

## DOTAZNÍK

### k transakcím uskutečněným se spojenými osobami ve zdaňovacím období roku 2013

Zdaňovací období Od

Do

Datum vyplnění

#### Část I. Základní údaje o daňovém subjektu

1	Název daňového subjektu	<input type="text"/>
2	Identifikační číslo	<input type="text"/>
3	Jste bankou nebo pobočkou zahraniční banky ve smyslu § 11 odst. 2 písm. b zákona č. 456/2011 Sb. o Finanční správě České republiky?	<input type="text"/>
4	Hlavní ekonomická činnost (NACE kód)	<input type="text"/>

#### Část II. Informace o spojených osobách a stálých provozovnách

5	Ve vztahu k ust. § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále jen "ZDP") jste osoba podléhající vlivu fyzické či právnické osoby, případně jste organizační složkou zahraničního subjektu nebo podílovým fondem investiční společnosti?	ANO
6	Ve vztahu k ust. § 23 odst. 7 ZDP jste osoba disponující vlivem na jiné fyzické či právnické osobě?	<input type="text"/>
7	Máte stálou provozovnu dle Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, nebo vykonáváte v zahraničí činnost*, která by vedla ke vzniku stálé provozovny dle Modelové smlouvy OECD o zamezení dvojího zdanění?	<input type="text"/>
8	Uskutečnili jste ve zdaňovacím období transakce, které dosáhly v součtu více než 10 milionů Kč (včetně hodnoty transakcí, které eventuálně byly proti sobě započteny) se všemi spojenými osobami či se zřizovatelem organizační složky (tj. příjmy a výdaje vůči spojeným osobám dohromady)?	<input type="text"/>

**Pokud je odpověď na všechny otázky č. 5 - 7 NE nebo na otázku 8 NE, části III a IV dotazníku nevyplňujte!**

\*u států, s nimiž nemá Česká republika uzavřenu Smlouvu o zamezení dvojího zdanění

## DOTAZNÍK

k transakcím uskutečněným se spojenými osobami ve zdaňovacím období roku 2013

[Pokyny k vyplnění části III](#)

**Část III Transakce se spojenými osobami** (údaje se uvádí v tisících Kč)

	Výnos (prodej)	Pořizovací cena (náklad)
9	Dlouhodobý nehmotný majetek	
10	Dlouhodobý hmotný majetek	
11	Dlouhodobý finanční majetek	
12	Zásoby materiálu, výrobků a zboží	

	Výnos	Náklad
13	Služby	
14	Licenční poplatek (vč. software)	
15	Úroky	
16	Celkový objem ostatních transakcí	
17	Poskytnutí/přijetí bezúplatného plnění (výběr ze seznamu)	

<b>Závazky a pohledávky se spojenými osobami</b>	Stav ke konci aktuálního období	Stav ke konci minulého období
18	Dlouhodobé pohledávky	
19	Dlouhodobé závazky	
20	Krátkodobé pohledávky	
21	Krátkodobé závazky	

	Přijaté	Poskytnuté
22	Úvěry a půjčky	
23	Částka podílů na zisku (dividend) vyplacených do zahraničí v (v celých Kč)	
24	Částka vyplacených ostatních složek vlastního kapitálu	

## DOTAZNÍK

k transakcím uskutečněným se spojenými osobami ve zdaňovacím období roku 2013

### Část IV. Doplňující informace

25	<b>Státy, ve kterých sídlí jednotlivé spojené osoby či zřizovatel organizační složky (FO,PO), s nimiž jste v uvedeném zdaňovacím období uskutečňovali transakce (níže uveďte jednotlivé státy - výběr ze seznamu) - v případě entit ze specifických daňových jurisdikcí (např. Jersey, Ostrov Man, Guernsey) neuvádějte stát, ale tyto jurisdikce.</b>									
	1	8	15	22	29					
	2	9	16	23	30					
	3	10	17	24	31					
	4	11	18	25	32					
	5	12	19	26	33					
	6	13	20	27	34					
	7	14	21	28	35					

26	<b>Státy, ve kterých jsou umístěny vlastní stálé provozovny dle Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, s nimiž jste v uvedeném zdaňovacím období uskutečňovali transakce (níže uveďte jednotlivé státy - výběr ze seznamu), nebo státy kde vykonáváte činnost, která by vedla ke vzniku stálé provozovny dle Modelové smlouvy OECD o zamezení dvojího zdanění. V případě entit ze specifických daňových jurisdikcí (např. Jersey, Ostrov Man, Guernsey) neuvádějte stát, ale tyto jurisdikce.</b>									
	1	8	15	22	29					
	2	9	16	23	30					
	3	10	17	24	31					
	4	11	18	25	32					
	5	12	19	26	33					
	6	13	20	27	34					
	7	14	21	28	35					

27	<b>Máte nějakou formou zpracovanou dokumentaci převodních cen?</b>	
	Pokud ANO uveďte formu této dokumentace (zpráva o převodních cenách, soupis vztahů se spřízněnými osobami včetně definice transakcí, či jiná ucelená forma podkladů)	
<div style="border: 1px solid black; height: 60px;"></div>		

# DOTAZNÍK

k transakcím uskutečněným se spojenými osobami ve zdaňovacím období roku 2013

## Část V. Kontaktní údaje

### A. Kontaktní údaje kompetentních osob daňového subjektu

Jméno	
Příjmení	
Pozice ve společnosti	
Telefon	
E-mail	

Jméno	
Příjmení	
Pozice ve společnosti	
Telefon	
E-mail	

## Pokyny k vyplnění části III

Povinnost vyplnit část III se nevztahuje na daňové subjekty vymezené v § 11 odst. 2 písm. b) až g) zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

Na jednotlivých řádcích tabulky se uvede celkový objem všech transakcí daného typu tak, jak jsou zachyceny v účetnictví, podle toho zda se jedná u daňového subjektu o nákup/prodej (otázky č. 9 - 12) resp. výnos/náklad (otázky č. 13 - 16). Údaje se uvádí v tisících Kč.

K řádku 9	Dlouhodobý nehmotný majetek - ve sloupci Výnos (prodej) se uvede úhrn částek výnosů z prodeje nehmotného majetku, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Ve sloupci Pořizovací cena se uvede úhrn částek pořizovacích cen nehmotného majetku nakoupeného od všech spojených osob. Nehmotným majetkem se rozumí nehmotný majetek podle právních předpisů upravujících účetnictví v závislosti na typu poplatníka.2)
K řádku 10	Dlouhodobý hmotný majetek - ve sloupci Výnos (prodej) se uvede úhrn částek výnosů z prodeje dlouhodobého hmotného majetku, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Ve sloupci Pořizovací cena se uvede úhrn částek pořizovacích cen dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného od všech spojených osob. Hmotným majetkem se rozumí dlouhodobý hmotný majetek dle právních předpisů upravujících účetnictví v závislosti na typu poplatníka.2)
K řádku 11	Dlouhodobý finanční majetek - ve sloupci Výnos (prodej) se uvede úhrn částek výnosů z prodeje dlouhodobého finančního majetku, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Ve sloupci Pořizovací cena se uvede úhrn částek pořizovacích cen dlouhodobého finančního majetku nakoupeného od všech spojených osob. Finančním majetkem se rozumí dlouhodobý finanční majetek dle právních předpisů upravujících účetnictví v závislosti na typu poplatníka.2)
K řádku 12	Zásoby materiálu, výrobků a zboží - ve sloupci Výnos (prodej) se uvede úhrn částek výnosů z prodeje zásob materiálu, výrobků a zboží, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Ve sloupci Pořizovací cena se uvede úhrn částek pořizovacích cen zásob materiálu, výrobků a zboží nakoupených od všech spojených osob. Rozumí se zásoby dle právních předpisů upravujících účetnictví v závislosti na typu poplatníka.2)
K řádku 13	Služby - ve sloupci Výnos se uvede úhrn částek výnosů z prodeje služeb, které ovlivnily výši výsledku hospodaření vykázaného na řádku 10 daňového přiznání. Ve sloupci Náklad se uvede úhrn částek nákladů na nákup služeb, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Rozumí se služby dle právních předpisů upravujících účetnictví v závislosti na typu poplatníka.2)
K řádku 14	Licenční poplatek - ve sloupci Výnos se uvede úhrn částek výnosů z poskytnutých licenčních práv, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Ve sloupci Náklad se uvede úhrn částek nákladů na přijatá licenční práva, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Rozumí se licenční poplatky dle § 19 odst. 7 zákona.
K řádku 15	Úroky - ve sloupci Výnos se uvede úhrn částek výnosových úroků z poskytnutých úvěrů a půjček, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání. Ve sloupci Náklad se uvede úhrn částek nákladových úroků z přijatých úvěrů a půjček, které ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání.
K řádku 16	Celkový objem ostatních transakcí - uvede se úhrn částek všech výnosů a nákladů ve vztahu ke spojeným osobám. Týká se transakcí, které nejsou uvedeny na řádcích 9 až 15 a ovlivnily výsledek hospodaření uvedený na řádku 10 daňového přiznání.
K řádku 17	Poskytnutí / přijetí bezúplatného plnění - uvede se, zda byla uskutečněna se spojenými osobami transakce poskytnutí či přijetí bezúplatného plnění.

K tabulce **Závazky a pohledávky za spojenými osobami očištěné o úvěry a půjčky**

Na řádcích 20 až 23 tabulky se vyplní celkový objem všech závazků a pohledávek daného typu tak, jak jsou zachyceny v účetnictví ke konci minulého a aktuálního období. Uvádí se údaj za období, za něž se podává daňové přiznání a jemu bezprostředně předcházející období. Rozumí se závazky a pohledávky dle právních předpisů upravujících účetnictví v závislosti na typu poplatníka.2) Údaje se uvádí v tisících Kč.

<sup>2)</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 503/2004 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky