DAŇOVÝ PROFÍK

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

DRUHÉ VYDÁNÍ

2023

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.

Vydání druhé

Autor: Ing. Stanislav Suchan, MBA, CA, Praha

Vydavatel: SM tax s.r.o., Srázná 4837/23, 586 01 Jihlava

Výrobce: SM tax s.r.o., Srázná 4837/23, 586 01 Jihlava, 2023

Webové stránky: www.smtax.cz

Chyby a připomínky: info@smtax.cz

Copyright © Ing. Stanislav Suchan, MBA, CA, Praha, 2023

ISBN: 978-80-908498-7-7 (Vydání druhé, 2023)

SM tax

Publikace

Webináře

Daň z příjmů právnických osob

podle právního stavu k 1. 1. 2023

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 na daňového poradce jsem hledal kvalitní zdroj informací k nastudování. Bohužel to bylo marné hledání. Na trhu se objevují skvělé publikace, kde je spíše popsaná 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 založil v roce 2021 vzdělávací portál SM tax.cz, který je určen široké veřejnosti. Portál je zaměřený na videokurzy, přednášky, školení, webináře, články a sekci otázky a odpovědi, zkrátka vše potřebné pro lidi, kteří se zajímají o daně. V roce 2023 úspěšně složil zkoušky na certifikovaného účetního a vstoupil do Komory certifikovaných účetních.

Jak se v knize orientovat?

*Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **zadání příkladu**.*

*Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **řešení příkladu**.*

Doporučení

Pro lepší připravenost a vyšší pravděpodobnost úspěchu doporučuji si zakoupit i sbírku pro fyzické osoby a účetnictví. Je to skvělá synergie, tyto dvě knihy se navzájem dost doplňují.

„Jsem velmi vděčný za zakoupení mojí 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 zkratek 9
Konstrukce daně z příjmů právnických osob 10
Řádky daňového přiznání u korekce výsledku hospodaření 11
Houpačka u korekce výsledku hospodaření 16
Veřejně prospěšný poplatník 17
Příklad 1 – zdanění spolku 18
Příklad 2 – spolek 19
Společenství vlastníků jednotek 22
Příklad 1 – SVJ I. 22
Příklad 2 – SVJ II. 23
Příklad 3 – SVJ III. 23
Svěřenský fond 25
Příklad 1 – fikce zdanění 26
Příklad 2 – SF 27
Odštěpný závod x stálá provozovna 28
Vznik stálé provozovny 28
Odštěpný závod 29
Rezervy 30
Příklad 1 – daňová rezerva 31
Příklad 2 – změna limitu 32
Příklad 3 – lhůta pro tvorbu rezervy 32
Příklad 4 – splnění podmínek ZOR 33
Příklad 5 – rozpuštění rezerv 33
Příklad 6 – rezerva na daň z příjmů 34
Příklad 7 – rezerva na likvidaci 34
Příklad 8 – dohadná položka pasivní a rezervy 35
Opravné položky 36
Příklad 1 – tvorba OP 37
Příklad 2 – malé OP 40
Příklad 3 - insolvence 40
Příklad 4 – opravná položka k pohledávce 41
Příklad 5 – nákup pohledávky 41
Příklad 6 – odpis pohledávky 42
Příklad 7 – Sberbank 42
Příklad 8 – odpis zálohy 43
Příklad 9 – postoupení pohledávek 43
Škody a manka 45
Příklad 1 – korekce u škod 46
Příklad 2 – škody I. 47
Příklad 3 – škody II. 48
Příklad 4 – škody III. 50
Příklad 5 – škoda u FL 51
Příklad 6 – živelná pohroma 52
Příklad 7 – demolice 53
Příklad 8 – odcizení trezoru a hotovosti 53

Zaměstnanecké benefity 55
Benefity nevstupující do pojistného 63
Příklad 1 - benefity 65
Příklad 2 - stravenky 68
Příklad 3 – zaměstnanecké benefity I. 68
Příklad 4 – motivační příspěvek 70
Příklad 5 – auto k soukromým účelům 71
Příklad 6 – zaměstnanecké benefity II. 71
Cenné papíry a podíly 73
Podíly 75
Daňové dopady cenných papírů 75
Příklad 1 – akcie k obchodování 76
Dividendy, licenční poplatky, úroky, prodej podílů 77
Příklad 1 – výplata podílů 78
Příklad 2 – matka x dcera I. 79
Příklad 3 – matka x dcera II. 80
Příklad 4 – matka x dcera III. 81
Příklad 5 – matka x dcera IV. 82
Příklad 6 – matka x dcera V. 84
Příklad 7 – přecenění akcií k obchodování 85
Příklad 8 – základní kapitál a podíly 86
Příklad 9 – nákup podílu a jeho následný prodej 88
Příklad 10 – prodej obchodního podílu 88
Příklad 11 – paušální výše 5 % 89
Příklad 12 – přímé a nepřímé náklady 90
Příklad 13 – náklady spojené s držbou dceřiných společností 90
Příklad 14 – zahajovací rozvaha, srážková daň 90
Příklad 15 – nabývací cena podílu 91
Příklad 16 – výplata vlastního kapitálu 92
Příklad 17 – výplata podílu na zisku 93
Příklad 18 – záloha na podíl na zisku 94
Příklad 19 – výplata podílů 94
Obvyklý úrok 96
Příklad 1 – obvyklý úrok 97
Příklad 2 – pronájem sesterské společnosti 97
Test nízké kapitalizace, úroky 98
Příklad 1 100
Příklad 2 100
Příklad 3 101
Příklad 4 102
Příklad 5 104
Příklad 6 105
Příklad 7 107
Příklad 8 108
Příklad 9 109
Odpočty 110
Odpočet u VPP 110

Příklad 1 110
Bezúplatná plnění 111
Příklad 2 111
Příklad 3 – dar obci postižené tornádem 112
Odpočet na výzkum a vývoj 112
Příklad 4 113
Příklad 5 113
Odpočet na podporu odborného vzdělání 114
Příklad 6 114
Příklad 7 115
Zálohy 116
Příklad 1 116
Ostatní dílčí příklady 117
Příklad 1 – žádost o prominutí platebního výměru 117
Příklad 2 – úrok z daňového odpočtu 118
Příklad 3 – pokuta od správce daně 118
Příklad 4 – dotace I. 119
Příklad 5 – dotace II. 119
Příklad 6 – silniční daň zaplacená za někoho jiného 120
Příklad 7 – úprava odpočtu DPH u automobilu 120
Příklad 8 – členské příspěvky 121
Příklad 9 – slevy na zaměstnance 121
Příklad 10 – přeúčtování členského příspěvku 122
Příklad 11 – neuhrazené závazky 123
Příklad 12 – odložená daň 124
Příklad 13 – závdavek 124
Příklad 14 – věcný dar 125
Příklad 15 – obchodní závod 125
Příklad 16 – ztráta po fúzi 127
Příklad 17 – odpisy u přeměn 128
Příklad 18 – komanditní společnost 129
Příklad 19 – vyřazení DM 131
Příklad 20 – odepsání polhůtního závazku 131
Příklad 21 – bezúročná zápůjčka jednateli 132
Příklad 22 – vyvolaná investice 132
Lhůty 133
Hospodářský rok 133
Příklad 1 133
Ztráta 133
Příklad 1 134
Příklad 2 134
Příklad 3 134
Příklad 4 135
Podíl na zisku 135
Příklad 1 135
Sjednocení lhůt 135
Příklad 1 135

Daňové přiznání u přeměn 136
Příklad 1 136
Příklad 2 137
Odpisy 138
Hmotný majetek 138
Výpočet odpisů 140
Vyřazení majetku 141
Úvodní příklad k odpisům 142
Příklad 1 – přechodná ustanovení 143
Příklad 2 - TZ 143
Příklad 3 – malé TZ 144
Příklad 4 – administrativní budova 144
Příklad 5 – vynětí z půdního fondu 144
Příklad 6 - zboží 145
Příklad 7 - skleník 145
Příklad 8 – komponenty 145
Příklad 9 – vinice 146
Příklad 10 – odpisy ze zahraničí 146
Příklad 11 – dotace 146
Příklad 12 – server 147
Příklad 13 – soubor majetku 147
Příklad 14 – technické zhodnocení kulturní památky 147
Příklad 15 – neuplatnění odpisu 147
Příklad 16 – polovina řádného odpisu 148
Příklad 17 – umělecká díla 148
Příklad 18 – reklamní tabule 148
Příklad 19 – fotovoltaická elektrárna I. 149
Příklad 20 – odpisové skupiny 149
Příklad 21 – rozúčtování vstupní ceny 150
Příklad 22 – zrychlené odpisy 150
Příklad 23 – vlastník 151
Příklad 24 – autobazar 151
Příklad 25 – pokyn D-59 151
Příklad 26 – technická zhodnocení 151
Příklad 27 – podíly 152
Příklad 28 – fúze sloučením 152
Příklad 29 – přerušení odpisu 153
Příklad 30 – technické zhodnocení u podnájemce 153
Příklad 31 – ukončení nájemní smlouvy u podnájemce 154
Příklad 32 – prodej dodávkového auta sesterské společnosti 155
Příklad 33 – umělecké dílo 156
Příklad 34 – nájemné 156
Příklad 35 – stromy 157
Příklad 36 – odpisy dalekohledu 158
Příklad 37 – technické zhodnocení u nájemce 158
Příklad 38 – právo stavby 159
Příklad 39 – prodej pozemku 159

Příklad 40 – částečné vyřazení 160
Příklad 41 – předčasné ukončení FL 160
Příklad 42 - odkup FL 160
Příklad 43 – zápis do katastru 161
Příklad 44 – likvidace 161
Příklad 45 – mobilní oplocení 162
Příklad 46 – oprava x TZ 162
Příklad 47 – fotovoltaická elektrárna II. 163
Odpisy zvířat 164
Příklad na odpis zvířat 165
Příklad na skupinový odpis 166
Mimořádné odpisy 167
Příklad 1 167
Příklad 2 168
Příklad 3 169
Nehmotný majetek 169
Příklad 1 – audiovizuální dílo 169
Příklad 2 – licence na software 170
Příklad 3 – limity u TZ 171
Příklad 4 - účetní limit 171
Leasing 172
Operativní leasing 172
Finanční leasing 173
Příklad 1 177
Příklad 2 177
Zpětný leasing 178
Předčasné ukončení finančního leasingu 178
Příklad 1 – ukončení s odkupem 179
Příklad 2 181
Postoupení finančního leasingu 182
Příklad 1 182
Příklad 2 183
Leasing a DPH 186
Srážková daň 187
Závěrečné příklady 188
Příklad 1 – korekce VH I. 188
Příklad 2 - odpisy 193
Příklad 3 – korekce VH II. 196
Teoretické otázky 200
Řešení teoretických otázek 221
Poděkování 222

Seznam použitých zkratek

Zkratka	Vysvětlení
DPČ	dohoda o pracovní činnosti
DPP	dohoda o provedení práce
DŘ	daňový řád
DZD	dílčí základ daně
EHP	Evropský hospodářský prostor
FO	fyzická osoba
GFŘ	Generální finanční ředitelství
KDP ČR	Komora daňových poradců ČR
KOOV	Koordinační výbor (Komory daňových poradců ČR)
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
OM	obchodní majetek
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
p.a.	per annum = za rok, ročně
PHM	pohonné hmoty
PO	právnická osoba
s.r.o.	společnost s ručením omezeným
SJM	společné jmění manželů
SVJ	společenství vlastníků jednotek
TZ	technické zhodnocení
VPP	veřejně prospěšný poplatník
VZP	veřejné zdravotní pojištění
ZD	základ daně
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
ZOR	Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
ZOÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Konstrukce daně z příjmů právnických osob

Účetní výsledek hospodaření (před zdaněním, hrubý) = výnosy – náklady	
Položky zvyšující korekci výsledku hospodaření:	Zaúčtované, daňové neúčinné náklady
	Nezaúčtované, nezaúčtovatelné, zdanitelné výnosy
Položky snižující korekci výsledku hospodaření:	Zaúčtované nezdanitelné výnosy
	Nezaúčtované, nezaúčtovatelné, zdanitelné náklady
Základ daně = účetní výsledek hospodaření +/- korekce výsledku hospodaření	
Položky snižující základ daně	Bezúplatná plnění
Položky odčitatelné od základu daně	Daňová ztráta
	Odpočet na podporu výzkumu a vývoje
	Odpočet na podporu odborného vzdělávání
	Odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání
Upravený základ daně = základ daně – položky snižující základ daně – odčitatelné položky od základu daně	
Zaokrouhlený základ daně na celé tisíce korun dolů	
Daň = zaokrouhlený základ daně * sazba daně ve výši 19 %	
Sleva na dani	Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením
	Sleva na zaměstnance s těžším zdravotním postižením
Daň po slevě = daň – slevy na dani	
Vypořádání záloh = daň po slevě – zaplacené zálohy (+ doplatek na dani, - přeplatek na dani)	
Stanovení záloh na další zdaňovací období	
Odložená daň (+ odložená daňová pohledávka, - odložený daňový závazek)	
Výsledek hospodaření po zdanění (účetní VH – splatná daň +/- odložená daň)	

vyloučení se provede na ř. 110, úroky z účtu ve výši 600 Kč jsou zdaněné srážkovou daní, uvedou se na ř. 120, peněžní dary ve výši 90 000 Kč jsou osvobozeny dle § 19b odst. 2 písm. b) ZDP a budou vyloučeny na ř. 109, příjmy z vedlejší činnosti ve výši 319 400 Kč představují zdanitelné příjmy, z vedlejších výdajů je třeba vyloučit částku 5 500 Kč na ř. 40, jedná se o nedaňové náklady).

- účetní VH: 50 000 Kč;
- položky zvyšující základ daně: 680 000 + 670 000 + 5 500 = 1 355 500;
- položky snižující základ daně: 220 000 + 690 000 + 180 000 + 600 + 90 000 = 1 180 600
- základ daně: 224 900 Kč
- snížení základu daně dle § 20 odst. 7 ZDP, základ daně po snížení činí 0 Kč, splatná daň 0 Kč.

Příklad 2 – spolek

Č.	Zadání	Úkol	Řešení
1.	Kde lze nalézt základní právní ukotvení spolku?	§	§§ 214 – 302 NOZ
2.	Spolek je veřejně prospěšný poplatník.	§	§ 17a ZDP
3.	Spolek nemá povinnost podat daňové přiznání, pokud má příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž se vybírá srážka podle zvláštní sazby daně.	§	§ 38mb ZDP
4.	Dotace nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů, nejsou u VPP předmětem daně.	ANO/NE	ANO
5.	Předmětem daně nejsou dále příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje vynaložené v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší.	§	§ 18 odst. 1 písm. a) ZDP
6.	Bezúplatné příjmy jsou u VPP mimo předmět daně.	ANO/NE	NE[1]
7.	Předmětem daně u spolku jsou příjmy ze ziskových aktivit zahrnutých v nepodnikatelské hlavní činnosti, které se posuzují za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností, nebo příjmy z podnikatelské (vedlejší činnosti).	ANO/NE	ANO
8.	Pro určení předmětu daně a jeho základu je pro výklad rozhodující, jestli spolek vede podvojné účetnictví nebo jednoduché účetnictví.	ANO/NE	NE
9.	Jednoduché účetnictví může vést spolek, pokud není plátcem DPH a jeho celkové příjmy za uzavřené účetní	ANO/NE §	ANO § 13b ZOÚ

[1] Bezúplatné příjmy (dary) jsou u VPP se sídlem v ČR předmětem daně vždy, viz § 19b odst. 2 písm. b) bod 1 ZDP, jsou však od daně osvobozeny, pokud bude dar využit pro obecně prospěšnou činnost podle § 15 odst. 1 ZDP nebo § 20 odst. 8 ZDP.

Příklad 2 – malé OP

Všechny pohledávky jsou vůči jednomu dlužníku.

Pohledávka	Vznik	Splatnost	Kč	Již uhrazeno	OP
1.	22. 12. 2022	30. 12. 2022	28 000	25 000	
2.	05. 10. 2022	20. 10. 2022	14 000	0	
3.	04. 04. 2022	20. 04. 2022	13 000	0	
4.	02. 09. 2022	15. 09. 2022	34 000	10 000	
5.	02. 11. 2022	17. 11. 2022	12 000	0	

Řešení 2

Pohledávka	Zbývá	Po splatnosti	OP	Ustanovení	Limit pro 30 000 Kč
1.	3 000	12	100 %	§ 8c ZOR	3 000
2.	14 000	14	100 %	§ 8c ZOR	17 000 (č. 1 + č. 2)
3.	13 000	20	50 %	§ 8a ZOR	0
4.	24 000	15	0 %	§ 8a ZOR	0
5.	12 000	13	100 %	§ 8c ZOR	29 000 (č. 1 + č. 2 + č. 5)

Postup:

1. spočítáme si netto hodnotu (hodnotu, která zbývá k uhrazení);
2. spočítáme si měsíce po splatnosti;
3. přichází v úvahu § 8c ZOR, kdy je možné tvořit 100% OP, pokud jsou splněné podmínky, je třeba začít vylučovací metodou, § 8c ZOR nelze aplikovat na pohledávku č. 4, jelikož je rozvahová hodnota vyšší než 30 000 Kč, dále je třeba poskládat hodnotu 30 000 Kč ze zbylých pohledávek – začneme tou nejvyšší, tj. pohledávka č. 2 – uplatníme tedy 100 %, u pohledávky č. 3 uplatníme 50 % dle § 8a ZOR, jelikož je to jediná pohledávka po splatnosti delší, jak 18 měsíců, vylučovací metodou nám zbyly pohledávky č. 1 a č. 5., obě se do limitu 30 000 Kč vejdou, a tak lze aplikovat § 8c ZOR.

Příklad 3 - insolvence

Společnost A, s.r.o. dostála svému názvu a koncem února roku 2023 s ní bylo zahájeno insolvenční řízení. Váš klient své pohledávky přihlásil, a to včetně příslušenství (úrok z prodlení) ve výši 50 000 Kč. V tabulce níže je stav k 31. 12. 2022.

Dlužník	Titul	Splatnost	NH	K úhradě	OP	OP 2023
A	zboží	30. 4. 2020	105 000	105 000	105 000	
A	zboží	31. 3. 2021	95 000	95 000	47 500	

Příklad 4 – škody III.

Č.	Zadání	Korekce VH	Odůvodnění ZDP
1.	Podnikatel vlastní maloobchod – prodejnu, do které se vloupal zloděj a z pokladny ukradl 5 000 Kč. Podnikatel nahlásil krádež na policii. Na základě potvrzení Policie ČR se jedná o škodu způsobenou neznámým pachatelem.	0	§ 24/2/l
2.	Zloděj ukradl automobil, který byl v obchodním majetku firmy. Policie na základě šetření zjistila pachatele, ale neznámého pobytu. Podnikatel obdržel náhradu od pojišťovnu ve výši 80 000 Kč. PC vozidla činila 500 000 Kč, ÚZC ke dni škody činí 380 000 Kč, DZC 350 000 Kč.	+300 000	§ 24/2/l § 24/2/c
3.	Ve skladě podnikatele došlo ke zcizení zásob v hodnotě 50 000 Kč. Podle potvrzení od Policie se jedná o škodu způsobenou neznámým pachatelem. Zásoby nejsou nijak pojištěny.	0	§ 24/2/l
4.	V důsledku krupobití došlo u podnikatele zcela ke zničení zásob, které jsou umístěné ve venkovním prostranství skladu. Zničené zásoby jsou v hodnotě 50 000 Kč. Zásoby nejsou pojištěné, nebyl ani vyžádán posudek od soudního znalce.	+ 50 000[11]	§ 24/2/l
5.	Ve skladě došlo ke škodě na zásobách ve výši 50 000 Kč. Skladníkovi byla předepsaná náhrada škody ve výši 20 000 Kč.	+ 30 000	§ 25/1/n
6.	Ve skladě došlo ke škodě na zásobách ve výši 50 000 Kč. Skladníkovi nebyla předepsaná náhrady škody. Zásoby nejsou nijak pojištěné. Norma přirozeného úbytku činí 2 % z tržeb, které v daném roce činily 1 000 000 Kč.	+ 30 000	§ 25/1/n
7.	Zasílatelská firma způsobí při špatné manipulaci se zbožím odběrateli (podnikateli) škodu, čímž dojde ke znehodnocení zboží. Škoda na zboží činí 20 000 Kč. Vzniklou škodu zasílatelská firma uhradí. Stanovte dopad z pohledu zasílatelské firmy.	0	§ 24/2/p
8.	Z důvodu požáru zaviněného nedbalostí došlo ke škoda ve skladu zboží v hodnotě 800 000 Kč. Po zaměstnanci nebyla požadována žádná náhrada škody. Škodu kryje pojišťovnu s 10% spoluúčastí.	+ 80 000	§ 25/1/n

[11] Nebyl vyžádán posudek od pojišťovny nebo soudního znalce, který by potvrdil výši škod vzniklých živelní pohromou.

Teoretické otázky

1. Co platí pro zdanění příjmů veřejně prospěšných poplatníků?

a) veškeré příjmy jsou od daně osvobozeny nebo nejsou vůbec předmětem daně
b) VPP může uplatnit speciální odpočet od základu daně, a to ve výši 40 % základu daně
c) nemohou uplatnit odpočet na výzkum a vývoj
d) po splnění podmínek se nemusí podávat daňové přiznání

2. Kdy vzniká stálá provozovna?

a) využitím služeb nezávislého zástupce ČR
b) u stavebně-montážního projektu trvajícího 7 měsíců
c) poskytování služeb českým daňovým nerezidentem v ČR, avšak mimo území ČR, po dobu delší než 6 měsíců
d) u českého daňového nerezidenta, komanditisty, který obdrží příjem, který dosáhl prostřednictvím podílu v dané komanditní společnosti

3. Pokud lhůta 1. dubna připadne na sobotu, posledním dnem pro podání daňového tvrzení je:

a) 2. dubna
b) 3. dubna
c) 31. března
d) 1. dubna

4. Jaký je maximálně možný odpočet, pokud poplatník vynaložil v letošním roce na projekt výzkumu a vývoje daňově uznatelné výdaje ve výši 2 450 000 Kč, což bylo o 1 500 000 Kč více než v minulém roce? Výdaje v daném roce byly financovány úvěrem od banky.

a) 0 Kč
b) 1 500 000 Kč
c) 2 450 000 Kč
d) 2 600 000 Kč

5. Jaká náklad je daňově neuznatelný?

a) nezaplacená, ale zaúčtovaná smluvní pokuta
b) zaplacené veřejné zdravotní pojištění
c) rezerva na opravu střechy stavby, kde má společnost sídlo, která je tvořena rovnoměrně po dobu 3 let
d) daňové odpisy