OZNÁMENÍ
o příjmech plynoucích do zahraničí
podle § 38da zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“)

25 5478 MFin 5478

Řádek/ položka/sloupec	Specifikace položky/údaje
Záhlaví	
	Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
	Územní pracoviště v, ve, pro
	řádné
	následné
PLÁTCE DANĚ	
01a	Příjmení
01b	Jméno
02	Název právnické osoby
03	Daňové identifikační číslo přidělené v ČR **(DIČ)**
	Adresa/sídlo plátce daně v ČR
04	Obec
05	PSČ
06	Ulice, část obce a č. p. / č. o.
PŘÍJEMCE - POPLATNÍK SE SÍDLEM NEBO BYDLIŠTĚM V ZAHRANIČÍ	
07a	Příjmení
07b	Jméno
08	Název právnické osoby
09	Typ poplatníka
10	Datum narození
11	Neobsazeno
12	Místo narození
13	Stát narození
14	Stát daňové rezidence
15a	Číslo daňové identifikace ve státě daňové rezidence
15b	Typ daňové identifikace
15c	Kód státu vydávající daňovou identifikaci
	Adresa poplatníka ve státě daňové rezidence
16	Typ adresy
17	Obec
18	PSČ (ZIP)
19	Ulice, část obce a č. p. / č. o.
DAŇ Z PŘÍJMŮ VYBÍRANÁ SRÁŽKOU	
20	Druh příjmu
21	Kód rozlišení příjmu
22	Sazba daně
	Úhrada poplatníkovi - Zaúčtování závazků
	(zaškrtněte příslušnou variantu symbolem X)
23	Datum
24	Částka
25	Měna
26	Kurz

DAŇOVÁ POVINNOST (částky v Kč)	
27	Základ daně
28	Daň
29	Datum povinnosti daň srazit
29a	Datum splatnosti
30	Poznámka
31	Příjem v zahraniční měně
31a	Měna
INFORMACE O ÚHRADĚ SRAŽENÉ DANĚ	
32	Datum
33	Částka
34	Účet správce daně
Údaje o podepisující osobě	
	Kód podepisující osoby
	Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby
	Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), **s uvedením vztahu k právnické osobě** (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
	Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	
	Datum
	Otisk razítka
	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
	Kontaktní osoba
	Telefon/e-mail
	Za finanční úřad údaje ověřil a zaevidoval dne
	podpis odpovědného pracovníka

Pokyny k vyplnění Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí podle § 38da zákona o daních z příjmů

25 5478 MFin 5478

Vyberte typ Oznámení
Formulář slouží k podání řádného Oznámení, které se podává ve lhůtě pro podání dle § 38da odst. 2 zákona o daních z příjmů nebo následného Oznámení, které se podává v případě opravy řádného Oznámení (možno podat i opakovaně).

Všechny údaje, kterých se to týká, vyplňujte v Kč.

01a Uveďte příjmení fyzické osoby
01b Uveďte jméno fyzické osoby
02 Uveďte název právnické osoby
03 Uveďte daňové identifikační číslo přidělené v České republice
04 Uveďte název obce
05 Uveďte poštovní kód (směrovací číslo) obce
06 Uveďte název ulice a číslo popisné a orientační, popř. P.O. Box
07a Uveďte příjmení fyzické osoby
07b Uveďte jméno fyzické osoby
08 Uveďte název právnické osoby
09 Uveďte příslušný číselný kód z následujícího výčtu:
- 01 – fyzická osoba
- 02 – obchodní společnost
- 03 – sdružení
- 04 – jiná právnická osoba
- 05 – státní nebo mezinárodní organizace
- 06 – ostatní

10 Uveďte pouze pro fyzickou osobu
11 Neobsazeno
12 Uveďte pouze pro fyzickou osobu
13 Uveďte pouze pro fyzickou osobu
14 Uveďte kód státu daňové rezidence poplatníka podle § 2, odst. 3 a § 17, odst. 4 zákona o daních z příjmů; kódy států uvádějte http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/seznam-kodu-statu dle odkazu – použije se pouze dvoumístný kód vymezený písmeny velké abecedy
15a Uveďte číslo daňové identifikace ve státě daňové rezidence
15b Typ daňové identifikace: D – DIČ, R – RČ, S – Sociální pojištění, J – jiné
15c Kód státu vydávající daňovou identifikaci – z kódů států viz bod 14
16 Uveďte příslušný číselný kód z následujícího výčtu:
- 01 – bydliště
- 02 – sídlo
- 03 – nespecifikováno

17 Uveďte název obce
18 Uveďte poštovní kód (směrovací číslo) obce
19 Uveďte název ulice a číslo popisné a orientační, popř. P.O. Box
20 Uveďte zdroj příjmu poplatníka – specifikaci dle § 22 zákona o daních z příjmů, popřípadě slovní charakteristiku*)
21 Uveďte příslušný kód z následujícího výčtu*):
- 7 – příjmy ze služeb (§ 22 odst. 1 písm. c), příjmy z nezávislé činnosti (§ 22 odst. 1 písm. f) bod 1)
- 10 – podíly na zisku – dividendy (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 3)
- 11 – úroky (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 4)
- 12 – licenční poplatky průmyslové (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 1), kulturní (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 2), užívání movité věci (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 5)
- 13 – zisky ze zcizení majetku (§ 22 odst. 1 písm. d), § 22 odst 1 písm. h), § 22 odst. 1 písm. i)) pokud se jedná o bezúplatný příjem
- 16 – odměny člena orgánů právnické osoby (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 6)
- 17 – příjmy sportovců a umělců (§ 22 odst. 1 písm. f) bod 2)
- 21 – ostatní příjmy tj. výhry (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 8), sankce ze závazkových vztahů (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 12), příjmy ze svěřenského fondu (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 13), bezúplatné příjmy (§ 22 odst. 1 písm. g) bod 14)

22 Uveďte sazbu daně dle § 36 zákona o daních z příjmů včetně modifikace sazby daně podle smluv o zamezení dvojího zdanění; u příjmů v podobě dividend, úroků nebo licenčních poplatků,

které podle zákona o daních z příjmů podléhají osvobození nebo pokud smlouva o zamezení dvojího zdanění dává nárok na zdanění pouze druhému státu, uveďte sazbu ve výši 0 (takový příjem je pro účely Oznámení dále označován jako osvobozený příjem)

23 Uveďte datum úhrady poplatníkovi / datum zaúčtování. V případě, že předmětem oznámení je osvobozený příjem, vyplňte pouze rok úhrady poplatníkovi / zaúčtování.

24 Uveďte částku, která byla uhrazena nerezidentovi (po odečtení sražené daně) nebo hodnotu zaúčtovaného závazku (včetně daně). V případě, že předmětem daně je osvobozený příjem v podobě dividend nebo licenčních poplatků, uveďte do ročního oznámení souhrn těchto příjmů. V případě, že předmětem daně je osvobozený příjem v podobě úroků, uveďte do ročního oznámení pouze příjmy za kalendářní měsíce, ve kterých byl překročen limit 300 000 Kč.

25 Měna (měna, ve které byla platba poplatníkovi provedena)

26 Kurz (dle § 38 zákona o daních z příjmů)

27 Uveďte základ daně zaokrouhlený dle § 36 odst. 3 zákona o daních z příjmů; v případě osvobozeného příjmu uveďte hrubou částku daného příjmu ve vazbě na sazbu daně ve výši 0 v řádku 22

28 Daň sražená podle zákona o daních z příjmů včetně modifikace sazby podle smluv o zamezení dvojího zdanění poplatníkovi se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí zaokrouhlená dle § 36 odst. 3 zákona o daních z příjmů

29 § 38d odst. 1 a 2 zákona o daních z příjmů

29a § 38d odst. 3 zákona o daních z příjmů

30 Do poznámky uveďte:
Zdůvodnění nesprávně sražené a odvedené daně;
V případě sdělení o vydaném dobropisu uveďte identifikaci dokladu, ke kterému se dobropis vztahuje (např. číslo dokladu, ke kterému byl dobropis vystaven, údaje o dobropisu se uvedou znaménkem mínus); pokud bude snížení daňové povinnosti v důsledku vydání dobropisu vyrovnáno zápočtem s daňovou povinností vyplývající z jiného dokladu, uveďte číslo dokladu, na jehož základě daňová povinnost vznikla
V případě podání následného Oznámení přesně specifikujte, k jakému řádnému Oznámení se podávané následné Oznámení vztahuje (např. Oznámení ze dne)

31 Uveďte hrubý příjem v zahraniční měně

31a Měna
Uveďte údaje o placení sražené daně správci daně

32 Datum platby**)

33 Částka v Kč**)

34 Účet správce daně uveďte v následující struktuře (YYYYYY-XXXXXXXXXX/KKKK) Y – předčíslí, X – číslo účtu, K – kód banky**)

POKYNY K VYPLŇOVÁNÍ ÚDAJŮ O PODEPISUJÍCÍ OSOBĚ

Údaje 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 apod.): 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.

Otisk razítka (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře): lze připojit otisk razítka.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu (uvádí se pouze v listinné podobě tohoto formuláře): 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. V případě podání v elektronické podobě se vlastnoruční podpis nahradí příslušným způsobem autorizace podání (např. identitou občana, uznávaným elektronickým podpisem apod.).

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

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

POKYNY K VYPLNĚNÍ PŘÍLOHY K OZNÁMENÍ O PŘÍJMECH PLYNOUCÍCH DO ZAHRANIČÍ PODLE § 38da ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ V SOUVISLOSTI S PŘENESENOU POVINNOSTÍ PLÁTCE DANĚ

Příloha je nedílnou součástí Oznámení za předpokladu, že se vyplácí příjem dle § 22 odst. 1 písm. g) bod 2 zákona o daních z příjmů (ZDP) poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 3 nebo § 17 odst. 4 ZDP a současně plátce příjmu přenesl své povinnosti plátce daně na jiného plátce daně, a to na základě písemné smlouvy dle § 38c odst. 3 ZDP.

Plátce daně, kterého se přenesení povinnosti týká, uvede v příloze údaje týkající se plátce příjmu, který na něj své povinnosti převedl písemnou smlouvou. Povinné údaje, které vyplní plátce daně, jsou uvedeny v tabulce níže. V případě podání přes Portál Moje daně bude příloha uvedena jako e-příloha nebo obecný text v části Jiné přílohy.

Údaje o plátci příjmu, který převedl své povinnosti plátce daně písemnou smlouvou

Řádek	**Jméno / Název[1)]**	**Identifikační číslo (RČ/IČ/DIČ)[2)]**	**Částka vyplaceného příjmu[3)]**
1			
2			

Pozn.:
[1)] Uveďte jméno a příjmení, pokud je plátcem příjmu fyzická osoba. V případě, že plátce příjmu je právnická osoba, uveďte její název.
[2)] Uveďte identifikační číslo, které bylo plátci příjmu přiděleno. V případě fyzické osoby uveďte rodné číslo. V případě právnické osoby uveďte identifikační číslo, případně daňové identifikační číslo, pokud bylo přiděleno.
[3)]Uveďte výši vyplacené částky, kterou příslušný plátce příjmu vyplatil danému poplatníkovi.

---

*) Oznámení se vyplňuje za každý druh příjmu samostatně.
**) Řádky 32, 33, 34 se nevyplňují v případě, kdy předmětem oznámení je osvobozený příjem.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů na konci Oznámení podepisuje plátce v případě, že činí podání sám za sebe. Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je Oznámení zpracováno a podáno osobou odlišnou od plátce. Pokyny s kódy typů podepisujících osob jsou zveřejněny na webových stránkách Finanční správy na adrese www.financnisprava.cz.

“.