebo pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk.

Obdobným způsobem je třeba postupovat i v případě informačního přehledu. V případě, kdy by změny vyplývající z dodatečného daňového přiznání nevedly ke změně posledního podaného informačního přehledu nebo dodatečného informačního přehledu, není poplatník povinen podat dodatečný informační přehled. Tuto skutečnost je poplatník povinen správci daně oznámit spolu s podáním dodatečného daňového přiznání, např. prostřednictvím přílohy vložené na ř. 6 „Ostatní“ v Seznamu příloh.

Dodatečné daňové přiznání se nepodává v případech, kdy dojde ke vzniku dodatečné dorovnávací daně v důsledku změny zahrnuté daně nebo změny v kvalifikovaném zisku. Tato změna se promítne až ve výkazním období, ve kterém byla zahrnutá daň zaúčtována.

Dodatečné daňové přiznání k dorovnávací dani na daň nižší, než je poslední známá daň, není přípustné podat v posledním roce běhu lhůty pro stanovení daně.

Opravné dodatečné daňové přiznání se v případě dorovnávacích daní nepodává. V případě opravy dodatečného daňového přiznání poplatník podává opět dodatečné daňové přiznání.

- 7) **Lhůta pro stanovení a placení daně**

Česká dorovnávací daň – speciální úprava vůči DŘ

Lhůta pro stanovení daně dle § 138 zákona běží ode dne splatnosti daně do uplynutí 4 zdaňovacích období bezprostředně následujících po zdaňovacím období, ve kterém se tato daň stala splatnou. Lhůta se staví jen po dobu řízení, které je v souvislosti se stanovením daně vedeno před soudem. Českou dorovnávací daň nelze vybrat a vymáhat po uplynutí lhůty pro placení daně, která končí spolu s lhůtou pro stanovení této daně.

Přiřazovaná dorovnávací daň – Lhůta pro stanovení daně se řídí dle § 148 DŘ (v základu 3 roky) a lhůta pro placení daně dle 160 DŘ (v základu 6 let)

Příslušenství daně pro českou dorovnávací daň a přiřazovanou dorovnávací daň – platí obecný režim daňového řádu pro délku a běh lhůty pro stanovení příslušenství daně (§ 148 DŘ) a placení příslušenství daně (§ 160 DŘ). Konkrétně se bude toto pravidlo týkat penále podle § 251 DŘ, úroku z prodlení podle § 252 DŘ, případně jeho modifikované podoby ve formě úroku z posečkané částky podle § 253 DŘ. Dále poté pokuty za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy podle § 247a DŘ a případné pořádkové pokuty podle § 247 DŘ, které mají speciální lhůtu pro jejich uložení v § 247a odst. 5 DŘ, resp. § 247 odst. 4 DŘ či pokuty za opožděné tvrzení daně dle § 250 DŘ při nepodání dodatečného daňového přiznání. Pravidlo se uplatní i na příslušenství daně jdoucí k tíži správce daně, tedy tzv. úroky hrazené správcem daně ve smyslu § 251c odst. 1 DŘ.

Jsou-li v tomto formulářovém podání požadovány údaje, jejichž obsah nebo forma jsou stanoveny jiným právním předpisem, uvádějí se tyto údaje s tímto obsahem a v této formě, není-li stanoveno jinak.

Tiskopis Přiznání k dorovnávacím daním

Tiskopis je členěn do pěti oddílů (I-V).

Nedílnou součástí tiskopisu je Příloha k ř. 20 III. oddílu, Příloha k ř. 21 III. oddílu pro investiční entitu a pojišťovací investiční entitu, Příloha k ř. 23 IV. oddílu, Příloha k ř. 24 IV. oddílu a Přílohy DAP.

Částky v jednotlivých položkách tiskopisu daňového přiznání se uvádějí v české měně zaokrouhlené na celé koruny, pakliže v náplni příslušné položky není uvedeno jinak. V přílohách tiskopisu se položky uvádí v měně vyplnění či v české měně, vždy v závislosti

na náplni příslušné položky. Měnou vyplnění je pro účely tohoto tiskopisu měna, ve které byl pro daný stát vyplněn informační přehled. Přepočítání cizí měny se provede kurzem pro přepočítání daně pro poslední den zdaňovacího období. Kurzem pro přepočítání daně se pro účely dorovnávacích daní rozumí kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou. V případě, že Česká národní banka tento kurz nevyhláší, použije se kurz ostatních měn vyhlášený Českou národní bankou k této měně, nebo vyhlášený k euru nebo k americkému dolaru centrální bankou příslušnou pro měnu vyplnění, přepočítaný na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou k euru nebo americkému dolaru. Poplatník je v takovém případě povinen v příslušné příloze uvést zdroj použitého kurzu. Hodnota „Použitý kurz“ se uvádí ve stejné podobě, v jaké je uvedena ve zdroji kurzu. Současně se uvede „Množství na jednotku kurzu měny“ odpovídající definici kurzu ve zdroji (např. 1, 10, 100 nebo 1000). Není-li stanoveno jinak, uvede se množství 1. Přepočítání na českou měnu se provede jako součin částky v měně vyplnění a podílu použitého kurzu a množství na jednotku kurzu měny. Výpočet přepočtu měny se provádí s přesností na 6 desetinných míst bez mezizaokrouhlování dle § 128a zákona.

Výpočty na základě daňové sazby, koeficientů, ukazatelů a výsledek přepočtu měny se provádí s přesností na 6 platných desetinných míst. V některých případech zákon stanovuje také speciální úpravu zaokrouhlení na 4 platná desetinná místa.

Záhlaví tiskopisu

Předvyplněno Specializovanému finančnímu úřadu.

k řádku 1

Za předtištěným kódem CZ se uvede kmenová část přiděleného DIČ (§ 130 odst. 1 DŘ).

k řádku 2

Bude uvedeno přidělené identifikační číslo (ve smyslu zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů), bylo-li mu přiděleno.

k řádku 3

Zaškrtnutím možnosti poplatník vyznačí, 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 daňové přiznání. Vzhledem k systému samodoměření u dorovnávacích daní nelze podat opravné dodatečné daňové přiznání.

Při podání opravného daňového přiznání zůstane zaškrtnuto též označení daňového přiznání, které je jím nahrazováno, tj. označení řádné.

V případě opravného daňového přiznání nahrazujícího předchozí opravné daňové přiznání bude použita kombinace zaškrtnutého označení „opravné“ a zaškrtnutého označení výchozího daňového přiznání, které bylo předchozím opravným daňovým přiznáním nahrazováno. Tedy u opravného daňového přiznání nahrazujícího opravné daňové přiznání nahrazující řádné daňové přiznání, budou zaškrtnuta označení „řádné“ a „opravné“.

V označení tiskopisu se v předtištěných rámečcích uvede první a poslední den zdaňovacího období. Zdaňovacím obdobím je dle § 115 resp. § 122 zákona výkazní období. V případě poplatníka, který je společným podnikem nebo jeho přidruženou osobou podle § 110 zákona je zdaňovacím obdobím výkazní období společného podniku.

Zaškrtnutím možnosti poplatník označí, zda se jedná o přiznání k české nebo přiřazované dorovnávací dani. Ke každé z těchto daní je nutné učinit samostatné daňové přiznání. Nelze tedy podat daňové přiznání k oběma daním v rámci jednoho vyplnění tohoto tiskopisu.

I. oddíl – údaje o poplatníkovi

k řádku 4

Na tomto řádku je uveden 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 položky 4 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. Název poplatníka by měl být vyplněn v souladu s názvem, který je uveden v rámci příslušného Informačního přehledu.

k řádku 5

V této části 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 č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů se sídlem rozumí i místo svého vedení (viz též Sdělení MF k problematice pojmů „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 stálé 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 <https://www.financnisprava.cz>, použije se pouze dvumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy). Údaj e) číslo telefonu je nepovinný údaj.

II. oddíl – údaje o skupině

k řádku 6

Poplatník vyplní název národní či nadnárodní skupiny, jíž je součástí. Tento název by měl odpovídat položce 1.2.1.1. informačního přehledu. V případě, že společnost je společným podnikem dle § 110 zákona, vyplní tento údaj za všechny své nejvyšší mateřské entity. Stejným způsobem postupuje poplatník v případě, že je součástí skupiny s více mateřskými entitami dle § 111 zákona. Toto pole tak může být z těchto důvodů vícenásobné. Nepředpokládá se, že by společný podnik tak podával daňové přiznání za každou skupinu samostatně, pokud je společným podnikem pro obě skupiny, které v konsolidované účetní závěrce nejvyšší mateřské entity vykazují finanční výsledky společného podniku na základě ekvivalence. Stejným způsobem postupují společnosti, které jsou součástí skupiny společných podniků, ale nejsou samy společným podnikem. Pokud je poplatník součástí více skupin z jiného důvodu, než že je součástí skupiny společných podniků, je povinen podat daňové přiznání za každou skupinu samostatně. Tato situace může nastat zejména např. při změně skupiny v průběhu zdaňovacího období z důvodu prodeje podílu společnosti.

k řádku 7

Poplatník vyplní název nejvyšší mateřské entity. Tento název by měl odpovídat položce 1.3.1.3. informačního přehledu. V případě, že společnost je společným podnikem nebo součástí skupiny společných podniků dle § 110 zákona a společný podnik je společným podnikem pro všechny skupiny, které v konsolidované účetní závěrce nejvyšší mateřské entity vykazují finanční výsledky tohoto společného podniku na základě ekvivalence, vyplní tento údaj za všechny své nejvyšší mateřské entity. Stejným způsobem postupuje poplatník v případě, že je součástí skupiny s více mateřskými entitami dle § 111 zákona. Toto pole tak může být z těchto důvodů vícenásobné.

k řádku 8

Poplatník vyplní daňové identifikační číslo či jiné identifikační číslo nejvyšší mateřské entity v případě, že jí daňové identifikační číslo nebylo přiděleno, a to včetně kódu země, která toto daňové identifikační číslo či jiné identifikační číslo nejvyšší mateřské entitě vydala. Tato položka by měla odpovídat položce 1.3.1.4. informačního přehledu. V případě, že společnost je společným podnikem nebo součástí skupiny společných podniků dle § 110 zákona a společný podnik je společným podnikem pro všechny skupiny, které v konsolidované účetní závěrce nejvyšší mateřské entity vykazují finanční výsledky tohoto společného podniku na základě ekvivalence, vyplní tento údaj za všechny své nejvyšší mateřské společnosti. Stejným způsobem postupuje poplatník v případě, že je součástí skupiny s více mateřskými entitami dle § 111 zákona. Toto pole tak může být z těchto důvodů vícenásobné.

k řádku 9

Poplatník vyplní kód státu nejvyšší mateřské entity, následně bude automaticky doplněn i název státu z číselníku. Tato položka by měla odpovídat položce 1.3.1.1. informačního přehledu. V případě, že společnost je společným podnikem nebo součástí skupiny společných podniků dle § 110 zákona a společný podnik je společným podnikem pro všechny skupiny, které v konsolidované účetní závěrce nejvyšší mateřské entity vykazují finanční výsledky tohoto společného podniku na základě ekvivalence, vyplní tento údaj za všechny své nejvyšší mateřské entity. Stejným způsobem postupuje poplatník v případě, že je součástí skupiny s více mateřskými entitami dle § 111 zákona. Toto pole tak může být z těchto důvodů vícenásobné.

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 <https://www.financnisprava.cz>, použije se pouze dvoumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy). V případě, že daňové přiznání vyžaduje vyplnit stát a entita **není z žádného státu**, označí se tato možnost.

k řádku 10

Vstupním obdobím je myšleno období dle § 20 písm. s) zákona. Důvodem pro toto pole je výpočet lhůty pro podání informačního přehledu, která je dle § 129 zákona ve vstupním období odlišná od následujících let. Lhůta pro podání informačního přehledu k dorovnávací dani skončí nejdříve 30. června 2026.

k řádku 11

V případě české dorovnávací daně poplatník zaškrtně „ano“ pokud uplatňuje některou z výjimek z povinnosti vypočítat jurisdikční dorovnávací daň skupiny nebo v případě, kdy jurisdikční dorovnávací daň skupiny je postupem dle českých právních předpisů ve výši 0 a tento výpočet je uveden již v informačním přehledu. Dorovnávací daň je v návaznosti na zaškrtnuté „ano“ předvyplněna na ř. 22 ve výši 0.

V případě přiřazované dorovnávací daně poplatník zaškrtně „ano“ pokud uplatňuje některou z výjimek z povinnosti vypočítat jurisdikční dorovnávací daň skupiny nebo v případě, kdy je přiřazovaná dorovnávací daň tohoto poplatníka dle českých právních předpisů ve výši 0 a tento výpočet je uveden již v informačním přehledu. Dorovnávací daň je v návaznosti na zaškrtnuté „ano“ předvyplněna na ř. 25 ve výši 0.

Poplatník je povinen také vybrat z nabídky důvod nulové daně. Varianta „jiný“ u české dorovnávací daně se může použít např. v situaci, kdy poplatník vykazuje ztrátu, a to za splnění podmínek, že nevzniká dodatečná dorovnávací daň, která by na něj mohla být přiřazena, případně vzniká, ale není splněna podmínka podle § 120 odst. 3 zákona o dorovnávacích daních.

k řádku 12

V případě, že poplatník je součástí skupiny společných podniků uvede, zda je společným podnikem dle § 110 odst. 4 zákona nebo přidruženou osobou společného podniku dle § 110 odst. 5 zákona. V případě, že poplatník není součástí skupiny společných podniků, zvolí možnost „poplatník není součástí skupiny společných podniků“. Tento řádek je relevantní pouze pro českou dorovnávací daň, nikoliv pro přiřazovanou dorovnávací daň.

k řádku 13

V případě, že poplatník zvolí na řádku 12 možnost přidružená osoba společného podniku, doplní na tomto řádku název společného podniku dle § 110 zákona, ke kterému je přidružený. V případě vybrání možnosti společný podnik na řádku 12, je tato hodnota shodná s řádkem 4 I. Oddílu. Tento řádek je relevantní pouze pro českou dorovnávací daň, nikoliv pro přiřazovanou dorovnávací daň.

k řádku 14

V případě, že poplatník zvolí na řádku 12 možnost přidružená osoba společného podniku, doplní na tomto řádku daňové identifikační číslo či jiné identifikační číslo společného podniku, ke kterému je přidružený v případě, že společnému podniku daňové identifikační číslo nebylo přiděleno, a to včetně kódu země, ve které toto daňové identifikační číslo či jiné identifikační číslo společnému podniku bylo přiděleno. V případě, vybrání možnosti společný podnik na řádku 12, je tato hodnota shodná s řádkem 1 daňového přiznání. Tento řádek je relevantní pouze pro českou dorovnávací daň, nikoliv pro přiřazovanou dorovnávací daň.

k řádku 15

V případě, že poplatník zvolí na řádku 12 možnost přidružená osoba společného podniku, doplní na tomto řádku kód státu, resp. stát společného podniku dle § 110 zákona, ke kterému je přidružený. V případě, vybrání možnosti společný podnik na řádku 12, vyplní poplatník na tomto řádku kód státu, resp. stát, ze kterého je. Tento řádek je relevantní pouze pro českou dorovnávací daň, nikoliv pro přiřazovanou dorovnávací daň.

k řádku 16

V případě, že poplatník zvolí na řádku 12 možnost společný podnik nebo přidružená osoba společného podniku, doplní na tomto řádku výkazní období nejvyšší mateřské entity společného podniku nebo přidružené osoby společného podniku. V případě, že má společný podnik nebo přidružená osoba společného podniku více nejvyšších mateřských entit (a všechny nejvyšší mateřské entity vidí společný podnik ve své konsolidované účetní závěrce jako společný podnik podle zákona), vyplní výkazní období té nejvyšší mateřské společnosti, které končí nejpozději, pokud skupina takové nejvyšší mateřské společnosti má povinnost podat informační přehled za dané výkazní období.

Upozorňujeme, že ve vztahu k informačním přehledům musí poplatník postupovat v jednotlivých zdaňovacích obdobích konzistentně (zejména s ohledem na učiněná rozhodnutí). Tento řádek je relevantní pouze pro českou dorovnávací daň, nikoliv pro přiřazovanou dorovnávací daň.

Tento řádek slouží pro poplatníky, kteří jsou společným podnikem či přidruženou osobou společného podniku pro stanovení lhůty pro podání daňového přiznání v souladu s § 132 odst. 2 zákona.

III. oddíl – daňové přiznání k české dorovnávací dani

Tento oddíl slouží k výpočtu české dorovnávací daně a vyplňují ho všichni poplatníci české dorovnávací daně.

Nezbytným předpokladem pro přiznání k české dorovnávací dani je splnění povinnosti podat informační přehled k české dorovnávací dani podle § 129 zákona.

Částky v jednotlivých položkách III. oddílu se uvádějí v české měně a jsou zaokrouhleny na 6 desetinných míst, případně na 4 desetinná místa. Výsledná dorovnávací daň je dle § 146 DR zaokrouhlena na celé koruny nahoru.

k řádku 20

Na řádek 20 bude vyplněn úhrn hodnot daní poplatníka české dorovnávací daně uvedených v „Příloze k ř. 20 III. Oddílu“ na řádku 26 tabulky C) ze všech listů této přílohy. Tedy suma všech vyšší české dorovnávací daně poplatníka za všechny podskupiny daně přílohy, do kterých poplatník patří.

k řádku 21

Na řádek 21 bude vyplněn úhrn hodnot daní investiční entity (pojišťovací investiční entity) uvedených v „Příloze k ř. 21 III. Oddílu“ na řádku 24 tabulky C) ze všech listů této přílohy. Tedy suma všech vyšší české dorovnávací daně poplatníka za všechny podskupiny daně přílohy, do kterých poplatník patří.

k řádku 22

Na tomto řádku dojde k výpočtu celkové výše české dorovnávací daně podle § 121 zákona, a to sečtením hodnot ř. 20 a ř. 21 tohoto oddílu. Výsledná částka se zaokrouhluje na celé Kč nahoru. Tato daň tvrzená poplatníkem dorovnávací daně v daňovém přiznání se považuje za vyměřenou dnem uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání, a to ve výši v něm tvrzené podle § 135 odst. 1 zákona.

Oddíl – daňové přiznání k přiřazované dorovnávací dani

Tento oddíl slouží k výpočtu přiřazované dorovnávací daně a vyplňují ho všichni poplatníci přiřazované dorovnávací daně.

Nezbytným předpokladem pro přiznání k přiřazované dorovnávací dani je splnění povinnosti podat informační přehled k přiřazované dorovnávací dani podle § 129 zákona.

Částky v jednotlivých položkách IV. oddílu se uvádějí v české měně a jsou zaokrouhleny na 6 desetinných míst. Výsledná dorovnávací daň je dle § 146 DŘ zaokrouhlena na celé koruny nahoru.

k řádku 23

Na řádek 23 bude vyplněna hodnota daně přiřazené podle pravidla pro zahrnutí zisku, která je uvedena na součtovém řádku přílohy k ř. 23 IV. oddílu.

k řádku 24

Na řádek 24 bude vyplněna suma hodnot daně přiřazené podle pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk, která je uvedena na řádku 14 jednotlivých listů tabulky A) přílohy k ř. 24 IV. oddílu.

k řádku 25

Na tomto řádku dojde k výpočtu celkové výše přiřazované dorovnávací daně podle § 114 zákona, a to sečtením hodnot ř. 23 a ř. 24 tohoto oddílu. Výsledná částka se zaokrouhluje na celé Kč nahoru. Celková daňová povinnost na tomto řádku se vyměřuje.

IV. Oddíl – dodatečné daňové přiznání k české/přiřazované dorovnávací dani

Tento oddíl poplatník vyplní v případě, že podává dodatečné daňové přiznání k české nebo přiřazované dorovnávací dani.

k řádku 26

Na tento řádek poplatník vyplní poslední známou daň dle § 134 zákona.

k řádku 27

Na tento řádek poplatník doplní částku uvedenou na řádku 22 v případě dodatečného daňového přiznání k české dorovnávací dani, případně částku uvedenou na řádku 25, pakliže se jedná o dodatečné daňové přiznání k přiřazované dorovnávací dani.

k řádku 28

Na tomto řádku dojde k odečtení poslední známé daně podle § 134 zákona na řádku 26 od výše nově zjištěné daně na řádku 27, čímž dojde k výpočtu daně v dodatečném daňovém přiznání k české nebo přiřazované dorovnávací dani. Pro úplnost upozorňujeme, že se nejedná o dodatečnou dorovnávací daň dle § 87 a 88 zákona. Tato daň tvrzená poplatníkem v dodatečném daňovém přiznání se považuje za doměřenou dnem podání dodatečného daňového přiznání, a to ve výši tvrzeného rozdílu oproti poslední známé dani; to neplatí, je-li dodatečné daňové přiznání podáno v průběhu doměřovacího řízení zahájeného z moci úřední podle § 135 odst. 3 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.

POKYNY

k vyplnění Přílohy k ř. 20 III. oddílu přiznání k dorovnávacím daním

Přílohu k ř. 20 III. Oddílu přiznání k dorovnávacím daním vyplňuje poplatník za předpokladu, že mu vzniká povinnost podat daňové přiznání k české dorovnávací dani a daňová povinnost se určí na základě jurisdikční dorovnávací daně skupiny určené postupem podle § 79 zákona.

Nezbytným předpokladem pro přiznání k české dorovnávací dani je splnění povinnosti podat informační přehled k české dorovnávací dani podle § 129 zákona.

Tato příloha obsahuje list, který je možné přidat vícenásobně pro každou podskupinu, které je poplatník součástí v rámci skupiny. Jeden list tvoří tabulka identifikace podskupiny společně s tabulkami A) až C).

Poplatník, který je komanditní společností vyplňuje pouze jedno daňové přiznání. Jednotlivé části ve smyslu „členská entita“ (část komanditista) a „entita, která není z žádného státu“ (část komplementář) pak vyplní do příslušných příloh daňového přiznání k české dorovnávací dani a daňového přiznání k přiřazované dorovnávací dani jako samostatné podskupiny, a to podle toho, zda tyto jednotlivé části splňují definici poplatníka příslušné daně (české dorovnávací daně, přiřazované dorovnávací daně).

k řádku 1

Na řádek 1 poplatník vyplní druh případně více druhů podskupiny v souladu s položkou 2.1.2. resp. 3.1.2. v informačním přehledu.

k řádku 2

Na řádek 2 poplatník vyplní identifikaci podskupiny v souladu s údaji vyplněnými v tabulce 2.1.3. resp. 3.1.3. v informačním přehledu týkající se určení podskupiny pro výpočet efektivní daňové sazby a dorovnávací daně, tj. DIČ subjektu či jiný identifikátor včetně kódu země, který je na vrcholu vlastnické struktury podskupiny.

k řádku 3

Na řádek 3 poplatník vyplní měnu vyplnění pro účely daňového přiznání. Tou je měna, ve které jsou uvedena příslušná data v informačním přehledu.

k řádku 4

V závislosti na vyplněné měně vyplnění na řádku 3 a posledního dne zdaňovacího období dojde k vyplnění příslušného kurzu devizového trhu České národní banky. V případě, že Česká národní banka tento kurz nevyhlašuje, vyplní poplatník kurz dle § 36 zákona. Poplatník je v takovém případě povinen v příslušné příloze uvést zdroj použitého kurzu. Hodnota „Použitý kurz“ se uvádí ve stejné podobě, v jaké je uvedena ve zdroji kurzu. Současně se uvede „Množství na jednotku kurzu měny“ odpovídající definici kurzu ve zdroji (např. 1, 10, 100 nebo 1000). Není-li stanoveno jinak, uvede se množství 1. Přepočtení na českou měnu se provede jako součin částky v měně vyplnění a podílu použitého kurzu a množství na jednotku kurzu měny. Výpočet přepočtu měny se provádí s přesností na 6 desetinných míst bez mezzaokrouhlování dle § 128a zákona.

k řádku 5

Pokud jsou data za danou podskupinu v sekci 3 informačního přehledu vyplněna dle českého zákona nebo jsou vyplněna dle modelových pravidel, ale proti českému zákonu nevznikají rozdíly, poplatník zvolí variantu „ano“. Pokud je informační přehled vyplněn dle modelových pravidel a částky uvedené v informačním přehledu se liší od částek, které by byly uvedeny, pokud by se postupovalo dle českého zákona, poplatník uvede „ne“.

V případě, že poplatník zvolí variantu „ano“ nemusí k daňovému přiznání přikládat požadovanou přílohu „rekonciliační položky“.

V případě, že poplatník zvolí variantu „ne“, je nedílnou součástí daňového přiznání také příloha obsahující vysvětlení důvodu vzniku tohoto rozdílu a dále prokázání postupu výpočtu tvrzené jurisdikční dorovnávací daně podskupiny včetně částek dle českých právních předpisů. Tyto informace poplatník přiloží k tomuto daňovému přiznání v rámci požadovaných příloh, konkrétně v položce „rekonciliační položky“ nebo jako součást jiné z požadovaných příloh. Pak je ale nutné do popisu přílohy uvést, kde lze tuto přílohu nalézt.

Dle českých právních předpisů by měla být sekce 3 informačního přehledu vyplněna v případě, kdy je Česká republika jediný stát s právem na zdanění, či pokud se uplatní trvalé pravidlo bezpečného přístavu založeného na kvalifikované vnitrostátní dorovnávací dani (tzv. QDMTT safe harbour). V situaci, kdy právo na zdanění má více států, by měl být informační přehled vyplňován dle modelových pravidel. Pro úplnost uvádíme, že i toto vyplnění informačního přehledu je v souladu se zákonem, nicméně pro účely stanovení daňové povinnosti v České republice může být nutné některá data uvedená v informačním přehledu následně upravit dle zákona.

K tabulce A) Výpočet podílu poplatníka na celkové české dorovnávací dani podskupiny

k řádku 15

Na tento řádek poplatník vyplní výši čistého kvalifikovaného zisku poplatníka dle § 120 odst. 6 zákona. V případě, že poplatník ve výkazním období vykázal ztrátu a nelze využít zjednodušení na ř. 11 daňového přiznání, vyplní zde 0. V situaci, kdy je informační přehled vyplňován dle pravidel uvedených v zákoně, a nikoliv dle modelových pravidel a poplatníkovi vzniká čistý kvalifikovaný zisk nikoliv ztráta, by tato částka měla odpovídat položce 3.2.4.1.a.4. informačního přehledu.

k řádku 16

Na řádek 16 poplatník vyplní svou výši úhrnu upravených výší zahrnutých daní dle § 59 zákona v souladu s § 119 zákona. V situaci, kdy je informační přehled vyplňován dle pravidel uvedených v zákoně, a nikoliv dle modelových pravidel, by tato částka měla odpovídat položce 3.2.4.2.a.4. informačního přehledu.

k řádku 17

Na řádku 17 dojde k výpočtu efektivní sazby daně poplatníka v daném výkazním období způsobem uvedeným v § 120 odst. 4 zákona. Tato částka vyjádřena v procentních bodech je zaokrouhlena na 4 platná desetinná místa dle § 120 odst. 5 zákona.

k řádku 18

Na tomto řádku dojde k výpočtu alokační částky poplatníka způsobem dle § 120 odst. 2 zákona. Do výpočtu vstupuje pouze kladný rozdíl minimální daňové sazby a efektivní daňové sazby poplatníka uvedené na ř. 17.

V případě, kdy je na řádku 15 uvedena 0, je tento řádek také roven 0.

k řádku 19

Na tomto řádku je uveden úhrn alokačních částek ostatních poplatníků dané podskupiny dle §120 odst. 1 písm. b) zákona (vyjma poplatníka podávajícího DAP). Výpočet za ostatní členy podskupiny je prováděn v tabulce B) Výpočet úhrnu alokačních částek ostatních poplatníků dané podskupiny. Na tento řádek je tak přenesen řádek „Celkem“ sloupce 3 této výpočtové tabulky. V případě, že daná

podskupina jiné členy neobsahuje, ř. 19 ani tabulka B) se nevyplňují.

k řádku 20

Na řádku 20 je vypočítán podíl alokační částky poplatníka uvedené na ř. 18 a úhrnu alokačních částek všech poplatníků české dorovnávací daně z téže podskupiny, tj. součtu ř. 18 a ř. 19. Pakliže alokační částka poplatníka (ř. 18) se rovná 0 a podskupina neobsahuje jiné poplatníky, uvede se hodnota 1. Pokud podskupina obsahuje více poplatníků a alokační částky všech se rovnají 0 (tj. na ř. 18 a ř. 19 je uvedena 0 a zároveň je tabulka B) vyplněna) uvede se hodnota odpovídající podílu $1 / \text{počet všech členů dané podskupiny (tj. } 1 + \text{ počet řádků tabulky B))}$. Hodnota na tomto řádku se zaokrouhluje na 6 desetinných míst.

k tabulce B) Výpočet úhrnu alokačních částek všech poplatníků dané podskupiny v měně vyplnění

V této tabulce jsou uvedeny jednotlivé alokační částky ostatních poplatníků dané podskupiny (vyjma poplatníka podávajícího DAP) společně s identifikací těchto poplatníků. Údaj z řádku Celkem se přenesou do ř. 19 tabulky A).

k tabulce C) Výpočet české dorovnávací daně entity za danou podskupinu

k řádku 23

Na tento řádek poplatník vyplní hodnotu jurisdikční dorovnávací daně podskupiny, která je uvedena v položce 3.3.1.f informačního přehledu, jejíž je poplatník součástí podle § 79 zákona.

V případě, že je informační přehled pro danou podskupinu vyplněn dle modelových pravidel a částky uvedené v informačním přehledu se liší od částek, které by byly uvedeny, pokud by se postupovalo dle českého zákona, vyplní zde poplatník částku, která odpovídá postupu výpočtu dle českých právních předpisů. Tato částka by měla být uvedena také v položce 3.1.10. Informačního přehledu. Zároveň je v takovém případě nedílnou součástí daňového přiznání příloha „rekonciliační položky“, kde poplatník vysvětlí důvod a uvede postup výpočtu této daně včetně částek. Tyto údaje lze uvést také jako součást jiné z požadovaných příloh, pak je ale nutné do popisu přílohy „rekonciliační položky“ uvést, kde lze tuto přílohu nalézt.

k řádku 24

Na tento řádek je přenesena hodnota z řádku 20 této přílohy.

k řádku 25

Na tomto řádku dochází k výpočtu podílu poplatníka na celkové české dorovnávací dani za jednotlivou podskupinu dle § 120 zákona v měně vyplnění. Hodnota na tomto řádku se zaokrouhluje na 6 desetinných míst.

k řádku 26

Na tomto řádku dochází k přepočtu podílu poplatníka na celkové české dorovnávací dani za jednotlivou podskupinu dle § 120 zákona, resp. výše české dorovnávací daně dle § 121 zákona z měny vyplnění na české koruny. K přepočtu se využije kurz uvedený na ř. 4 listu této přílohy. Hodnota na tomto řádku se zaokrouhluje na 6 desetinných míst.

POKYNY

k vyplnění Přílohy k ř. 21 III. oddílu přiznání k dorovnávacím daním

Přílohu k ř. 21 III. oddílu přiznání k dorovnávacím daním vyplňuje poplatník za předpokladu, že mu vzniká povinnost podat daňové přiznání k české dorovnávací dani a daňová povinnost se určí na postupu podle § 75 nebo § 76 zákona.

Nezbytným předpokladem pro přiznání k české dorovnávací dani je splnění povinnosti podat informační přehled k české dorovnávací dani podle § 129 zákona.

Tato příloha obsahuje list, který je možné přidat vícenásobně pro každou podskupinu, které je poplatník součástí v rámci skupiny. Jeden list tvoří tabulka identifikace podskupiny společně s tabulkami A) až C).

Postup výpočtu podle § 75 odst. 4 a 8 je využíván, pokud je u investiční entity (nebo pojišťovací investiční entity) rozhodnutím podávající členské entity uplatněna metoda zdanitelného rozdělení zisku, a to s cílem zajistit zdanění nerozdělených kvalifikovaných zisků vzniklých v rozhodném roce. Tento způsob je dále použit v situaci, kdy je rozhodnutím podávající členské entity rozhodnuto o neobnovení tohoto rozhodnutí. Jde tedy o pravidlo obsažené v čl. 43 směrnice (EU) 2022/2523, které vychází z čl. 7.6. Modelových pravidel.

Postup výpočtu podle § 76 zákona je speciální mechanismus pro výpočty efektivní daňové sazby a dorovnávací daně u investiční entity, která není transparentní entitou a není pro ni učiněno rozhodnutí podle § 74 ani § 75 zákona, a to na samostatném základě, aby se skupině zabránilo mísit tento nízký zdaněný příjem s příjmy jiných členských entit. Cílem ustanovení je také zajistit, aby menšinoví investoři nepodléhali dorovnávací dani z jejich podílu v investiční entitě s nízkým zdaněním, jež je součástí skupiny, a to prostřednictvím výpočtu efektivní daňové sazby a dorovnávací daně pouze v rozsahu, v jakém je příjem přiřaditelný skupině.

Přiřaditelný podíl nadnárodní skupiny nebo vnitrostátní skupiny na kvalifikovaném zisku nebo ztrátě investiční entity se pro účely tohoto výpočtu určí podle § 96 s přihlednutím pouze k těm podílům, které nejsou předmětem rozhodnutí ohledně zacházení s investiční entitou jako s daňově transparentní entitou ani rozhodnutí ohledně použití metody zdanitelného rozdělení zisku.

k řádku 1

Na řádek 1 poplatník vyplní druh případně více druhů podskupiny v souladu s položkou v tabulce 2.1.2. resp. 3.1.2. v informačním přehledu.

k řádku 2

Na řádek 2 poplatník vyplní identifikaci podskupiny v souladu s údaji vyplněnými v tabulce 2.1.3. resp. 3.1.3. v informačním přehledu týkající se určení podskupiny pro výpočet efektivní daňové sazby a dorovnávací daně, tj. DIČ subjektu či jiný identifikátor včetně kódu země, který je na vrcholu vlastnické struktury podskupiny.

k řádku 3

Na řádek 3 poplatník vyplní měnu vyplnění. Tou je měna, ve které jsou uvedena příslušná data v informačním přehledu.

k řádku 4

V závislosti na vyplněné měně vyplnění a posledního dne zdaňovacího období dojde k vyplnění příslušného kurzu devizového trhu České národní banky. V případě, že Česká národní banka tento kurz nevyhlašuje, vyplní poplatník kurz dle § 36 zákona. Poplatník je v takovém případě povinen v příslušné příloze uvést zdroj použitého kurzu. Hodnota „Použitý kurz“ se uvádí ve stejné podobě, v jaké je uvedena ve zdroji kurzu. Současně se uvede „Množství na jednotku kurzu měny“ odpovídající definici kurzu ve zdroji (např. 1, 10, 100 nebo 1000). Není-li stanoveno jinak, uvede se množství 1. Přepočtení na českou měnu se provede jako součin částky v měně vyplnění a podílu použitého kurzu a množství na jednotku kurzu měny. Výpočet přepočtu měny se provádí s přesností na 6 desetinných míst bez mezzaokrouhlování dle § 128a zákona.

k řádku 5

Pokud jsou data za danou podskupinu v sekci 3 informačního přehledu vyplněna dle českého zákona nebo jsou vyplněna dle modelových pravidel, ale proti českému zákonu nevznikají rozdíly, poplatník zvolí variantu „ano“. Pokud je informační přehled vyplněn dle modelových pravidel a částky uvedené v informačním přehledu se liší od částek, které by byly uvedeny, pokud by se postupovalo dle českého zákona, poplatník uvede „ne“.

V případě, že poplatník zvolí variantu „ano“ nemusí k daňovému přiznání přikládat požadovanou přílohu „rekonciliační položky“.

V případě, že poplatník zvolí variantu „ne“, je nedílnou součástí daňového přiznání také příloha obsahující vysvětlení důvodu vzniku tohoto rozdílu a dále prokázání postupu výpočtu tvrzené celkové české dorovnávací daně za investiční podskupinu včetně částek dle českých právních předpisů. Tyto informace poplatník přiloží k tomuto daňovému přiznání v rámci požadovaných příloh, konkrétně v položce „rekonciliační položky“ nebo jako součást jiné z požadovaných příloh. Pak je ale nutné do popisu přílohy uvést, kde lze tuto přílohu nalézt.

Dle českých právních předpisů by měla být sekce 3 informačního přehledu vyplněna v případě, kdy je Česká republika jediný stát s právem na zdanění, či pokud se uplatní trvalé pravidlo bezpečného přístavu založeného na kvalifikované vnitrostátní dorovnávací dani (tzv. QDMTT safe harbour). V situaci, kdy právo na zdanění má více států, by měl být informační přehled vyplňován dle modelových pravidel. Pro úplnost uvádíme, že i toto vyplnění informačního přehledu je v souladu se zákonem, nicméně pro účely stanovení daňové povinnosti v České republice může být nutné některá data uvedená v informačním přehledu následně upravit dle zákona.

k řádku 6

Na tomto řádku poplatník zvolí, zda bude při výpočtu dílčí dorovnávací daně postupovat dle § 75 nebo § 76 zákona.

Dílčí dorovnávací daň postupem dle § 75 zákona je zvolena, pokud pro danou investiční entitu bylo učiněno střednědobé rozhodnutí ohledně použití metody zdanitelného rozdělení zisku a zároveň této investiční entitě v rozhodném období vznikl nerozdělený zisk.

Neučinila-li členská entita nadnárodní skupiny nebo vnitrostátní skupiny, která je investiční entitou a která není daňově transparentní entitou, rozhodnutí ohledně zacházení s investiční entitou jako s daňově transparentní entitou nebo rozhodnutí ohledně použití metody zdanitelného rozdělení zisku, zvolí na tomto řádku výpočet dle § 76 zákona.

K tabulce A) Výpočet podílu poplatníka na dílčí dorovnávací dani za jednotlivou podskupinu

k řádku 13

Na tento řádek poplatník vyplní výši čistého kvalifikovaného zisku poplatníka dle § 120 odst. 6 zákona. V případě, že poplatník ve výkazním období vykázal ztrátu, vyplní zde 0. V situaci, kdy je informační přehled vyplňován dle pravidel uvedených v zákoně nikoliv dle modelových pravidel a poplatníkovi vzniká čistý kvalifikovaný zisk nikoliv ztráta, by tato částka měla odpovídat položce 3.2.4.1.a.4 informačního přehledu.

k řádku 14

Na řádek 14 poplatník vyplní svou výši úhrnu upravených výší zahrnutých daní dle § 59 zákona. V situaci, kdy je informační přehled vyplňován dle pravidel uvedených v zákoně nikoliv dle modelových pravidel, by tato částka měla odpovídat položce 3.2.4.2.a.4 informačního přehledu.

k řádku 15

Na řádku 15 dojde k výpočtu efektivní sazby daně poplatníka v daném výkazním období způsobem uvedeným v § 120 odst. 4 zákona. Tato částka vyjádřena v procentních bodech je zaokrouhlena na 4 platná desetinná místa dle § 120 odst. 5 zákona.

V případě, kdy je na řádku 13 uvedena 0, tento řádek není vyplňován.

k řádku 16

Na tomto řádku dojde k výpočtu alokační částky poplatníka způsobem dle § 120 odst. 2 zákona. Do výpočtu tak vstupuje pouze kladný rozdíl minimální daňové sazby a efektivní daňové sazby poplatníka uvedené na ř. 15. Pakliže se čistý kvalifikovaný zisk poplatníka rovná 0, doplní se alokační částka poplatníka ve výši 0.

k řádku 17

Na tomto řádku je uveden úhrn alokačních částek ostatních poplatníků dané podskupiny dle §120 odst. 1 písm. b) zákona (vyjma poplatníka podávajícího DAP). Výpočet za ostatní členy podskupiny je prováděn v tabulce C) Výpočet úhrnu alokačních částek ostatních poplatníků dané podskupiny. Na řádek 17 je tak přenesen řádek „Celkem“ sloupce 3 této výpočtové tabulky. V případě, že daná podskupina jiné členy neobsahuje, ř. 17 ani tabulka B) se nevyplňují.

k řádku 18

Na řádku 18 je vypočítán podíl alokační částky poplatníka uvedené na ř. 16 a úhrnu alokačních částek všech poplatníků české dorovnávací daně z téže podskupiny, tj. součtu ř. 16 a ř. 17. Pakliže alokační částka poplatníka (ř. 16) se rovná 0 a podskupina neobsahuje jiné poplatníky, uvede se hodnota 1.

Pakliže podskupina obsahuje více poplatníků a alokační částky všech se rovnají 0 (ř. 16 a ř. 17 obsahují hodnotu 0, tabulka B) je vyplněna), uvede se hodnota odpovídající podílu $1 / \text{počet všech členů podskupiny}$ (tj. $1 + \text{počet řádků tabulky B}$). Hodnota na tomto řádku se zaokrouhluje na 6 desetinných míst.

k tabulce B) Výpočet úhrnu alokačních částek všech poplatníků dané podskupiny v měně vyplnění

V této tabulce jsou uvedeny jednotlivé alokační částky všech poplatníků dané podskupiny společně s identifikací těchto poplatníků. Pakliže se alokační částky všech poplatníků v dané podskupině rovnají 0, doplní se každému poplatníkovi alokační částka ve výši 1.

k tabulce C) Výpočet české dorovnávací daně entity za danou podskupinu**k řádku 21**

Na tento řádek poplatník vyplní hodnotu dorovnávací daně za investiční podskupinu, která je uvedena v položce 3.3.1.f a 3.4.1.1.c informačního přehledu, jejíž je poplatník součástí podle § 76 a 75 zákona.

V případě, že je informační přehled pro danou podskupinu vyplněn dle modelových pravidel a částky uvedené v informačním přehledu se liší od částek, které by byly uvedeny, pokud by se postupovalo dle českého zákona, vyplní zde poplatník částku, která odpovídá postupu výpočtu dle českých právních předpisů. Tato částka by měla být uvedena v položce 3.1.10. informačního přehledu. Zároveň je v takovém případě nedílnou součástí daňového přiznání příloha „rekonciliační položky“, kde poplatník vysvětlí důvod a uvede postup výpočtu této daně včetně částek. Tyto údaje lze uvést také jako součást jiné z požadovaných příloh, pak je ale nutné do popisu přílohy „rekonciliační položky“ uvést, kde lze tuto přílohu nalézt.

k řádku 22

Na tento řádek je přenesena hodnota z řádku 18 této přílohy.

k řádku 23

Na tomto řádku dochází k výpočtu podílu poplatníka na celkové české dorovnávací dani za jednotlivou podskupinu dle § 120 zákona v měně vyplnění. Hodnota na tomto řádku se zaokrouhluje na 6 desetinných míst.

k řádku 24

Na tomto řádku dochází k přepočtu podílu poplatníka na celkové české dorovnávací dani za jednotlivou podskupinu dle § 120 zákona, resp. výše české dorovnávací daně dle § 121 zákona z měny vyplnění na české koruny. K přepočtu se využije kurz uvedený na ř. 4 listu této přílohy. Hodnota na tomto řádku se zaokrouhluje na 6 desetinných míst.

POKYNY

k vyplnění Přílohy k ř. 23 IV. oddílu přiznání k dorovnávacím daním

Přílohu k ř. 23 IV. oddílu přiznání k dorovnávacím daním vyplňuje poplatník za předpokladu, že mu vzniká povinnost podat daňové přiznání k přiřazené dorovnávací dani přiřazené podle pravidla pro zahrnutí zisku.

Tabulka A) slouží k výpočtu části přiřazené dorovnávací daně přiřazené podle pravidla pro zahrnutí zisku.

Tato příloha může být vyplněna všemi poplatníky, kteří jsou nejvyšší mateřská entita, střední mateřská entita dle § 94 zákona nebo částečně vlastněná mateřská entita dle § 95 zákona (všechny tyto typy mateřských entit budou dále označovány jen „mateřská entita pro účely pravidla pro zahrnutí zisku“).

Nezbytným předpokladem pro přiznání k přiřazené dorovnávací dani je splnění povinnosti podat informační přehled k přiřazené dorovnávací dani podle § 129 zákona. V případě, že je informační přehled pro danou podskupinu vyplněn dle modelových pravidel a částky uvedené v informačním přehledu se liší od částek, které by byly uvedeny, pokud by se postupovalo dle českého zákona, je nedílnou součástí daňového přiznání příloha „Výpočet přiřazené dorovnávací daně podle pravidla pro zahrnutí zisku“. Tyto údaje lze uvést také jako součást jiné z požadovaných příloh, pak je ale nutné do popisu přílohy „Výpočet přiřazené dorovnávací daně podle pravidla pro zahrnutí zisku“ uvést, kde lze tuto přílohu nalézt.

k tabulce A) Výpočet části přiřazené dorovnávací daně přiřazené podle pravidla pro zahrnutí zisku

Tabulku A) této přílohy vyplní poplatník, pakliže je mateřskou entitou pro účely pravidla pro zahrnutí zisku, kterému vzniká přiřazená dorovnávací daň přiřazená podle pravidla pro zahrnutí zisku. Poplatník vyplní požadované údaje pro každý takový stát a podskupinu do vlastního řádku. Tabulku mohou vyplnit všichni takoví poplatníci, a to bez ohledu na to, zda výpočet údajů v informačním přehledu prováděli podle národní legislativy nebo podle modelových pravidel.

ke sloupci 1

V tomto sloupci poplatník zvolí kód státu uvedeného v položce 3.1.1. Informačního přehledu, ze které přiřazená dorovnávací daň podle pravidla pro zahrnutí zisku plyne. V případě, že daňové přiznání vyžaduje vyplnit stát a entita **není z žádného státu**, označí se tato možnost.

ke sloupci 2

Pokud jsou data za danou podskupinu v sekci 3 informačního přehledu vyplněna dle českého zákona nebo jsou vyplněna dle modelových pravidel, ale proti českému zákonu nevznikají rozdíly, poplatník zvolí variantu „ano“. Pokud je informační přehled vyplněn dle modelových pravidel a částky uvedené v informačním přehledu se liší od částek, které by byly uvedeny, pokud by se postupovalo dle českého zákona, poplatník uvede „ne“.

V případě, že poplatník zvolí variantu „ano“ nemusí k daňovému přiznání přikládat požadovanou přílohu „Výpočet přiřazené dorovnávací daně podle pravidla pro zahrnutí zisku“.

V případě, že poplatník zvolí variantu „ne“, je nedílnou součástí daňového přiznání také příloha obsahující vysvětlení důvodu vzniku tohoto rozdílu a dále prokázání postupu výpočtu tvrzené přiřazené dorovnávací daně dle pravidla pro zahrnutí zisku včetně částek dle českých právních předpisů. Tyto informace poplatník přiloží k tomuto daňovému přiznání v rámci požadovaných příloh, konkrétně v položce „Výpočet přiřazené dorovnávací daně podle pravidla pro zahrnutí zisku“ nebo jako součást jiné z požadovaných příloh. Pak je ale nutné do popisu přílohy uvést, kde lze tuto přílohu nalézt. V případě, že v této situaci poplatníkovi vzniká dodatečná dorovnávací daň a oddíl 3.3.3. informačního přehledu byl vyplněn dle modelových pravidel, vyplní poplatník přílohu „Výpočet dodatečné dorovnávací daně“.

Dle českých právních předpisů by měla být sekce 3 informačního přehledu pro účely přiřazené dorovnávací daně vyplněna v případě, kdy je Česká republika jediný stát s právem na zdanění. V situaci, kdy právo na zdanění má více států, by měl být informační přehled vyplňován dle modelových pravidel. Pro úplnost uvádíme, že i toto vyplnění informačního přehledu je v souladu se zákonem, nicméně pro účely stanovení daňové povinnosti v České republice může být nutné některá data uvedená v informačním přehledu následně upravit dle zákona.

ke sloupci 3

Ve sloupci 3 poplatník zvolí měnu vyplnění pro tento stát, tedy měnu, ve které jsou uvedena data o přiřazené dorovnávací dani podle pravidla pro zahrnutí zisku plynoucí z tohoto státu v informačním přehledu.

ke sloupci 4

V závislosti na vyplněné měně a posledním dni zdaňovacího období dojde k vyplnění příslušného kurzu devizového trhu České národní banky. V případě, že Česká národní banka tento kurz nevyhlašuje, vyplní poplatník kurz dle § 36 zákona. Poplatník je v takovém případě povinen v příslušné příloze uvést zdroj použitého kurzu. Hodnota „Použitý kurz“ se uvádí ve stejné podobě, v jaké je uvedena ve zdroji kurzu. Současně se uvede „Množství na jednotku kurzu měny“ odpovídající definici kurzu ve zdroji (např. 1, 10, 100 nebo 1000). Není-li stanoveno jinak, uvede se množství 1. Přepočtení na českou měnu se provede jako součin částky v měně vyplnění a podílu použitého kurzu a množství na jednotku kurzu měny. Výpočet přepočtu měny se provádí s přesností na 6 desetinných míst bez mezizaokrouhlování dle § 128a zákona.

ke sloupci 5

V případě, že poplatník je mateřskou entitou pro účely pravidla pro zahrnutí zisku, a zároveň je informační přehled vyplňován **dle modelových pravidel a vznikají rozdíly oproti české právní úpravě**, vyplní poplatník v tomto sloupci celkovou částku, která by byla uvedena v položce 3.4.1.3.c.

V případě, že poplatník je mateřskou entitou pro účely pravidla pro zahrnutí zisku a zároveň je informační přehled vyplňován **dle českých právních předpisů nebo dle modelových pravidel** a tyto částky se se neliší od těch částek, které by byly uvedeny při postupu dle českých právních předpisů, vyplní poplatník v tomto sloupci celkovou částku uvedenou v položce 3.4.1.3.c. informačního přehledu.

V případě, že společnost je nástupnickou společností dle § 240 odst. 1 daňového řádu, více členských entit pocházejících z jedné skupiny uvede v tomto sloupci sumu částí daně přiřazené podle pravidla pro zahrnutí zisku v měně vyplnění vzniklou této společností a také za všem zaniklým společností.

ke sloupci 6

V tomto sloupci dojde k převodu části daně přiřazené poplatníkovi podle pravidla pro zahrnutí zisku z výkazní měny na české koruny. Výsledek je zaokrouhlen na 6 desetinných míst.

ke sloupci 6 celkem

Zde dojde k výpočtu celkové části přiřazené dorovnávací daně přiřazené podle pravidla pro zahrnutí zisku dle § 114 písm. a) zákona, a to sečtením hodnot z jednotlivých řádků této tabulky. Tato částka je přenesena na ř. 23 IV. Oddílu daňového přiznání.

POKyny

k vyplnění Přílohy k ř. 24 IV. oddílu přiznání k dorovnávacím daním

Přílohu k ř. 24 IV. oddílu přiznání k dorovnávacím daním vyplňuje poplatník za předpokladu, že mu vzniká povinnost podat daňové přiznání k přiřazené dorovnávací dani podle pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk.

Tato příloha obsahuje list, který je možné přidat vícenásobně pro každou měnu, ve které jsou údaje v informačním přehledu vyplněny. Jeden list tvoří tabulky A) a B).

Nezbytným předpokladem pro přiznání k přiřazené dorovnávací dani je splnění povinnosti podat informační přehled k přiřazené dorovnávací dani podle § 129 zákona.

k tabulce A) výpočet části přiřazené dorovnávací daně přiřazené podle pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk

Tuto tabulku vyplní všichni poplatníci, kterým vzniká přiřazená dorovnávací daň podle pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk.

k řádku 1

Pokud jsou data za danou podskupinu v sekci 3 informačního přehledu vyplněna dle českého zákona nebo jsou vyplněna dle modelových pravidel, ale proti českému zákonu nevznikají rozdíly, poplatník zvolí variantu „ano“. Pokud je informační přehled vyplněn dle modelových pravidel a částky uvedené v informačním přehledu se liší od částek, které by byly uvedeny, pokud by se postupovalo dle českého zákona, poplatník uvede „ne“.

V případě, že poplatník zvolí variantu „ano“ vyplní Výpočtovou tabulku B) k řádku 2 a poplatník nemusí k daňovému přiznání přikládat požadovanou přílohu „Výpočet přiřazené dorovnávací daně podle pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk“.

V případě, že poplatník zvolí variantu „ne“ vyplní Výpočtovou tabulku B) k řádku 2. V případě této varianty je nedílnou součástí daňového přiznání také příloha obsahující vysvětlení důvodu vzniku tohoto rozdílu a dále prokázání postupu výpočtu tvrzené přiřazené dorovnávací daně dle pravidla pro zahrnutí zisku včetně částek dle českých právních předpisů. Tyto informace poplatník přiloží k tomuto daňovému přiznání v rámci požadovaných příloh, konkrétně v položce „Výpočet přiřazené dorovnávací daně podle pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk“ nebo jako součást jiné z požadovaných příloh. Pak je ale nutné do popisu přílohy uvést, kde lze tuto přílohu nalézt.

Dle českých právních předpisů by měla být sekce 3 informačního přehledu pro účely přiřazené dorovnávací daně vyplněna v případě, kdy je Česká republika jediný stát s právem na zdanění. V situaci, kdy právo na zdanění má více států, by měl být informační přehled vyplňován dle modelových pravidel. Pro úplnost uvádíme, že i toto vyplnění informačního přehledu je v souladu se zákonem, nicméně pro účely stanovení daňové povinnosti v České republice může být nutné některá data uvedená v informačním přehledu následně upravit dle zákona.

k řádku 2

Na řádku 2 poplatník zvolí měnu vyplnění tohoto státu, tedy měnu, ve které jsou uvedena data o přiřazené dorovnávací dani podle pravidla pro zahrnutí zisku plynoucí z tohoto státu v informačním přehledu.

k řádku 3

V závislosti na vyplněné měně a posledním dni zdaňovacího období dojde k vyplnění příslušného kurzu devizového trhu České národní banky. V případě, že Česká národní banka tento kurz nevyhlašuje, vyplní poplatník kurz dle § 36 zákona. Poplatník je v takovém případě povinen v příslušné příloze uvést zdroj použitého kurzu. Hodnota „Použitý kurz“ se uvádí ve stejné podobě, v jaké je uvedena ve zdroji kurzu. Současně se uvede „Množství na jednotku kurzu měny“ odpovídající definici kurzu ve zdroji (např. 1, 10, 100 nebo 1000). Není-li stanoveno jinak, uvede se množství 1. Přepočtení na českou měnu se provede jako součin částky v měně vyplnění a podílu použitého kurzu a množství na jednotku kurzu měny. Výpočet přepočtu měny se provádí s přesností na 6 desetinných míst bez mezizaokrouhlování dle § 128a zákona.

k řádku 4

Na tento řádek bude přenesena výše celkové dorovnávací daně dle § 101 zákona. Tato částka bude vypočítána v tabulce B) této přílohy jako suma sloupce 2.

k řádku 5

Poplatník vyplní hodnotu celkového počtu pracovníků všech členských entit z České republiky ve výkazním období, za které podává daňové přiznání. Počtem pracovníků se pro účely výpočtu podílů na celkové dorovnávací dani rozumí počet pracovníků přepočtený na plné pracovní úvazky dle § 104 zákona. Hodnota tohoto řádku by měla být v souladu s položkou 3.4.3.3. informačního přehledu pro Českou republiku.

k řádku 6

Poplatník vyplní hodnotu celkového počtu pracovníků všech členských entit ze státu, která má pro toto výkazní období stanoveno kvalifikované pravidlo pro nedostatečně zdaněný zisk, zjištěný pro výkazní období, za které podává daňové přiznání. Počtem pracovníků se pro účely výpočtu podílů na celkové dorovnávací dani rozumí počet pracovníků přepočtený na plné pracovní úvazky dle § 104 zákona. Hodnota tohoto řádku by měla být shodná se sumou položek ve sloupci 3.4.3.3. informačního přehledu, tj. za všechny vyplněné státy, pro něž podíl na celkové dorovnávací dani není nulový.

k řádku 7

Poplatník vyplní hodnotu úhrnu čisté účetní hodnoty hmotných aktiv všech členských entit z České republiky ve výkazním období, za které poplatník podává daňové přiznání. Hmotnými aktivy se pro účely výpočtu podílů na celkové dorovnávací dani rozumí hmotná aktiva členské entity nadnárodní skupiny, s výjimkou hotovosti, peněžních ekvivalentů a nehmotných a finančních aktiv dle § 105 zákona. Hodnota tohoto řádku by měla být shodná s položkou 3.4.3.4. informačního přehledu pro Českou republiku.

k řádku 8

Poplatník vyplní hodnotu úhrnu čisté účetní hodnoty hmotných aktiv všech členských entit ze státu, která má pro toto výkazní období stanoveno kvalifikované pravidlo pro nedostatečně zdaněný zisk, zjištěný pro výkazní období, za které podává daňové přiznání. Hmotnými aktivy se pro účely výpočtu podílů na celkové dorovnávací dani rozumí hmotná aktiva členské entity nadnárodní skupiny, s výjimkou hotovosti, peněžních ekvivalentů a nehmotných a finančních aktiv dle § 105 zákona. Hodnota tohoto řádku by měla být shodná se sumou položek ve sloupci 3.4.3.4. total informačního přehledu, tj. za všechny vyplněné státy, pro něž podíl na celkové dorovnávací dani není nulový.

k řádku 9

Na řádku 9 dojde k výpočtu podílu státu na celkové dorovnávací dani, vypočítanou způsobem dle § 102 zákona. Hodnota tohoto řádku by měla být shodná s položkou 3.4.3.5. informačního přehledu pro Českou republiku.

k řádku 10

Na tomto řádku poplatník vyplní počet pracovníků poplatníka v tomto výkazním období. Počtem pracovníků se pro účely výpočtu podílů na celkové dorovnávací dani rozumí počet pracovníků přepočtený na plné pracovní úvazky dle § 104 zákona.

k řádku 11

Na tomto řádku poplatník vyplní čistou účetní hodnotu hmotných aktiv poplatníka v tomto výkazním období. Hmotnými aktivy se pro účely výpočtu podílů na celkové dorovnávací dani rozumí hmotná aktiva členské entity nadnárodní skupiny, s výjimkou hotovosti, peněžních ekvivalentů a nehmotných a finančních aktiv dle § 105 zákona.

k řádku 12

Na tomto řádku dojde k výpočtu podílu poplatníka na celkové dorovnávací dani způsobem výpočtu dle § 103 zákona. Tato částka se zaokrouhluje na 6 platných desetinných míst.

k řádku 13

Na tomto řádku dojde k výpočtu části přiřazované dorovnávací daně přiřazené poplatníkovi podléhajícímu pravidlu pro nedostatečně zdaněný zisk způsobem výpočtu dle § 100 zákona. Tato částka je přenesena na řádek 24 daňového přiznání.

k řádku 14

Na tomto řádku dojde k převodu části daně přiřazené poplatníkovi podle pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk z výkazní měny na české koruny. Výsledek je zaokrouhlen na 6 desetinných míst. Suma řádku 14 ze všech listů této přílohy je přenesena na ř. 24 DAP.

k tabulce B) Výpočtová tabulka k řádku 4

Tato tabulka slouží k výpočtu celkové dorovnávací daně dle § 101. V případě, že je sekce 3 informačního přehledu vyplněna dle českých právních předpisů, případně dle modelových pravidel, ale tyto částky se neliší od částek získaných postupem dle českých právních předpisů, není třeba dále přikládat požadovanou přílohu „Výpočet přiřazované dorovnávací daně podle pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk“. V případě, že je informační přehled vyplněn dle modelových pravidel a tyto částky se liší od částek, které by byly uvedeny dle českých právních předpisů je nutné požadovanou přílohu „Výpočet přiřazované dorovnávací daně podle pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk“ přiložit.

k sloupci 1

V tomto sloupci poplatník doplní kód země z číselníku, resp. stát uvedený v položce 3.1.1. informačního přehledu, ze které dílčí dorovnávací daně za jednotlivé níže zdaněné členské entity nadnárodní skupiny plynou. Poplatník postupně vyplní všechny státy, pro které je nebo by měla být vyplňována sekce 3.4.2. informačního přehledu. V případě, že daňové přiznání vyžaduje vyplnit stát a entita **není z žádného státu**, označí se tato možnost.

k sloupci 2

V případě, že je sekce 3 informačního přehledu vyplněna dle českých právních předpisů nebo dle modelových pravidel, ale částky v informačním přehledu se **neliší** od těch částek, které by byly uvedeny při postupu dle českých právních předpisů, vyplní poplatník v tomto sloupci výši položky 3.4.2.3. informačního přehledu pro každý stát uvedený ve sloupci 1.

V případě, že je sekce 3 informačního přehledu vyplněna dle modelových pravidel, ale částky v informačním přehledu se liší od těch částek, které by byly uvedeny při postupu dle českých právních předpisů, vyplní poplatník v tomto sloupci výši položky 3.4.2.3. informačního přehledu pro každý stát uvedený ve sloupci 1, která by byla uvedena při postupu dle českých právních předpisů. Výpočet této částky společně s důvodem vzniku tohoto rozdílu je poplatník povinen doložit v příloze „Výpočet přiřazované dorovnávací daně podle pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk“. Tato daň představuje celkovou výši dorovnávací daně dle § 101 zákona za příslušný stát uvedený ve sloupci 1.

POKyny k Přílohám DAP

Zde poplatník přiloží požadované, případně i další informace k dorovnávací dani. Dále identifikuje podskupiny, kterých se dané přílohy týkají.

k tabulce A) Seznam příloh

Poplatník také může doplnit další popis této přílohy. V případě, že příloha obsahuje více oblastí, které má poplatník povinnost doložit, uvede do popisu přílohy, která je přiložena v rámci přílohy k jiné oblasti, ve které z příloh se tyto údaje nacházejí.

k řádku 1

Pokud je informační přehled vyplněn dle modelových pravidel a částky uvedené v informačním přehledu se liší od částek, které by byly uvedeny, pokud by se postupovalo dle českého zákona, je poplatník povinen důvod tohoto rozdílu vysvětlit. Tato příloha tak bude požadována zejména v případě, kdy jsou vyplněny položky 3.1.5-3.1.18. a položka 2.1.5 v informačním přehledu.

k řádku 2

Pokud je informační přehled vyplněn dle modelových pravidel a částky uvedené v informačním přehledu se liší od částek, které by byly uvedeny, pokud by se postupovalo dle českého zákona, je poplatník povinen vysvětlit důvod tohoto rozdílu a dále prokázat postup výpočtu tvrzené přiřazované dorovnávací daně dle pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk včetně částek dle českých právních předpisů. Pro tyto účely doporučujeme přiložit zejména část 3.4.1. informačního přehledu vyplněnou dle českých právních předpisů.

k řádku 3

Pokud je informační přehled vyplněn dle modelových pravidel (tj. v situaci, kdy má právo na zdanění více států) a částky uvedené v informačním přehledu se liší od částek, které by byly uvedeny, pokud by se postupovalo dle českého zákona, je poplatník povinen vysvětlit důvod tohoto rozdílu a dále prokázat postup výpočtu tvrzené přiřazované dorovnávací daně dle pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk včetně částek dle českých právních předpisů. Pro tyto účely doporučujeme přiložit zejména část 3.4. informačního přehledu vyplněnou dle českých právních předpisů.

Rekonciliační položky jsou součástí standardizovaného vzoru formuláře informačního přehledu OECD, který je uveden i ve směrnici DAC9, a je tak nutné je jako součást formuláře informačního přehledu normovat ve vyhlášce o formulářových podáních. Rekonciliační položky se nacházejí také v položce 2.1.5 a dále v položkách 3.1.5-3.1.18 informačního přehledu.

k řádku 4

Pokud je část 3.3.3. informačního přehledu vyplněna dle modelových pravidel a částky uvedené v informačním přehledu se liší od částek, které by byly uvedeny, pokud by se postupovalo dle českého zákona, je poplatník povinen vysvětlit důvod tohoto rozdílu a dále prokázat postup výpočtu tvrzené dodatečné dorovnávací daně v této příloze. Tato příloha se v této situaci stává nedílnou součástí daňového přiznání.

k řádku 5

Pokud poplatník zvolil odpověď „ano“ na ř. 11 daňového přiznání může zde přiložit doplňující informace k nulové výši jeho dorovnávací daně.

k řádku 6

Zde poplatník přiloží přílohy týkající se jiných dokládáných oblastí než výše uvedených. Těmito oblastmi může být např. informace ohledně uplatnění postupu podle 92a odst. 7 zákona (switch-off rule) ve vztahu k situaci uvedené v odst. 38 písm. f) ve spojení s odst. 39.1 kapitoly 3 v příloze A komentáře k modelovým pravidlům (situace, kdy se uplatní switch-off rule ve vztahu ke státu uplatňujícímu kvalifikovanou vnitrostátní dorovnávací daň, který nevyloučí položky podle § 141 odst. 4 zákona z výpočtů podle § 141 zákona při výpočtu celkové výše úpravy odložené daně nebo při výpočtu zjednodušené efektivní daňové sazby v rámci přechodného pravidla bezpečného přístavu založeného na informacích obsažených ve zprávě podle zemí). Další oblastí může být oznámení o skutečnosti, že poplatník není k dodatečnému daňovému přiznání povinen podat dodatečný informační přehled, jelikož změny vyplývající z dodatečného daňového přiznání nevedly ke změně posledního podaného informačního přehledu nebo dodatečného informačního přehledu.