



Odpisy majetku, daň z příjmů právnických osob

Příklad 1 – Daňové odpisy

Příklad 2 – Zvýšený odpis I

Příklad 3 – Zvýšený odpis II

Příklad 4 – Odpisy a technické zhodnocení I

Příklad 5 – Odpisy a technické zhodnocení II

Příklad 1 – Rovnoměrný a zrychlený odpis

Vypočtete rovnoměrný a zrychlený odpis majetku (osobní automobil) pořizovací cena je 499 200 Kč.

Odpisová skupina

Sazby

Výpočet rovnoměrných odpisů

2021

2022

2023

2024

2025

Výpočet zrychlených odpisů

2021

2022

2023

2024

2025

Příklad 2 – Zvýšený odpis I

Poplatník (právnícká osoba), jehož hlavní činností je zemědělská výroba, zakoupil stroj za cenu 250 000 Kč. Stroj byl pořízen v roce 2021. Doprava stroje a jeho montáž byla vyčíslena na 10 000 Kč. Vypočtete daňové odpisy majetku. Poplatník má zájem uplatnit zvýšený odpis v prvním roce.

a) Rovnoměrný odpis zvýšený

b) Zrychlený odpis zvýšený

Příklad 3 – Zvýšený odpis II

Vypočtete daňový odpis osobního automobilu zakoupeného v tomto roce za cenu 450 000 Kč. Jedná se o nový automobil, poplatník je prvním vlastníkem vozidla. Cena 450 000 Kč je včetně DPH 21 %. Poplatník je neplátcem DPH a má zájem uplatnit zvýšený odpis v prvním roce používání vozidla. Majetek je odepisován rovnoměrně.

Jak by se změnilo Vaše řešení, pokud by poplatníkem byla Autoškola.

Příklad 4 – Odpisy a technické zhodnocení I

Pořizovací cena budovy zakoupené v roce 2021 je 9 000 000 Kč. **Administrativní budova** je odpisována rovnoměrně. V roce 2021 byla budova technicky zhodnocena (modernizace budovy) za 500 000 Kč. Vypočtete odpisy budovy v letech 2021, 2022 a 2023. Je-li to možné, uplatněte zvýšený odpis v prvním roce odpisování

Jak by se změnilo Vaše řešení, pokud by modernizace budovy byla provedena až v roce 2023?

Příklad 5 – Odpisy a technické zhodnocení II

Pořizovací cena kopírovacího zařízení (2. odpisová skupina) byla 95 000 Kč. V roce 2023 bylo toto kopírovací zařízení technicky zhodnoceno ve výši 50 000 Kč. Vypočtete daňové odpisy majetku v jednotlivých letech za předpokladu, že účetní jednotka odpisuje majetek zrychleně.

2021

2022

2023

2024

2025

2026

Jak by se změnilo odpisy, pokud by místo technického zhodnocení byla na zařízení provedena oprava za 45 000 Kč?

Jak by se změnilo odpisy, pokud by hodnota technického zhodnocení byla ve výši 20 000 Kč?

Příklad 6 – Daňové a nedaňové výdaje

Příklad 7 – Výpočet daně z příjmů právnických osob

Příklad 8 – Daňové přiznání

Příklad 9 – Daň z příjmů právnických osob

Příklad 10 – Souhrnný příklad

Příklad 6 – Daňové a nedaňové výdaje

Určete, u níže uvedených případů, které nastaly ve společnosti ve společnosti Cukrárna, s.r.o., výši daňově uznatelných výdajů.

1) Společnost s ručením omezeným má s tenisovým klubem uzavřenu smlouvu o poskytování reklamy v kryté tenisové hale v období od 1. 10. 2020 do 31. 5. 2021. Celkovou dohodnutou částku za tuto reklamu ve výši 120 000 Kč zaplatí s. r. o. při podpisu smlouvy dne 30. 9. 2020. Určete výši nákladů na reklamu v roce 2021.

2) S.r.o. v roce 2021 vynaložila na propagaci svého nového výrobku celkem 500 000 Kč. Výrobu nového výrobku zahájila v roce 2021, ale pro nezájem trhu tuto výrobu ještě v tomto roce ukončila.

a) s.r.o. neobdrží za nové výrobky žádný příjem,

b) příjmy z nové výroby byly minimální, za prodané výrobky obdržela celkem 100 000 Kč.

3) Obchodní společnost, plátce DPH, si nechala od jiného plátce zhotovit a umístit na budovu (vstupní cena 5 000 000 Kč), kterou má v obchodním majetku a daňově ji odpisuje rovnoměrným způsobem, reklamní světelnou tabuli za 90 000 Kč bez DPH. Za montáž nosné konstrukce k umístění reklamní tabule na budově a elektroinstalaci k reklamní tabuli zaplatila společnost neplátcí DPH celkem 60 000 Kč. Určete, jak budou dané hodnoty zachyceny do nákladů.

4) Společnost s ručením omezeným uspořádala propagační akci, na které prezentovala svou činnost a své produkty. Kromě výdajů za nájem místností (20 000 Kč) a tisk propagačních materiálů (katalogy) (15 000 Kč) vynaložila společnost v souvislosti s touto akcí také částku 50 000 Kč za pohoštění pozvaných obchodních partnerů a dále zaplatila místnímu umělci 10 000 Kč za moderování akce. Určete, jaké částky jsou daňově uznatelné

5) Zaměstnavatel - společnost s r. o. - vytváří sociální fond z výsledku hospodaření. Podle stanovených pravidel poskytuje z tohoto fondu svým zaměstnancům nepeněžní dary ve formě dárkového balíčku v hodnotě 5 000 Kč při dovršení 50, 55 a 60 let věku zaměstnance.

6) Zaměstnavatel poskytl zaměstnanci v souladu s kolektivní smlouvou při jeho pětapadesátinách peněžní dar ve výši 1 000 Kč.

7) Zaměstnavatel se v pracovní smlouvě dohodl se svým zaměstnancem, že mu uhradí výdaje na dopravu do zaměstnání a ze zaměstnání vlastním vozidlem zaměstnance. Za měsíc říjen 2008 uhradil zaměstnanci na základě předložených dokladů částku 3 800 Kč.

8) Zaměstnavatel dobrovolně poskytuje zaměstnancům v letním období peněžní částku 500 Kč měsíčně na nákup nealkoholických nápojů. Plnění zaměstnavatele nevyplývá ze žádného vnitřního předpisu.

Příklad 7 – Výpočet daně z příjmů právnických osob

Ski areál, s. r. o. vykázal za účetní období níže uvedenou strukturu nákladů a výnosů.

Účet	Obrat	Účet	Obrat
501 – Spotřeba materiálu	800	602 – Tržby za služby	2 950
502 – Spotřeba energie	700	604 – Tržby za zboží	150
504 – Prodané zboží	100	648 – Ostatní prov. výnosy	50
511 – Opravy a udržování	50	662 – Úroky	10
513 – Náklady na reprezentaci	20		
521 – Mzdové náklady	500		
524 – Záonné S a ZP	170		
543 – Dary	80		
545 – Ostatní pokuty a penále	50		
548 – Ostatní provozní náklady	10		
549 – Manka a škody (náhr. - 648)	50		
551 – Odpisy (daňové 350)	300		
562 – Úroky	10		

Obchodní společnost dosáhla za rok 2019 ztráty 150 000 Kč, v tomto roce darovala základní škole 80 000 Kč, pro účely reprezentace vynaložila 20 000 Kč, má zaplatit penále za pozdní odvod pojistného 50 000 Kč. Vypočtete daňovou povinnost Ski areálu za rok 2021. Cílem je maximálně optimalizovat daňovou povinnost poplatníka.