

## Daň z příjmů právnických osob

- .....
- V daňovém systému 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.

- a) Dceřiná společnost v USA, 20% podíl na ZK po dobu 2 let
- b) Dceřiná společnost v Polsku, 50 % podíl na ZK po dobu 5 let
- c) 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

	<b>Výsledek hospodaření získaný z účetnictví</b>
+	položky zvyšující základ daně (§23/3/a)
-	
-	položky o které lze snížit z. daně (§23/3/c)
=	
-	položky odčitatelné od ZD- § 34 ZDP
=	upravený základ daně 2
=	upravený základ daně 2
-	hodnota poskytnutých darů
=	upravený základ daně 3
÷	
X	
=	daňová povinnost před slevami na dani
-	slevy na dani
=	výsledná daňová povinnost

#### 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 snížení 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.

- a) 60 000 Kč
- b) 350 000 Kč
- c) 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. Vypočtete 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. Vypočtete 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. Vypočtete 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 (daňový odpis 80 000 Kč)	100 000 Kč
524 - Sociální a zdravotní pojištění (bylo zapláceno)	70 000 Kč
545 - Pokuta zdravotní pojišťovně (za pozdní platbu)	5 000 Kč
543 - Dar vysoké školy	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

- a) Zrychlené odpisování
- b) 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. Vypočtete daňové odpisy majetku.