

DAŇOVÝ PROFÍK

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

PRVNÍ VYDÁNÍ

2022



SM tax

PŘÍPRAVA NA ZKOUŠKY NA DAŇOVÉHO PORADCE

STANISLAV SUCHAN

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné knihy ani e-booku nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného svolení autorů této knihy. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.

Autor: Stanislav Suchan

Vydání první – SM tax s.r.o.

Webové stránky: www.smtax.cz

Chyby a připomínky: info@smtax.cz

Recenze: facebook.com/smtax.cz

Copyright © Stanislav Suchan, 2022

ISBN: 978-80-908498-0-8

Sbírka úloh k dani z příjmů právnických osob

podle právního stavu k 1. 1. 2022

Vážení nadšenci do daní,

představujeme vám sbírku úloh k dani z příjmů právnických osob, která obsahuje snad veškerou problematiku, kterou je potřeba umět k úspěšnému zdolání zkoušek na daňového poradce. Sbírka je zpracována tak, aby splňovala aktuální náročné požadavky Komory daňových poradců, které jsou kladeny na uchazeče o tuto profesi. Autorem této publikace je Stanislav Suchan.

Stanislav Suchan, který v roce 2021 složil zkoušky na daňového poradce a stal se tak jedním z nejmladších daňových poradců (evidenční číslo 5797), uvádí:

„Při přípravě na zkoušky daňového poradce jsem hledal kvalitní zdroj informací k nastudování. Bohužel to bylo marné hledání. Na trhu se objevují skvělé publikace, kde je spíše popsána teorie nebo se jedná o komentář k dani z příjmů právnických osob. Nikde není publikace, která by měla tolik příkladů, jako je tomu zde. A to je i důvodem, proč jsem se rozhodl tuto sbírku napsat.“

Stanislav Suchan je zakladatelem úspěšného vzdělávacího portálu „Doučování se Standou“, který je určený pro studenty vysokých škol s ekonomickým zaměřením. Po úspěšném zdolání zkoušek na daňového poradce (samozřejmě na první pokus a s červeným diplomem) založil společnost na daňové poradenství a vedení účetnictví *Arstas, s.r.o.* V první polovině roku 2021 se stal autorem portálu Otázky a odpovědi, kde dennodenně odpovídá na náročné daňové otázky a je také autorem odborných daňových článků.

Stanislav v roce 2021 zakládá vzdělávací portál *SM tax.cz*, který je určený pro širokou veřejnost. Portál je zaměřený na videokurzy, přednášky, školení, webináře, články a sekci otázky a odpovědi, zkrátka vše potřebné pro lidi, kteří se zajímají o daně.

*„Jsem velmi vděčný za zakoupení mé publikace. Věřím, že tato sbírka příkladů vám pomůže na cestě za získáním osvědčení daňového poradce. Budu se na vás těšit u další publikace nebo na webináři na *SM tax.cz*.“*

Standa

Obsah

Seznam použitých zkratk	7
Konstrukce daně z příjmů právnických osob	8
Řádky daňového přiznání u korekce výsledku hospodaření	9
Houpačka u korekce výsledku hospodaření	13
Cenné papíry	14
Veřejně prospěšný poplatník	15
Společenství vlastníků jednotek	17
Rezervy a opravné položky k pohledávkám	19
Škody	27
Zaměstnanecké benefity	29
Dividendy, licenční poplatky, úroky	37
Odpočty	49
Odpočet u VPP.....	49
Bezúplatná plnění.....	50
Odpočet na výzkum a vývoj.....	51
Odpočet na podporu odborného vzdělání	52
Zálohy	55
Dílčí příklady	56
Příklad č. 1 – žádost o prominutí platebního výměru	56
Příklad č. 2 – technické zhodnocení u podnájemce	57
Příklad č. 3 – opravná položka k pohledávce	58
Příklad č. 4 – ukončení nájemní smlouvy u podnájemce	59
Příklad č. 5 – dohadná položka pasivní a rezervy.....	60
Příklad č. 6 – prodej dodávkového auta sesterské společnosti.....	61
Příklad č. 7 – živelná pohroma.....	62
Příklad č. 8 – rezerva na likvidaci.....	63
Příklad č. 9 – silniční daň zaplacená za někoho jiného	63
Příklad č. 10 – úprava odpočtu DPH u automobilu	64
Příklad č. 11 – členské příspěvky	64
Příklad č. 12 – finanční leasing	65
Příklad č. 13 – nákup pohledávky	66
Příklad č. 14 – zaměstnanecké benefity	67
Příklad č. 15 – motivační příspěvek	69
Příklad č. 16 – umělecké dílo	69
Příklad č. 17 – prodej obchodního podílu	70

Příklad č. 18 – testy na úroky I.....	71
Příklad č. 19 – škoda na majetku u finančního leasingu.....	73
Příklad č. 20 – pronájem sesterské společnosti	73
Příklad č. 21 – škody	74
Příklad č. 22 – dotace I.	76
Příklad č. 23 – úrok z daňového odpočtu	76
Příklad č. 24 – demolice.....	77
Příklad č. 25 – výplata podílů.....	78
Příklad č. 26 – nájemní smlouva na umělecké dílo a pozemek	79
Příklad č. 27 – stromy	79
Příklad č. 28 – licence na software	80
Příklad č. 30 – odpisy dalekohledu	82
Příklad č. 31 – odcizení trezoru a hotovosti	83
Příklad č. 32 – testy na úroky II.....	84
Příklad č. 33 – záloha na podíl na zisku	86
Příklad č. 34 – dotace II.	86
Příklad č. 35 – přeúčtování členského příspěvku	87
Příklad č. 36 – výplata podílu na zisku.....	87
Příklad č. 37 – odpis pohledávky	88
Příklad č. 38 – audiovizuální dílo	89
Příklad č. 39 – náklady spojené s držbou dceřiných společností.....	90
Příklad č. 40 – technické zhodnocení u nájemce.....	90
Příklad č. 41 – neuhrazené závazky	91
Příklad č. 42 – přecenění akcií k obchodování	92
Příklad č. 43 – odložená daň.....	93
Příklad č. 44 – právo stavby.....	93
Příklad č. 45 – auto k soukromým účelům	94
Příklad č. 46 – závdavek.....	94
Příklad č. 47 – věcný dar	95
Příklad č. 48 – nákup podílu a jeho následný prodej.....	96
Příklad č. 49 – obchodní závod.....	97
Příklad č. 50 – základní kapitál a podíly.....	98
Příklad č. 51 – prodej pozemku	99
Příklad č. 52 – dar obci postižené tornádem	100
Příklad č. 53 – pokuta od správce daně.....	101
Příklad č. 54 – SVJ I.	102

Příklad č. 54 – SVJ II.	102
Příklad č. 55 – výplata vlastního kapitálu	103
Příklad č. 56 – nabývací cena podílu.....	104
Příklad č. 57 – ztráta po fúzi	105
Příklad č. 58 – komanditní společnost.....	106
Příklad č. 59 – zahajovací rozvaha, srážková daň.....	108
Lhůty	109
Hospodářský rok.....	109
Ztráta	109
Podíl na zisku	111
Sjednocení lhůt.....	111
Odpisy	112
Hmotný majetek.....	112
Vyřazení majetku.....	126
Mimořádné odpisy	127
Nehmotný majetek.....	130
Finanční leasing.....	131
Závěrečný příklad	132
Poděkování	138

Příklad č. 52 – dar obci postižené tornádem

Společnost SM tax, s.r.o. se rozhodla darovat automobil s pořizovací cenou 2 400 000 Kč, DPH 504 000 Kč (tento automobil nebyl doposud odepisován), dále darovala bagr v účetní zůstatkové ceně 2 000 000 Kč (nárok na odpočet DPH na vstupu byl uplatněn v plné výši), obvyklá tržní cena 2 200 000 Kč (stanovená srovnáním s obdobnými bagry), daňová zůstatková cena 2 300 000 Kč. Společnost SM tax, s.r.o. při vyřazování z obchodního majetku ve smyslu ZDPH odvedla DPH na výstupu. Kromě výše uvedeného ještě SM tax, s.r.o. poskytla peněžitý dar ve výši 50 000 Kč (byl věnován mladé rodině, která pochází z obce, jejichž dům byl tornádem zcela zničen). Ke všem darům eviduje společnost potvrzení. Společnost nechce postupovat dle § 24 odst. 2 písm. zp) ZPD.

Řešení příkladu č. 52

Ustanovení § 24 odst. 2 písm. zp) ZDPH nám definuje, že lze výdaje (náklady) vynaložené v rámci pomoci poskytnuté formou nepeněžního plnění v souvislosti s odstraňováním následků živelných pohrom, ke kterým došlo na území členského státu EU nebo státu tvořícího EHP. Pokud se tak společnost rozhodne, tyto výdaje (náklady) již nelze uplatnit jako nezdanitelnou část základu daně dle § 20 odst. 8 ZDPH. V daném případě tak nepostupujeme, a tak není třeba brát na dané ustanovení ohled.

Dar rodině nelze uznat, jelikož se jedná o dar fyzické osobě, která není taxativně vymezena mezi výjimkami.

Pokud byl při nákupu uplatněn odpočet v plné výši, je třeba při darování „dodanit“ DPH na výstupu.

Celková částka, která může snižovat základ daně v případě darování automobilu, činí 2 904 000 Kč (2 400 000 + 504 000). DPH se totiž účtuje jako 543/343, doúčtování zůstatkové ceny 543/082, vyřazení 082/022.

U bagru je třeba si spočítat DPH, jelikož dochází k vyřazení z obchodního majetku ve smyslu § 4 odst. 4 písm. c) ZDPH. V okamžiku vyřazení z obchodního majetku dochází k fikci dodání dle § 13 odst. 4 písm. a) ZDPH. Základ daně se stanoví dle § 36 odst. 6 písm. a) ZDPH – obvyklá cena (2 200 000 Kč). $DPH = 2\,200\,000 \cdot 0,21 = 462\,000$ Kč. Celková výše částky, která bude snižovat základ daně činí = $DZC + DPH = 2\,300\,000 + 462\,000 = 2\,762\,000$ Kč.