**Daň z příjmů právnických osob**

Poplatník daně

* Obchodní společnosti a družstva, založené za účelem podnikání
* Poplatníci, kteří nebyli založeni za účelem podnikání – občanské sdružení, kraje, obce,

Schéma výpočtu

Výsledek hospodaření získaný z účetnictví

+ položky zvyšující základ daně (§ 23/3/a)

- položky snižující základ daně (§ 23/3/b)

- položky o které lze snížit z. daně (§ 23/3/c)

= upravený základ daně

- položky odčitatelné od ZD- § 34 ZDP

- hodnota poskytnutých darů

= upravený základ daně

= na celé tisícikoruny směrem dolů

X sazba daně 19 %

= daňová povinnost před slevami na dani

- slevy na dani

= výsledná daňová povinnost

* Rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje (při respektování věcné a časové souvislosti)
* Zvyšuje se o daňově neuznatelné náklady, nezaúčtované ale zdanitelné výnosy
* Snižuje se o výnosy nezahrnované do obecného základu daně

Odčitatelné položky

* Daňová ztráta - § 34
* Podpora výzkumu a vývoje – § 34 a-e
* Odpočet na podporu odborného vzdělávání - § 34 f,-h
* Hodnota bezúplatných plnění - § 20/8
* Snížení základu daně pro veřejně prospěšné poplatníky - § 20/7

Bezúplatná plnění

* Lze odečíst max. 30 % 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 1 – Bezúplatná plnění**

Pan Vlastimil, který je společníkem V, s.r.o. poskytující kulturní služby, daroval místnímu kulturnímu zařízení celkem 5 000 Kč:

* 950 Kč daroval přímo ze svého osobního účtu svým jménem
* 4 050 Kč daroval prostřednictvím společnosti V, s.r.o.

Určete, jakou částku si může uplatnit V, s.r.o. jako položku odčitatelnou od základu daně. Základ daně V, s.r.o. je za rok 2023 celkem 220 000 Kč.

Dar lze uplatnit, max. 10 % základu daně

Daňová ztráta

* Ztráta, která vznikla v předcházejících zdaňovacích obdobích – max 5 bezprostředně předcházejících zdaňovacích období
* Vyměřenou ztrátu lze odečíst maximálně do hodnoty základu daně

**Příklad 2 – Ztráta**

Ski centrum, s.r.o. vykázalo za zdaňovací období 2023 základ daně ve výši 50 000 Kč. V roce 2020 ztráty ve výši 25 000 Kč. V roce 2023 poskytla obchodní společnost dar občanskému sdružení 5 000 Kč. Obchodní společnost má zájem uplatnit ztrátu i hodnotu bezúplatného plnění jako položky odčitatelné od základu daně.

Základ daně: 50 000 Kč

Ztráta 2020: lze uplatnit v plné výši

Základ daně po odpočtu ztráty = 50 000 – 25 000 = 25 000 Kč

Bezúplatná plnění – 5 000, max. lze odečíst 10 % ZD, tj. 2 500, ne více než je hodnota daru

25 000 – 2 500 = 22 500 Kč

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje

* Základní výzkum, aplikovaný výzkum, experimentální vývoj
* Odpočet ve výši 100, resp. 110 % vynaložených výdajů
  + 100 % - pokud výdaje na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu v období, za které je odpočet uplatňován nepřevýší celkové výdaje zahrnované do odpočtu, které poplatník vynaložil v minulém období
  + 110 % - k přírůstku výdajů vynaložených na výzkum a vývoj v porovnání s celkovými výdaji na V a V v předcházejícím období

**Příklad 3 – Odpočet na podporu výzkumu a vývoje**

Zemědělské družstvo, s. r. o. mělo ve zdaňovacím období 2023 výdaje na výzkum a vývoj v oblasti pěstování zeleniny ve výši 100 000 Kč. Za rok 2022 byly na stejnou činnost vynaloženy výdaje 75 500 Kč. Stanovte odpočet na výzkum a vývoj pro rok 2023 u tohoto poplatníka.

100 % výdajů za rok 2023 odpovídající výdajům roku 2022 = 75 500 Kč

110 % výdajů z rozdílu 100 000 – 75 500 = 26 950 Kč

Celkový odpočet = 77 500 + 26 950 = 104 450 Kč

Odpočet na odborné vzdělávání

* Odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání
  + Pro majetek, jehož je poplatník prvním vlastníkem (hmotný – skupiny 1,2,3 a nebo software)
  + 110 % vstupní ceny (využit nad 50 % doby provozu ve 3 následujících zdaňovacích obdobích)
  + 50 % vstupní ceny (využit 30 až 50 % doby provozu ve 3 následujících zdaňovacích obdobích)
  + Pro majetek pořízený v rámci leasingu lze uplatnit až 110 %
* Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání
  + 200 Kč x počet hodin v rámci vyučování, praxe, vzdělávací činnosti

**Příklad 4 – Odpočet na odborné vzdělávání**

Zahradnictví, s. r. o. zajistilo v roce 2023 pro vybranou střední školu celkem 60 hodin praktického vyučování. Tohoto vyučování se zúčastnilo 10 žáků.

V roce 2023 zakoupil zavlažovací stroj v pořizovací ceně 100 000 Kč (odpisová skupina 2), který je využíván po dobu 55 % jeho provozu pro odborné vzdělávání žáků.

**Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka:**

60 hodin x 200 Kč x 10 žáků = 120 000 Kč

**Odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání**

100 000 Kč x 110 % = 110 000 Kč

Celkem odpočet = 120 000 + 110 000 = 330 000 Kč

Slevy na dani

* Slevy za zaměstnávání osob se zdravotním postižením
  + 18 000 Kč; 60 000 Kč
* Slevy z titulu investiční pobídky
  + Uplatnit lze zpravidla po dobu 10 zdaňovacích období

**Příklad 5 – Slevy na dani**

Daňová povinnost s. r. o. před uplatněním slev na dani je 199 200 Kč. S. r. o. zaměstnává 1 zaměstnance se zdravotním postižením formou zkráceného úvazku na 4 hodiny denně 5 dnů v týdnu. Roční fond pracovní doby pro rok 2023 je 2 096 hodin. Uvedený zaměstnanec odpracoval za rok 2023 celkem 800 hodin.

Výpočet slevy na dani

800 / 2 096 = 0,38

Sleva na dani = 18 000 x 0,38 = 6 840 Kč

Zálohy na daň

* Stejný režim jako u OSVČ

Daňové přiznání

* Do tří nebo do šesti měsíců po skončení zdaňovacího období (obdobné jako u OSVČ)

**Příklad 6 – Daň z příjmů právnických osob**

Obchodní společnost Nápoje, s.r.o. má za rok 2023 níže uvedenou strukturu nákladů:

501 – Spotřeba materiálu 1 160 000

502 – Spotřeba energie 900 000

504 – Prodané zboží 5 500 000

511 – Opravy a udržování 700 000

512 – Cestovné 65 000

513 – Náklady na reprezentaci 7 000

518 – Ostatní služby 158 000

521 – Mzdové náklady 1 000 000

524 – Zákonné S a ZP 338 000

528 – Ostatní sociální náklady 10 000

541 – Zůstatková cena … 70 000

549 – Manka a škody 95 000

551 – Odpisy DHNM 2 100 000

552 – Tvorba a zúčtování ZR 100 000

Struktura výnosů byla za rok:

604 – tržby za zboží 12 500 000

641 – Tržby z prodeje DHM 70 000

648 – Ostatní provozní výnosy 80 000

Stanovte daňovou povinnost za rok 2023. Pojistné na účtu 524 bylo zaplaceno. Náhrada škody (účet 549) je zachycena na účtu 648. Daňové odpisy majetku jsou 2 200 000 Kč.

Obchodní společnost má zájem uplatnit ke snížení daňové povinnosti ztrátu 50 000 Kč z roku 2021. Zálohy na daň z příjmů zaplacené v roce 2023 činí 65 500 Kč.

Výnosy celkem 12 650 000

Náklady celkem 12 203 000

**VH účetní 447 000**

Daňově neuznatelné náklady

528 10 000

549 15 000

551 - 100 000

**Základ daně 1 372 000**

-ztráta 50 000

Základ daně 2 322 000

**Základ daně 2 zaok. 322 000**

Sazba daně 19 %

**Daň 61 180**

Zálohy 65 500

Přeplatek 4 320