

### **Cenné papíry x deriváty:**

Cenné papíry:

- akcie, ETF, dluhopisy
- příjmy z prodeje se daní dle § 10
- příjmy z dividend a úroky z dluhopisů se daní dle § 8
- ostatní informace viz webinář

Deriváty: (zbytková kategorie)

- většinou odvozené od podkladového aktiva, jejich cena se pohybuje v závislosti na pohybu ceny podkladového aktiva
- futures, komoditní spready, opce, forex
- daní se dle § 10
- ostatní informace viz webinář

### **Přílohy daňového přiznání:**

- Příloha č. 2 DP – příjmy dle § 10
- Příloha č. 3 DP – v případě uplatnění zápočtu daně zaplacené v zahraničí
- Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění – formulář DP – pouze, pokud uplatňujete zápočet daně – viz příloha 3
- Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění – od zaměstnavatele, pokud jste zaměstnaní
- Formulář 1042-S nebo ekvivalent – od zahraničního brokera – v případě danění dle § 8

Další možné přílohy v závislosti na Vašem konkrétním případě:

- Potvrzení o zaplacených úrocích z úvěru na bytové potřeby
- Potvrzení o darech – pokud splňují podmínky zákona
- Potvrzení o zaplaceném pojistném na soukromé životní pojištění, potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění a soukromé penzijní spoření – pokud smlouvy splňují podmínky dle zákona
- ...atd.

K daňovému přiznání nepřikládáme výpis brokera o uskutečněných obchodech. Ten si zakládáme pro případnou kontrolu a předložíme na vyzvání.

Pokud podáváte daňové přiznání poprvé, doporučujeme konzultovat Vaši konkrétní situaci s místně příslušným správcem daně.

### **Postup danění IB – úpravy xls. souboru pro výpočet celkových příjmů a celkových výdajů:**

1. vygenerovat defaultní statement z IB
2. nahradit tisícinné čárky mezerou
3. nahradit desetinné tečky čárkami
4. zajímá mě sekce Trades
5. vzít v úvahu otevřené pozice, ty odsud vymazat, protože budou tvořit rozdíl ve sloupci BASIS
6. vyfiltrovat součtové řádky přes filtry - Má na začátku "total", pak tyto řádky vymazat
7. dle Exchange vyfiltrovat další duplicity obchodů - bez exchange = součtová za daný obchod
8. pozor na špatně převedená čísla do formátu datum - popř. ručně opravit
9. přes funkci sumif vysčítat ze sloupce PROCEEDS a COMM/FEE >0 a <0 (pozor, i u comm/fee může být kladné číslo = příjem)
10. sečíst příjmy a sečíst výdaje - to se pak uvede do daňového přiznání, rozdíl je pak zisk/ztráta
11. v papírovém výpisu označit obchody, které nejsou realizované