

Pokyny pro vyplnění poplatkového přiznání k poplatku z kinematografického představení

Formulář přiznání po stažení do PC je třeba nejprve uložit a teprve poté začít vyplňovat.

Tento formulář a výpočtové tabulky v něm jsou kompatibilní s prostředím Microsoftu.

řádek 01:

Vyplňte kalendářní rok, za který je poplatkové přiznání (PP) podáváno.

řádek 02:

PP **řádné** – je takové přiznání, které je podáno v řádném termínu.

PP **opravné** – se použije v případě, že plátce zjistí v již podaném řádném přiznání chybu a opravné přiznání doručí ještě v řádném termínu.

PP **dodatečné** – je každé přiznání, které je podáno po řádném termínu.

řádek 03:

ANO – pokud příslušnou plnou moc k zastupování uplatníte u správce poplatku (SFA) spolu s podáním PP.

NE – v ostatních případech.

řádek 04:

ANO – pokud máte zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

NE – v ostatních případech.

řádek 05:

ANO – pokud jste plátcem daně z přidané hodnoty.

NE – v ostatních případech.

ANO s osvobozením – ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně dle zákona č. 235/2004, Sb. o dani z přidané hodnoty – § 61 písm. e).

I. oddíl – informace o plátcích

řádek 06:

Právnícká x Fyzická

řádek 07:

Vyplňte ve tvaru, jak je uvedeno v registraci nebo zápisu (možnost ověření v ARES). Plátcem je subjekt s platnou registrací IČ na SFA.

řádek 08:

Vyplňte ve tvaru, jak je uvedeno v registraci nebo zápisu (možnost ověření v ARES).

řádek 09:

Vyplňte identifikační číslo (IČ) plátce, pokud mu bylo přiděleno.

řádek 10:

Vyplňte daňové identifikační číslo (DIČ) plátce, pokud mu bylo přiděleno.

řádek 11:

Vyplňte adresu sídla/místa trvalého pobytu plátce ve tvaru, jak je uvedeno v registraci nebo zápisu (možnost ověření v ARES).

řádek 12:

Vyplňte identifikační číslo datové schránky (ID) plátce, pokud mu bylo přiděleno.

řádek 13:

Vyplňte číslo bankovního účtu plátce včetně předčíslí a kódu banky.

řádek 14:

Vyplňte jméno a přímení pověřené osoby k vyplnění PP a kontaktu se SFA.

řádek 15:

Vyplňte telefonní číslo pověřené osoby k vyplnění PP a kontaktu se SFA.

řádek 16:

Vyplňte e-mailovou adresu pověřené osoby k vyplnění PP a kontaktu se SFA.

II. oddíl – výpočet poplatku

NEPLÁTCI DPH A PLÁTCI S OSVOBOZENÍM

řádek 17:

Vyplňte celkovou částku vybranou za vstupné za poplatkové období.

řádek 18:

Řádek 17 / 102 x 100 zaokrouhleno na celé koruny nahoru (spočítá tabulka).

řádek 19:

Řádek 18 x 0,02 zaokrouhleno na celé koruny nahoru (sazba poplatku 2 %) (spočítá tabulka).

PLÁTCI DPH

řádek 20:

Vyplňte celkovou částku vybranou za vstupné za poplatkové období.

řádek 21:

Řádek 20 x 12 / 112 (sazba 12 %) (spočítá tabulka).

řádek 22:

Řádek 20 - řádek 21 / 102 x 100 zaokrouhleno na celé koruny nahoru (spočítá tabulka).

řádek 23:

Řádek 22 x 0,02 zaokrouhleno na celé koruny nahoru (sazba poplatku 2 %) (spočítá tabulka).

III. oddíl – rozpis kin

jedno kino:

Vyplňte číslo kina přidělené v evidenci Unie filmových distributorů a částku z řádku 17 nebo 20.

dvě a více kin:

Vyplňte čísla kin přidělená v evidenci Unie filmových distributorů a částku z řádku 17 nebo 20 rozepište dle jednotlivých kin (v případě tří a více kin použijte přílohu č. 1 – rozpis kin). Kontrolní souhrn vstupného (spočítá tabulka) musí v obou případech souhlasit s řádkem 17 nebo 20.

IV. oddíl – jen u opravného nebo dodatečného poplatkového přiznání

řádek 24:

Vyplňte částku poplatku z posledního podaného přiznání, které opravné/dodatečné přiznání nahrazuje.

řádek 25:

Vyplňte údaj z řádku 19 nebo 23.

řádek 26:

Výše vzniklého přeplatku či nedoplatku (spočítá tabulka).

řádek 27:

V případě přeplatku vyplňte číslo účtu včetně předčíslí a kódu banky, na který má být přeplatek vrácen.

V. oddíl – platební údaje

řádek 28:

Číslo účtu SFA, na který se odvádí poplatek.

řádek 29:

Variabilní symbol vyplňte ve formátu pořadové číslo přiznání a rok poplatkového období, tzn.:

- první PP řádné nebo dodatečné za rok 2025 je 12025
- případná další – opravná nebo dodatečná budou mít variabilní symbol 22025, 32025 atd.

řádek 30:

datum splatnosti poplatku (pro rok 2025):

1. 4. (2026) všichni,

kromě

1. 5. (2026) v případě, že plátce nepodá přiznání do 3 měsíců po uplynutí poplatkového období a následně ho podá elektronicky,

kromě

1. 7. (2026) v případě, že plátce poplatku má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo poplatkové přiznání podal v prodloužené lhůtě za plátce daňový poradce.

POZOR: Termíny pro podání přiznání: 31. 3. (2026), 30. 4. (2026) nebo 30. 6. (2026).

řádek 31:

Konečná výše poplatku – vyplňte hodnotu dle skutečnosti z řádků 19 nebo 23 nebo v případě zjištěného nedoplatku 26.

VI. oddíl – údaje o podepisující osobě

Údaje o podepisující osobě – řádky 32–35 se vyplňují pouze v případě, kdy je podání zpracováno a podáno osobou odlišnou od plátce, tzn. v případech, kdy plátce činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňuje.

řádek 32:

Vyplňte jméno a příjmení podepisující (fyzické) osoby.

řádek 33:

Vyplňte obchodní jméno, tak jak je zapsáno v registraci nebo zápisu (možnost ověření v ARES).

řádek 34:

V případě, že je podepisující osobou fyzická osoba, vyplňte datum narození, v případě zastoupení daňovým poradcem evidenční číslo jeho osvědčení.

řádek 35:

V případě, že podepisující osobou je právnická osoba odlišná od plátce, vyplňte identifikační číslo (IČ) právnické osoby.

Fyzická osoba oprávněná k podpisu

Je-li plátce poplatku či jeho zástupce právnickou osobou – s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.).

řádek 36:

Vyplňte jméno a příjmení podepisující (oprávněné) osoby.

řádek 37:

V případě, že plátce či jeho zástupce je právnickou osobou, uveďte postavení oprávněné osoby k plátcovi poplatku (statutární orgán, prokurista atd.).

řádek 38:

Datum vyplnění přiznání.