**Daň z příjmů právnických osob**

* ………………………………………..
* V daňových systém patří mezi nejmladší daně
* Rozdílné názory ekonomických teorií na jejich existenci

Poplatník daně

* Poplatník s neomezenou daňovou povinností – …………….. ČR (sídlo nebo místo vedení na území ČR)
* Poplatník s omezenou daňovou povinností – …………………. ČR
* Právnická osoba
* Organizační složka státu
* Podílový fond
* Svěřenský fond
* a další

Veřejně prospěšný poplatník

* Jako hlavní činnost taková, která není ………………….
* Nepatří mezi ně:
  + Obchodní korporace
  + Česká televize
  + Český rozhlas
  + Česká tisková kancelář
  + Zdravotní pojišťovna …

Předmět daně

* ………………………………………………………………………………………………….
* Veřejně prospěšní poplatníci
  + Předmětem daně nejsou příjmy z nepodnikatelské (hlavní) činnosti, pokud jsou výdaje s touto činností vyšší než příjmy
  + Předmětem daně jsou vždy:
    - Příjmy z reklamy
    - Členského příspěvku
    - Úroku
    - Z nájemného

Osvobození od daně

* Členské příspěvky, kde povinnost členství není dána zákonem
* Výnosy z kostelních sbírek
* Příjmy ……………………… od dceřiné společnosti do mateřské společnosti (korporace, která má alespoň 12 měsíců nejméně 10% podíl na základním kapitálu jiné korporace a je daňovým rezidentem státu EU)

**Příklad 1 – Osvobození od daně**

Určete, které podíly na zisku vyplácené dceřinými společnostmi mateřské společnosti budou od daně z příjmů právnických osob osvobozeny. Mateřská společnost má sídlo v ČR.

1. Dceřiná společnost v USA, 20% podíl na ZK po dobou 2 let
2. Dceřiná společnost v Polsku, 50 % podíl na ZK po dobu 5 let
3. Dceřiná společnost v ČR, 25 % podíl na ZK po dobu 3 let

Základ daně

* Rozdíl, o který …………… převyšují výdaje
* Při stanovení základu daně se vychází z účetního výsledku hospodaření, ten se upravuje o položky zvyšující a položky snižující základ daně
* Účetní výsledek hospodaření …..základ daně

Položky zvyšující výsledek hospodaření

* Daňově neuznatelné náklady (viz § 25 ZDP)
  + Náklady (výdaje) na pořízení hmotného a nehmotného majetku
  + Pojistné (zdravotní, sociální) hrazené OSVČ
  + Výdaje nad limity
  + Manka a škody převyšující náhradu škody
  + Technické zhodnocení
  + ….
* Zdravotní a sociální pojištění předepsané, ale nezaplacené …

Úprava VH na základ daně

Postup výpočtu daňové povinnosti





Odčitatelné položky - § 34

* ………………………………….
* Podpora výzkumu a vývoje
* Odpočet na podporu odborného vzdělávání
* ……………………… (§ 20)
* Snížení základu daně pro veřejně prospěšné poplatníky (§ 20)

Daňová ztráta

* Ztráta, která vznikla v předcházejících zdaňovacích obdobích – max …. bezprostředně předcházejících zdaňovacích období
* Vyměřenou ztrátu lze odečíst maximálně do ………………………….. daně

**Příklad 2 – Ztráta**

Ski centrum, a. s. vykázalo za zdaňovací období 2021 základ daně ve výši 50 000 Kč. V roce 2008 dosáhlo ztráty 15 000 Kč, v roce 2017 ztráty ve výši 21 000 Kč. Žádná z uvedených ztrát zatím nebyla v minulosti od základu daně odečtena. Stanovte základ daně společnosti SKI centrum, cílem je optimalizovat daňovou povinnost v maximální možné míře.

Výzkum a vývoj

* 100 % - 110 % výdajů na …………………………….. (např. experimentální, teoretické, projekční, konstrukční práce, výpočty, výroba prototypu)
* Nepatří zde výdaje na s………… s výjimkou služby, která souvisí s realizací výzkumu a vývoje pořízené od veřejné vysoké školy

Podpora vzdělávání

* Zahrnuje odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta
* Odpočet na podporu pořízení majetku – 50 – 110 % vstupní ceny majetku, limit
* ……………………………………. – stanoven součinem částky a počtu hodin vyučování, odborné praxe, vzdělávací činnosti

Dary (bezúplatná plnění)

* Lze odečíst max. ………..% ze základu daně sníženého dle § 34
* Minimální hodnota daru je alespoň 2 000 Kč
* Dary např. na financování vědy, výzkum, vzdělání, zdravotnické, humanitární, ekologické účely, politickým stranám

**Příklad 3 – Bezúplatná plnění**

Základ daně společnosti je 400 000 Kč. V roce 2018 dosáhla ztrátu 110 000 Kč, kterou nyní uplatňuje jako položku odčitatelnou od základu daně. V roce 2021 poskytla dar útulku pro psy ve výši 40 000 Kč. Určete, jakou hodnotu daru si může společnost uplatnit pro sníženého svého základu daně.

**Příklad 4 – Bezúplatná plnění**

Základ daně obchodní společnosti (dále jen společnost) je 90 000 Kč. Společnost darovala politické straně 1 500 Kč, základní škole 1 000 Kč, nadaci 400 Kč, městské nemocnici 800 Kč, vědecko-technologickému parku 850 Kč, sportovnímu hnutí 400 Kč. Jak velký bude základ daně společnosti při zohlednění poskytnutých darů. Jak by se změnila situace, pokud by se jednalo o OSVČ?

Veřejně prospěšný poplatník

* Může základ daně snížený dle § 20/7 snížit …… %, maximálně do částky …………………. Kč – musí prostředky použít ke krytí nákladů s činnostmi, jejichž příjmy nejsou předmětem daně, a to ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích
* Pokud je 30 % méně než 300 000 Kč, lze odečíst 300 000 Kč, maximálně do výše základu daně
* Veřejná vysoká škola a veřejná výzkumná instituce má limity pro odpočet vyšší

**Příklad 5 – Veřejně prospěšný poplatník**

Sdružení sportu dosáhlo v tomto zdaňovacím období základu daně v níže uvedené výši. Určete základ daně po odpočtu, který může uplatnit veřejně prospěšný poplatník.

1. 60 000 Kč
2. 350 000 Kč
3. 4 800 000 Kč

Slevy na dani

* ………………………………………………
* Slevy z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením
  + 18 000 Kč za zaměstnance se zdravotním postižením
  + 60 000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním postižením

Zálohy

* Frekvence a výše záloh se odvíjí od poslední známé daňové povinnosti
* Poslední známá daňová povinnost do 30 000 Kč nebo obec a kraj – zálohy se neplatí
* ………………… – 150 000 … pololetně ve výši 40 % poslední daňové povinnosti (do 15.6. a 15.12.)
* 150 000 a více … čtvrtletně ve výši 25 % poslední daňové povinnosti (do 15.3, 15.6., 15.9., 15.12)

**Příklad 6 – Zálohy**

Obchodní společnost dosáhla za rok 2020 daňové povinnosti ve výši 400 000 Kč. Určete, zda bude v roce 2021 platit zálohy na daň z příjmů.

Daňové přiznání

* …………………………….se podává do 3, příp. 6 měsíců po ………………. zdaňovacího období
* Specifické případy podání – přeměny
* Veřejně prospěšný poplatník – nepodává, má-li pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, osvobozené nebo zdaněné srážkovou daní

**Příklad 7 – Daň z příjmů právnických osob**

**Společnost Drink Plus, s. r. o. má za rok 2021 níže uvedené náklady a výnosy. Vypočtěte její daňovou povinnost, jestliže za rok 2020 dosáhla s. r. o. ztrátu 50 000 Kč.**

501 - Spotřeba materiálu 400 000 Kč

521 - Hrubé mzdy zaměstnanců 200 000 Kč

511 - Oprava výrobní linky 15 000 Kč

524 - Sociální a zdravotní pojištění 70 000 Kč (bylo zaplaceno)

545 - Pokuta policii 5 000 Kč

513 - Občerstvení při schůzce s OP 4 000 Kč

543 - Dar základní škole 6 000 Kč

601 - Prodej výrobků (vystavená faktura) 990 000 Kč

602 - Prodej služeb (vystavená faktura) 60 000 Kč

Náklady

Výnosy

Účetní výsledek hospodaření

Daňově neuznatelné náklady

Základ daně

Ztráta

Dary

Základ daně

Základ daně zaokrouhlený

Sazba daně

Daňová povinnost

**Příklad 8 – Daň z příjmů právnických osob**

Společnost ABC, v.o.s. má za rok 2021 níže uvedené náklady a výnosy. Vypočtěte její daňovou povinnost.

Spotřeba materiálu 400 000 Kč

Hrubé mzdy zaměstnanců 200 000 Kč

Oprava výrobní linky 15 000 Kč

Sociální a zdravotní pojištění 70 000 Kč (bylo zaplaceno)

Pokuta policii 5 000 Kč

Občerstvení při schůzce s obchodním partnerem 4 000 Kč

Dar základní škole 6 000 Kč

Prodej výrobků (vystavená faktura) 990 000 Kč

Prodej služeb (vystavená faktura) 60 000 Kč

**Příklad 9 – Daň z příjmů právnických osob**

Společnost Travel, s. r. o. má za rok 2021 níže uvedené náklady a výnosy. Vypočtěte její daňovou povinnost, jestliže za rok 2018 dosáhla s. r. o. ztráty 50 000 Kč, za rok 2006 ztráty 60 000 Kč.

501 - Spotřeba materiálu 40 000 Kč

518 - Spotřeba služeb 600 000 Kč

521 - Hrubé mzdy zaměstnanců 200 000 Kč

551 - Účetní odpis SMV 100 000 Kč   
(daňový odpis 80 000 Kč)

524 - Sociální a zdravotní pojištění 70 000 Kč   
(bylo zaplaceno)

545 - Pokuta zdravotní pojišťovně (za pozdní platbu) 5 000 Kč

543 - Dar vysoké škole 100 000 Kč

554 - Tvorba rezervy na majetek v I. odpisové skupině 80 000 Kč

559 - Tvorba opravné položky k HMV 10 000 Kč

602 - Prodej služeb (vystavená faktura) 1 600 000 Kč

648 - Ostatní provozní výnosy 150 000 Kč

**Daňové odpisy majetku**

* § 26 – 32 ZDP
* Hmotný majetek

Hmotný majetek

* Cena vyšší než ……………mimo budovy, domy, stavby) a doba použitelnosti delší než 1 rok
* Hmotný majetek vyloučený z odpisování - § 27
* Odepisuje se ze …………… ceny (pořizovací cena, vlastní náklady, ocenění podle zvláštních předpisů)
* Celkem 6 odpisových skupin, doba odpisování 3 – 50 let
* …………………….. nebo zrychlené odpisování

**a) Rovnoměrné (sazby § 31 ZDP)**

vstupní cena x odpisová sazba v %

**b) Zrychlené (koeficienty § 32 ZDP)**

Odpis v 1. roce: vstupní cena . koeficient v 1. roce odpisování

Odpis v následujících letech:

**Příklad 10 – Daňový odpis**

Poplatník zakoupil 1.1.2021 osobní automobil, jehož vstupní cena je 600 000 Kč. Vypočítejte daňové odpisy automobilu v jednotlivých letech. Vypočítejte daňové odpisy automobilu, za předpokladu že je uplatněno

1. Zrychlené odpisování
2. Rovnoměrné odpisování

**Příklad 11 – Odpisy a technické zhodnocení**

Poplatník zakoupil v roce 2021 (leden) stroj (2. odpisová skupina). Majetek je odepisován zrychleně. Pořizovací cena stroje je 150 000 Kč. Na stroji bylo v roce 2023 provedeno technické zhodnocení za 50 000 Kč. Vypočtěte daňové odpisy majetku.