

POKYNY

k vyplnění oznámení o přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně v rámci skupiny podniků s neočekávanými zisky

Pokyny k vyplnění oznámení o přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně v rámci skupiny podniků s neočekávanými zisky (dále jen „pokyny“) jsou návodem k vyplnění tiskopisu Oznámení o přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně v rámci skupiny podniků s neočekávanými zisky podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů č. 25 5261 MFin 5261- vzor č. 1 (dále jen „Oznámení“) pro poplatníky daně z neočekávaných zisků (dále též „daň“).

Pokyny nenahrazují metodický výklad zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“).

Oznámení je formulářovým podáním (§ 20bd odst. 7 zákona) a jeho podávání se řídí právní úpravou ustanovení § 72 daňového řádu a souvisejících.

Podání Oznámení je jednou z nezbytných podmínek pro uskutečnění přesunu průměru upravených srovnávacích základů daně (dále též jen „přesun průměru“) v rámci skupiny podniků s neočekávanými zisky (§ 20bd odst. 2 písm. c) zákona). Při přesunu dojde o shodnou částku u jednoho poplatníka ke zvýšení a u druhého ke snížení průměru upravených srovnávacích základů. Toto zvýšení vede k tomu, že daň z neočekávaných zisků prvního poplatníka je nižší, než kdyby k přesunu průměru nedošlo, přitom ale snížení nevede k tomu, že daň z neočekávaných zisků druhého poplatníka je vyšší, než kdyby k přesunu průměru nedošlo (§ 20bd odst. 2 zákona). Přesun průměru je podmíněn skutečností, že poplatníci musí být součástí stejné skupiny podniků s neočekávanými zisky, musí mít shodné období, za které se určuje srovnávaný základ daně. Postup nesmí využít poplatník, pokud je součástí více skupin podniků s neočekávanými zisky nebo neměl za první účetní období skončené od 1. ledna 2021 rozhodné příjmy pro daň z neočekávaných zisků ve výši alespoň 50 mil. Kč (§ 20bd odst. 3 zákona).

Oznámení podává zastupující poplatník správci daně, a to výhradně Specializovanému finančnímu úřadu, do lhůty pro podání daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání k dani z příjmů z neočekávaných zisků poplatníka, který se přesunu průměru účastní a kterému tato lhůta uplyne nejdříve. Obdobně v případě, že k přesunu dochází na základě Oznámení o fiktivní dani z neočekávaných zisků (§ 38ab odst. 3 zákona), se Oznámení podává do uplynutí lhůty pro podání oznámení o fiktivní dani z neočekávaných zisků poplatníka, který se přesunu účastní a kterému tato lhůta uplyne nejdříve. Pokud je oznamován přesun průměru za více dvojic poplatníků, kdy jednotliví poplatníci mají různou lhůtu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů z neočekávaných zisků, a Oznámení je podáno tak, že je dodržena lhůta jen pro některé z nich, mohou se uskutečnit pouze ty přesuny průměru, pro jejichž oba účastníky je Oznámení podáno ve lhůtě pro podání daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání.

Oznámení podané po této lhůtě je neúčinné. Lhůtu stanovenou pro podání Oznámení nelze navrátit v předešlý stav ve smyslu § 37 daňového řádu (§ 20bd odst. 8 zákona) a lhůtu nelze podle § 36 odst. 5 daňového řádu prodloužit. S marným uplynutím lhůty je spojen zánik práva na uplatnění přesunu průměru a institut přesunu průměru již nelze využít.

Zastupujícím poplatníkem podávajícím Oznámení je podle § 20bd odst. 9 zákona poplatník daně z příjmů právnických osob, který je součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky, je daňovým rezidentem České republiky a tato skupina o něm rozhodla, že podává Oznámení. Způsob, jakým o zastupujícím poplatníkovi skupina rozhoduje, není závazně zákonem stanoven, doporučujeme však takový dokument zaslat správci daně zároveň s Oznámením. Skupina podniků s neočekávanými zisky může mít v jeden okamžik pouze jednoho zastupujícího poplatníka.

Záhlaví tiskopisu

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

Počet II. oddílů – Uvede se počet II. oddílů, který odpovídá počtu oznámených přesunů průměru upravených srovnávacích základů daně mezi jednotlivými dvojicemi poplatníků.

I. oddíl – údaje o zastupujícím poplatníkovi

01 Název poplatníka – uvede se obchodní firma právnické osoby zapsaná do veřejných rejstříků, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětku „v likvidaci“. U právnických osob, které se nezapisují do veřejných rejstříků, se uvede název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny, a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám. Pokud rozsah předtištěných políček položky 01 nestačí k zapsání celého názvu obchodní firmy nebo názvu zastupujícího poplatníka, uvede se pouze jejich zkrácený tvar s tím, že na zvláštní příloze se pak vyznačí celý název obchodní firmy, případně název zastupujícího poplatníka.

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

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

04 Sídlo – zastupující poplatník vyplní adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku nebo adresu místa vedení. Kód státu se vyplňuje podle Sdělení Českého statistického úřadu ze dne 18. prosince 2003 č. 489/2003 Sb. o vydání číselníku zemí (CZEM) v aktuálním znění (viz též Seznam kódů států na webové adrese www.financnisprava.cz, použije se pouze dvoumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy). Dále poplatník uvede v části e) číslo telefonu a f) e-mailovou adresu jako kontaktní údaje.

K vyplňování údajů o podepisující osobě

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

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

- 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník
- 2 – ustanovený zástupce
- 3 – společný zástupce, společný zmocněnec

4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba

4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát

4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství

5a – osoba spravující pozůstalost

5b – zástupce osoby spravující pozůstalost

6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti

6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti

7a – právní nástupce právnické osoby

7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

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

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

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

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

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

II. oddíl – údaje o poplatnících, u kterých dochází ke změně průměru upravených srovnávacích základů daně

Tento II. oddíl se vyplňuje **zvlášť za každou dvojici poplatníků**, u kterých byla využita možnost přesunu průměru upravených srovnávacích základů daně podle § 20bd zákona, kde u jednoho poplatníka dochází o stejnou částku ke snížení a u druhého poplatníka ke zvýšení hodnoty průměru upravených srovnávacích základů daně. Počet jednotlivých přesunů mezi dvojicemi poplatníků pak odpovídá **počtu listů II. oddílu**, přitom v rámci jednoho Oznámení lze oznámit i více přesunů průměru, tj. za více dvojic poplatníků (více listů II. oddílu), nebo lze každý přesun průměru upravených srovnávacích základů daně oznámit samostatným podáním Oznámení.

Období, za které se určuje srovnávaný základ daně – uvede se období, za které se určuje srovnávaný základ daně (§ 20bb zákona). Přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně mohou využít poplatníci, kteří jsou součástí stejné skupiny podniků s neočekávanými zisky a mají shodné období, za které se určuje srovnávaný základ daně. Shodným obdobím se přitom rozumí období, které začíná a končí ve stejný okamžik, není proto dostačující pouze to, že období jsou stejně dlouhá, ale mají jiný začátek a konec. Pokud zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, jen částečně spadá do období uplatnění daně, je období, za které se určuje srovnávaný základ daně, jen ta část zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání, která spadá do období uplatnění daně.

Příklad vyplnění:

Pokud oba poplatníci mají zdaňovací období kalendářní rok, bude v kolonce období, za které se určuje srovnávaný základ daně, uvedeno od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Pokud oba poplatníci mají zdaňovací období hospodářský rok vymezený od 1. 7. 2022 do 30. 6. 2023, bude v kolonce období, za které se určuje srovnávaný základ daně, uvedeno od 01.01.2023 do 30.06.2023, neboť jen tato část zdaňovacího období spadá do období uplatnění daně.

Pokud jeden poplatník má zdaňovací období hospodářský rok vymezený od 1. 7. 2022 do 30. 6. 2023 a druhý poplatník má zdaňovací období delší než 12 měsíců od 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022, bude v kolonce období, za které se určuje srovnávaný základ daně, uvedeno od 01.01.2023 do 30.06.2023, neboť tato část zdaňovacích období spadá do období uplatnění daně.

Částka přesunu průměrů upravených srovnávacích základů daně – uvede se částka zaokrouhlená na celé koruny, která se od jednoho poplatníka přesouvá k druhému. Tedy částka, o níž u jednoho poplatníka dochází ke snížení a u druhého ke zvýšení průměru upravených srovnávacích základů daně podle § 20bd odst. 2 zákona. Částka se uvádí absolutním číslem a částka snížení u jednoho poplatníka a zvýšení u druhého se neschítá.

Pokud je Oznámení podáváno v souvislosti s **dodatečným daňovým přiznáním** k dani z neočekávaných zisků, **vyplní se údaj v celkové částce, nikoliv pouze rozdíl oproti původní oznamované částce**, přitom dochází-li ke zrušení přesunu průměru upravených srovnávacích základů daně, uvede se hodnota nula. Shodně se postupuje i v případě, je-li oznámení podáváno v souvislosti s opravným daňovým přiznáním nebo opravným dodatečným daňovým přiznáním k dani z neočekávaných zisků.

A. Poplatník, u kterého dochází ke zvýšení průměru upravených srovnávacích základů daně

B. Poplatník, u kterého dochází ke snížení průměru upravených srovnávacích základů daně

Přesouvání průměrů na základě **řádného/dodatečného/opravného daňové přiznání, nebo oznámení o fiktivní dani** – přeškrtnutím nehodících se možností vyznačte, zda je Oznámení podáváno ve věci přesouvání průměru na základě daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání k dani z neočekávaných zisků (§ 20bd odst. 6 zákona) anebo v souvislosti s oznámením o fiktivní dani podle (§ 38ab odst. 3 zákona). Je-li Oznámení podáváno v souvislosti s podáním opravného daňového přiznání nebo opravného dodatečného daňového přiznání, zůstane nepřeškrtnuto též označení daňového přiznání, které je jím nahrazováno. Pokud je Oznámení podáváno v souvislosti s podáním opravného daňového přiznání nebo opravného dodatečného daňového přiznání zahrnuje se do podání Oznámení vždy pouze přesun průměru za takovou dvojici poplatníků, který se v důsledku podání opravného daňového přiznání nebo opravného dodatečného daňového přiznání opravuje. Pro Oznámení podávané v souvislosti s oznámením o fiktivní dani není volba „opravného“ určena.

Je-li Oznámení podáváno na základě dodatečného daňového přiznání k dani z neočekávaných zisků, uvedou se na zvláštní příloze rovněž **důvody** podle § 20bd odst. 2 písm. a) nebo b), anebo odst. 3 písm. a) nebo b) zákona, pro které tento přesun nesplňuje podmínky, za kterých může být učiněn.

V části A. a B. II. oddílu se uvedou identifikační a kontaktní údaje poplatníků, kteří jsou součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky a mezi kterými došlo k přesunu průměru upravených srovnávacích základů daně. Jednotlivé položky 01 až 04 se vyplňují s využitím dílčích pokynů k položkám 01 až 04 I. oddílu. Kontaktní údaje pod písm. e) číslo telefonu a f) e-mail nejsou údaji povinnými. Pokud je zastupující poplatník současně poplatníkem, který se účastní přesunu průměru, vyplní se jeho identifikační a kontaktní údaje jak v I. oddílu, tak v příslušné části II. oddílu.