

## Samostatná příloha k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo

**Výpočet a uplatňování slev na dani z příjmů právnických osob  
podle § 35a nebo § 35b zákona č. 586/1992 Sb.,  
o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“),**

**za zdaňovací období od**  **do**

Sleva je uplatňována na základě rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu

Číslo  /  Ze dne

Výskyt skutečností podle § 35a odst. 7 nebo 8 anebo 9 zákona ve shora uvedeném zdaňovacím období<sup>1)</sup>
 ano  ne
**I. Výpočet slevy podle § 35a zákona<sup>1)</sup>** (vyplní se v celých Kč)

Upozornění: Výpočet se neprovádí, pokud byla na ř. 220 II. oddílu přiznání za běžné zdaňovací období vykázána daňová ztráta.

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 zákona <sup>5)</sup> (ř. 250 II. oddílu – 260 II. oddílu = ř. 270 II. oddílu, před zaokrouhlením na celé tisícikoruny dolů)		
2	Rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 zákona převyšují s nimi související výdaje (náklady)		
3	Základ daně pro výpočet slevy (ř. 1–2)		
4	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona (ze ř. 280 II. oddílu)		
5 <sup>**</sup> )	Sleva na dani podle § 35a odst. 1 zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů (§ 35a odst. 5 zákona)	ř. 3 x ř. 4 100	
6 <sup>*</sup> )	Část změny základu daně sníženého o položky podle § 20 odst. 8 a § 34 zákona (ř. 1), vzniklá porušením podmínky podle § 35a odst. 2 písm. a) a d) zákona		
7	Částka snížení nároku na slevu podle § 35a odst. 6 zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů	ř. 6 x ř. 4 100	
8 <sup>**</sup> )	Výsledná sleva na dani podle § 35a zákona (ř. 5–7)		

\* ) specifikace částky na tomto řádku podle jednotlivých skutečností představujících porušení podmínky podle § 35a odst. 2 písm. a) a d) zákona se uvede na zvláštní příloze; bude-li podáváno řádné nebo opravné daňové přiznání, na řádcích 6 a 7 se uvede nula (0)

\*\* ) Podle § 35a odst. 6 zákona nemůže sleva na dani dosáhnout záporných hodnot. Pokud hodnota podle uvedeného algoritmu bude záporná, uvede se na řádku nula (0).

**Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona** (vyplní se v celých Kč)

Upozornění: Tato dílčí tabulka bude vyplněna za všechna zdaňovací období, za která lze uplatňovat slevu na dani, a to i tehdy, bude-li v daňovém přiznání za běžné zdaňovací období na ř. 220 II. oddílu vykázána daňová ztráta.

První zdaňovací období podle § 35a odst. 3 zákona	Nepřekročitelný souhrn slev na dani za období podle § 35a odst. 3 zákona, stanovený podle § 35a odst. 4 zákona	Částka slev uplatněných v předcházejících zdaňovacích obdobích	Částka slev, kterou lze uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích (sl. 1–sl. 2)	Částka slevy uplatněná v daném zdaňovacím období <sup>**</sup> ) (max. částka ze sl. 3)
0	1	2	3	4

\*\* ) jako částka slevy, kterou lze uplatnit v daném zdaňovacím období, se uvede částka ze ř. 8 dílčí tabulky **Výpočet slevy podle § 35a zákona** nebo částka ve výši rozdílu mezi částkou daně uvedenou na ř. 290 II. oddílu a úhrnem částek na ř. 4 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu a na ř. 301 II. oddílu, je-li tato částka nižší, nejvýše však částka ze sl. 3 dílčí tabulky **Uplatňování slev podle § 35a odst. 4 zákona**; takto zjištěná částka slevy, kterou lze uplatnit v daném zdaňovacím období, se přenesou do ř. 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu

## II. Výpočet slevy podle § 35b zákona<sup>1)</sup>

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Částka S1 (§ 35b odst. 1 písm. a) zákona)		
2	Upravená částka S2 (§ 35b odst. 1 písm. b), s přihlédnutím k § 35b odst. 3 zákona)		
3 <sup>**</sup> )	Sleva na dani podle § 35b zákona (ř. 1–2)		
4 <sup>*</sup> )	Část změny základu daně sníženého o položky podle § 20 odst. 8 a § 34 zákona [ř. 1 dílčí tabulky a)], vzniklá porušením podmínky podle § 35a odst. 2 písm. a) a d) zákona		
5	Částka snížení nároku na slevu podle § 35b odst. 7 zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů	ř. 4 x ř. 4 dílčí tabulky a) 100	
6 <sup>**</sup> )	Výsledná sleva na dani podle § 35b zákona (ř. 3–5)		

<sup>\*</sup>) specifikace částky na tomto řádku podle jednotlivých skutečností představujících porušení podmínky podle § 35a odst. 2 písm. a) a d) zákona se uvede na zvláštní příloze; bude-li podáváno řádné nebo opravné daňové přiznání, na řádcích 4 a 5 se uvede nula (0)

<sup>\*\*</sup>) Podle § 35b odst. 7 zákona nemůže sleva na dani dosáhnout záporných hodnot. Pokud hodnota rozdílu podle uvedeného algoritmu bude záporná, uvede se na řádku nula (0).

### a) výpočet částky S1 podle § 35b odst. 1 písm. a) zákona (vyplní se v celých Kč)

Upozornění: Výpočet se neprovádí, pokud byla na ř. 220 II. oddílu přiznání za běžné zdaňovací období vykázána daňová ztráta.

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 zákona <sup>5)</sup> (ř. 250 II. oddílu – 260 II. oddílu = ř. 270 II. oddílu, před zaokrouhlením na celé tisícikoruny dolů, za běžné zdaňovací období)		
2	Rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 zákona převyšují s nimi související výdaje (náklady)		
3	Základ pro výpočet částky S1 (ř. 1–2)		
4	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona (ze ř. 280 II. oddílu)		
5	Částka S1 podle § 35b odst. 1 písm. a) zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů (§ 35b odst. 6, ve spojení s § 35a odst. 5 zákona)	ř. 3 x ř. 4 100	

### b) výpočet částky S2 podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>*</sup> )	Výchozí částka S2 podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona, před úpravou o hodnoty meziročních odvětvových indexů cen vyhlášených Českým statistickým úřadem, zaokrouhlená na celé Kč dolů (§ 35b odst. 6, ve spojení s § 35a odst. 5 zákona)		
2	Hodnota jednotlivých meziročních odvětvových indexů cen vyhlášených Českým statistickým úřadem, stanovená počínaje indexem vztahujícím se ke zdaňovacímu období, za které byla vypočtena částka daně, nebo u rozhodnutí o příslibu vydaného v řízení zahájeném počínaje dnem nabytí účinnosti zákona č. 84/2015 Sb., k poslednímu zdaňovacímu období z těch, za která byl vypočten aritmetický průměr částek daně		
3	Upravená částka S2 podle § 35b odst. 1 písm. b) zákona, zaokrouhlená na celé Kč dolů (§ 35b odst. 6, ve spojení s § 35a odst. 5 zákona)	ř. 1 x ř. 2 100	

<sup>\*</sup>) stanovení výše výchozí částky S2 se provede na zvláštní příloze, s použitím algoritmů uvedených v Pokynech k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob nositeli investičních pobídek a k vyplnění samostatné přílohy k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu přiznání k dani z příjmů právnických osob

### Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona (vyplní se v celých Kč)

Upozornění: Tato dílčí tabulka bude vyplněna za všechna zdaňovací období, za která lze uplatňovat slevu na dani, a to i tehdy, bude-li v daňovém přiznání za běžné zdaňovací období na ř. 220 II. oddílu vykázána daňová ztráta.

První zdaňovací období podle § 35b odst. 4 zákona	Nepřekročitelný souhrn slev na dani za období podle § 35b odst. 4 zákona, stanovený podle § 35b odst. 5 zákona	Částka slev uplatněných v předcházejících zdaňovacích obdobích	Částka slev, kterou lze uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích (sl. 1–sl. 2)	Částka slevy uplatněná v daném zdaňovacím období <sup>**</sup> ) (max. částka ze sl. 3)
0	1	2	3	4

<sup>\*\*</sup>) jako částka slevy, kterou lze uplatnit v daném zdaňovacím období, se uvede částka ze ř. 6 dílčí tabulky **Výpočet slevy podle § 35b zákona** nebo částka ve vyšší rozdílu mezi částkou daně uvedenou na ř. 290 II. oddílu a úhrnem částek na ř. 4 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu a na ř. 301 II. oddílu, je-li tato částka nižší, nejvýše však částka ze sl. 3 dílčí tabulky **Uplatňování slev podle § 35b odst. 5 zákona**; takto zjištěná částka slevy, kterou lze uplatnit v daném zdaňovacím období, se přenese do ř. 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu

<sup>1)</sup> Nehodící se škrtněte