

DAŇOVÝ PROFÍK

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

2024



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 třetí

Autor: Ing. et Ing. Stanislav Suchan, MSc., MBA, CA

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

Výrobce: SM tax s.r.o., Srážná 4837/23, 586 01 Jihlava, 2024

Webové stránky: www.smtax.cz

Chyby a připomínky: info@smtax.cz

Copyright © Ing. et Ing. Stanislav Suchan, MSc., MBA, CA, Praha, 2024

ISBN: 978-80-909090-1-4 (Vydání třetí, 2024)



SM tax



Knihy



Webináře

Daň z příjmů právnických osob

podle právního stavu k 1. 1. 2024

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 zvládnutí zkoušek na daňového poradce. Sbíрка je zpracována tak, aby splňovala aktuální náročné požadavky Komory daňových poradců, které jsou kladeny na uchazeče o tuto profesi. Autorem této knihy 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 knihy, kde je spíše popsána teorie nebo se jedná o komentář k dani z příjmů právnických osob. Nikde není kniha, která by měla tolik příkladů, jako je tomu zde. A to je i důvodem, proč jsem se rozhodl tuto sbírku napsat.“

Po úspěšném zvládnutí 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 knihu pro fyzické osoby a účetnictví. Je to skvělá synergie, tyto knihy se navzájem dost doplňují.

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

Standa

Obsah

Seznam použitých zkratk	9
Konstrukce daně z příjmů právnických osob	11
Řádky daňového přiznání u korekce výsledku hospodaření	12
Houpačka u korekce výsledku hospodaření	16
Zvýšení a snížení ZD dle § 23 ZDP	17
Novinky 2024	20
Rezervy	22
Příklad 1 – daňová rezerva.....	23
Příklad 2 – změna limitu	24
Příklad 3 – lhůta pro tvorbu rezervy	24
Příklad 4 – splnění podmínek ZOR	24
Příklad 5 – rozpuštění rezerv	24
Příklad 6 – rezerva na daň z příjmů	25
Příklad 7 – rezerva na likvidaci.....	25
Příklad 8 – dohadná položka pasivní a rezervy.....	26
Opravné položky	27
Příklad 1 – tvorba OP	28
Příklad 2 – malé OP	29
Příklad 3 - insolvence	29
Příklad 4 – opravná položka k pohledávce	30
Příklad 5 – nákup pohledávky	30
Příklad 6 – odpis pohledávky	31
Příklad 7 – Sberbank	31
Příklad 8 – odpis zálohy	31
Příklad 9 – postoupení pohledávek	32
Příklad 10 – závěrečný příklad	33
Škody a manka	35
Zaměstnanecké benefity	44
Zrušení zvýhodnění u zaměstnaneckých bytů a rodinných domů	44
Změny v oblasti FKSP	44
Benefity spadající do limitu ½ průměrné mzdy	44
BOZP.....	45
Vzdělání a rekvalifikace, motivační příspěvek	48
Rekreace, kultura, sport	49
Předškolní zařízení	50
Automobil u zaměstnance	51
Dary, prodej vlastních výrobků a zboží, sleva.....	53
Odměny, dovolená, odstupné	54
Bydlení, přechodné ubytování, doprava	55
Penzijní připojištění, penzijní pojištění a soukromé životní pojištění	56
Stravování	58
Zápůjčky zaměstnancům	62
Zaměstnanecké akcie.....	63
Benefity mimo předmět daně	64
Benefity nevstupující do pojistného	65

Cenné papíry a podíly	70
Podíly.....	72
Daňové dopady cenných papírů	72
Dividendy, licenční poplatky, úroky, prodej podílů	74
Obvyklý úrok	90
Příklad 1 – zpráva o vztazích	91
Příklad 2 – spojené osoby	92
Příklad 3 – výpůjčka	92
Příklad 4 – obvyklý úrok.....	92
Příklad 5 – pronájem sesterské společnosti	93
Test nízké kapitalizace, úroky.....	94
Daňová uznatelnost daní.....	104
Ostatní dílčí příklady	105
Příklad 1 – žádost o prominutí platebního výměru	105
Příklad 2 – úrok z daňového odpočtu	105
Příklad 3 – pokuta od správce daně.....	106
Příklad 4 – dotace I.....	106
Příklad 5 – dotace II.....	106
Příklad 6 – silniční daň zaplacená za někoho jiného.....	107
Příklad 7 – úprava odpočtu DPH u automobilu	107
Příklad 8 – členské příspěvky	107
Příklad 9 – povinný podíl.....	108
Příklad 10 – slevy na zaměstnance	108
Příklad 11 – přeúčtování členského příspěvku	109
Příklad 12 – neuhrazené závazky	110
Příklad 13 – odložená daň.....	110
Příklad 14 – závdavek.....	111
Příklad 15 – věcný dar	111
Příklad 16 – obchodní závod	111
Příklad 17 – ztráta po fúzi	112
Příklad 18 – odpisy u přeměn	113
Příklad 19 – vyřazení DM	114
Příklad 20 – odepsání polhůtního závazku	114
Příklad 21 – bezúročná zápůjčka jednateli.....	115
Příklad 22 – vyvolaná investice	115
Odpočty.....	116
Odpočet u VPP	116
Bezúplatná plnění	117
Právní úprava darů.....	117
Propagační materiál	117
Kdy je možné danou položku odečíst od základu daně?	117
Kdo musí být příjemcem daru, aby se jednalo o odpočet?	118
Jaké jsou limity darů?.....	118
Aktivace majetku určeného pro darování	123
Reklama, sponzoring, reprezentace	123
KOOV č. 595/18.05.22.....	124
Odpočet na výzkum a vývoj	124

Odpočet na podporu odborného vzdělání	126
Ztráta.....	127
Zálohy	129
Odpisy.....	130
Hmotný majetek	131
Výpočet odpisů	131
Tabulky odpisů	132
Vyřazení majetku	134
Majetek vyloučený z odepisování.....	135
Pokračování v odepisování	137
Daňové odpisy u hospodářského roku	139
Dílčí příklady na odpisy	140
Příklad 1 – přechodná ustanovení	140
Příklad 2 - TZ	141
Příklad 3 – malé TZ.....	141
Příklad 4 – administrativní budova	141
Příklad 5 – vynětí z půdního fondu	142
Příklad 6 - zboží.....	142
Příklad 7 - skleník	142
Příklad 8 – komponenty.....	142
Příklad 9 – vinice	143
Příklad 10 – odpisy ze zahraničí	143
Příklad 11 – dotace	143
Příklad 12 – server	143
Příklad 13 – soubor majetku	143
Příklad 14 – technické zhodnocení kulturní památky	144
Příklad 15 – neuplatnění odpisu	144
Příklad 16 – polovina řádného odpisu	144
Příklad 17 – umělecká díla	144
Příklad 18 – reklamní tabule	144
Příklad 19 – mobilní oplocení	144
Příklad 20 – odpisové skupiny	145
Příklad 21 – rozúčtování vstupní ceny	145
Příklad 22 – zrychlené odpisy	145
Příklad 23 – vlastník	146
Příklad 24 – autobazar	146
Příklad 25 – pokyn D-59.....	146
Příklad 26 – technická zhodnocení	146
Příklad 27 – spoluvlastnické podíly I.....	146
Příklad 28 – spoluvlastnické podíly I.....	147
Příklad 29 – fúze sloučením	147
Příklad 30 – oprava x TZ.....	148
Příklad 31 – fotovoltaická elektrárna I.....	149
Příklad 32 – fotovoltaická elektrárna II.....	149
Příklad 32 – prodej dodávkového auta sesterské společnosti	149
Příklad 33 – umělecké dílo.....	150
Příklad 34 – nájemné	150

Příklad 35 – stromy	151
Příklad 36 – odpisy dalekohledu	151
Příklad 37 – právo stavby	151
Příklad 38 – prodej pozemku	152
Příklad 39 – částečné vyřazení	152
Příklad 40 – zápis do katastru	152
Příklad 41 – likvidace	152
Příklad 42 – přerušení odpisu	153
Nájemce a podnájemce	153
Mimořádné odpisy	158
Nehmotný majetek	159
Automobil kategorie M1	163
Leasing	168
Operativní leasing	168
Finanční leasing	169
Zpětný leasing	173
Předčasné ukončení finančního leasingu	173
Postoupení finančního leasingu	176
Leasing a DPH	179
Srážková daň	180
Plátce daně, zajištění daně, oznámení	182
Plátce daně	182
Zajištění daně	183
Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí	184
Obchodní korporace	185
Společnost s ručením omezeným	185
Vklady	185
Akciová společnost	190
Veřejná obchodní společnost	191
Komanditní společnost	192
Teoretické otázky k obchodním korporacím	194
Veřejně prospěšný poplatník	197
Daňová ztráta u VPP	197
Odpočet u VPP	198
Společenství vlastníků jednotek	203
Bytové družstvo	206
Shrnutí SVJ a BD	207
Svěřenský fond	209
Odštěpný závod x stálá provozovna	212
Vznik stálé provozovny	212
Odštěpný závod	212
Investiční pobídky	214
Nadměrné výpůjční výdaje	217
Daň z neočekávaných zisků	218
Nemovitá kulturní památka	220
Nerealizovatelné kurzové rozdíly	221
Funkční měna	224

Závazné posouzení	224
Závěrečné příklady	225
Teoretické otázky	239
Řešení teoretických otázek	252
Daňový řád v bloku	253
Prominutí příslušenství daně	272
Lhůty	278
Hospodářský rok	278
Ztráta	278
Podíl na zisku	279
Sjednocení lhůt	279
Daňové přiznání u přeměn	280
Přeplatek	280
Úmrtí	281
Sloučení	281
Insolvence	281
Likvidace	281
Odštěpení	281
Nezapočítávání do lhůty pro stanovení daně	281
Dodatečné DP u lhůty pro stanovení daně	281
DK u lhůty pro stanovení daně	282
Výzva	282
Prodloužení lhůty	282
Rozhodnutí mlčky	282
Odvolání	282
Nevyhovění žádosti	282
Poděkování	283

Řádky daňového přiznání u korekce výsledku hospodaření

Řádek	Operace
Výsledek hospodaření před zdaněním nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	
10	Poplatníci daně z příjmů právnických osob uvedou na ř. 10 výsledek hospodaření před zdaněním s přesností na celé koruny, a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů. Poplatníci právnických osob vedoucí jednoduché účetnictví na ř. 10 uvedou rozdíl mezi příjmy a výdaji. Pro veřejně prospěšné poplatníky se zahrnují na ř. 10 všechny příjmy, jak z hlavní, tak i vedlejší činnosti. Tento řádek může vykazovat kladnou hodnotu (zisk) nebo zápornou hodnotu (ztráta).
Položky zvyšující základ daně: ř. 20 – ř. 63, součet na ř. 70	
20	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 ZDP), hodnota nepeněžitých příjmů (§ 23 odst. 6 ZDP), pokud nejsou zahrnuty na ř. 10.
	Zdanění nepeněžitých příjmů dle § 23 odst. 6 ZDP, pokud tyto příjmy nejsou zaúčtovány. Jedná se o technické zhodnocení provedené nájemcem na majetku pronajímatele při ukončení nájemní smlouvy.
	Zdanění výnosů, které souvisí se zdaňovaným obdobím, ale nejsou do něj zaúčtovány, nebo jsou zaúčtovány v nižší výši, ať již omylem nebo proto, že se jedná o nezaúčtovatelné položky.
	Částky snížených výnosů zdaňovaného období o chyby minulých let, což je z pohledu zdaňovaného období neoprávněné snížení zdanitelných výnosů.
	Rozdíl mezi nižší smluvní a vyšší obvyklou cenou sjednanou mezi spojenými osobami z pohledu dodavatele při plnění § 23 odst. 7 ZDP. Jako příklad lze uvést druh nepeněžního nezaúčtovatelného příjmu.
30	Částky, o které se dle § 23 odst. 3 písm. a) ZDP, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 ZDP, zvyšuje výsledek hospodaření na ř. 10.
	Zdanění pohůtních závazků dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 11 ZDP (promlčených nebo po splatnosti déle než 30 měsíců).
	Náklady, jejichž daňová neúčinnost vyplývá ze skutečnosti, že se týkají jiných zdaňovacích období, viz § 23 odst. 3 písm. a) bod 4 ZDP.
	Nezaplacené sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance, viz § 23 odst. 3 písm. a) bod 5 ZDP – jedná se o částku pojištění obsaženou v hrubé mzdě.
	Postoupení sankční pohledávky za nižší cenu, viz § 23 odst. 3 písm. a) bod 6 ZDP. Základ daně se zvýší o případný rozdíl mezi ztrátou z postoupení pohledávky a jmenovitou hodnotou pohledávky.
	Zaplacené pohledávky, vzniklé z titulu smluvních sankcí v aktuálním období, které je odlišné od zdaňovacího období, než je období jejich vzniku, viz § 23 odst. 3 písm. a) bod 6 ZDP.
	Změna metody, která je účtována přes zvýšení vlastního kapitálu, pokud tato změna účetní metody následně ovlivňuje příjmy vstupující do základu daně, viz § 23 odst. 3 písm. a) bod 13 ZDP.
	Bezúplatné příjmy, které nejsou zaúčtovány a nejsou od daně osvobozeny, viz § 23 odst. 3 písm. a) bod 14 ZDP. Jedná se např. o majetkový prospěch.
	Nepeněžitý dar majetku, kdy reprodukční pořizovací cena je nižší než cena podle zákona o oceňování majetku. Dodaňuje se pouze rozdíl, viz § 23 odst. 3 písm. a) bod 17 ZDP.
	Rezerva na elektroodpad, kdy dochází ke zvýšení základu daně v souvislosti se zrušením rezervy na likvidaci solárních zařízení, viz § 23 odst. 3 písm. a) bod 18 ZDP.
Zvýšení základu daně o v minulosti daňově účinné náklady, jejichž podmínka daňové účinnosti není následně splněna, viz § 23 odst. 3 písm. a) bod 3 ZDP. Jedná se např. o nájemné při nedodržení podmínek dle § 24 odst. 5 ZDP nebo dodanění odstupného za uvolnění bytu, viz § 24 odst. 2 písm. za) ZDP.	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, viz § 25 nebo § 24 ZDP, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření na ř. 10.

Novinky 2024

Č.	Novinka	Popis
1.	sazba daně	<p>Od 1. 1. 2024 platí nová sazba daně z příjmů právnických osob 21 %.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 19 %, viz § 21 odst. 1 ZDP, nově bude sazba 21 % (platí od 1. 1. 2024⁴); - srážková daň ve výši 19 % dle § 36 odst. 5 ZDP, nově bude činit 21 % (jedná se o úroky z bankovních účtů veřejně prospěšných poplatníků a SVJ – týká se pouze příjmů vzniklých od 1. 1. 2024). U podnikatelských subjektů, účetních jednotek, se na daný typ příjmů neaplikuje daná sazba (příjem bude součástí základu daně, vyloučí se na ř. 120). <p>Příklady k sazbám jsou uvedeny níže (příklad na přepočtení odložené daně je uveden v Účetní bibli).</p>
2.	mimořádné odpisy	<p>Mimořádné odpisy dle § 30a ZDP se mohou aplikovat na nový majetek, který nebyl doposud odepisován a byl pořízen do konce roku 2023 (jedná se o majetek zařazený do 1. a 2. odpisové skupiny).</p> <p>Nově se lhůta prodlužuje až do 31. 12. 2028, ale pouze u bezemisních vozidel, která budou zařazena do užívání v letech 2024–2028. Stávající majetek pořízený před 1. 1. 2024 se odepíše dle pravidel platných v době zařazení majetku.</p> <p>Souběžně je pro elektromobily upravena minimální doba trvání finančního leasingu, a to na dobu 2 let v případě použití mimořádných odpisů.</p>
3.	vozidlo M1	<p>Nový limit 2 000 000 Kč se použije na vozidlo M1, které je uvedeno do užívání (je způsobilé k běžnému užívání a splňuje určité technické parametry a další náležitosti podle jiných právních předpisů) prvním dnem prvního zdaňovacího období, které započne 1. 1. 2024. Co se stane, pokud vozidlo zařadím v roce 2023, ale v roce 2024 provedu TZ? Aplikují se stará ustanovení (limit se nepoužije). Více o automobilu M1 je uveden v kapitole „Automobil M1“.</p>
4.	oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí	<p>Nově se licenčních poplatků a podílů na zisku bude týkat reportování, a to bez ohledu na jejich částku (limit 300 000 Kč se zde neaplikuje). Ozámení se stane formulářovým podáním. Novinka platí pro příjmy, u nichž povinnost srazit srážkovou daň (pokud by byla sražena) vzniká po nabytí účinnosti novely, tj. od 1. 1. 2024, a to bez ohledu na to, jaké má poplatník zdaňovací období. Podle přechodných ustanovení se příjmy placené do zahraničí za rok 2023 mohou oznamovat již v podobě platné od 1. 1. 2024.</p> <p>Oznámení se nemusí podávat ohledně příjmů v podobě úroků, pokud hodnota takového příjmu nepřesáhne 300 000 Kč v kalendářním měsíci, ve kterém má být provedena srážka daně.</p>
5.	zaměstnanecké benefity	<p>Zde dochází k velkým změnám, vše je shrnuto v kapitole „Zaměstnanecké benefity“.</p> <p>Ruší se nepeněžní plnění poskytované z FKSP do výše 2 000 Kč, sociální výpomoc do limitu 500 000 Kč, rekreace do limitu 20 000 Kč, osvobození u stravenek na straně zaměstnanců (poměr 55/45 %).</p>
6.	nerealizovatelné kurzové rozdíly	<p>Novinka je uvedena v kapitole „Nerealizovatelné kurzové rozdíly“.</p>
7.	funkční měna	<p>Novinka je uvedena v kapitole „Funkční měna“.</p>

⁴ Viz § 21 odst. 7 ZDP – aplikuje se sazba daně účinná k prvního dni zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání.

	uhrazená celá pořizovací cena)				
15. 10. 20X1	I	12 000 Kč (k datu vzniku 40 000 Kč)	26	50 %	§ 8a ZOR
12. 12. 2X1	J (pohledávka je účtována rozvahově z důvodu oprav minulých období, o její hodnotu byl zvýšen výsledek hospodaření)	48 000 Kč	24	50 %	§ 8a ZOR



Příklad 2 – malé OP

Všechny pohledávky jsou vůči jednomu dlužníku.

Pohledávka	Vznik	Splatnost	Kč	Již uhrazeno	OP 20X3
1.	22. 12. 20X2	30. 12. 20X2	28 000	25 000	
2.	05. 10. 20X2	20. 10. 20X2	14 000	0	
3.	04. 04. 20X2	20. 04. 20X2	13 000	0	
4.	02. 09. 20X2	15. 09. 20X2	34 000	10 000	
5.	02. 11. 20X2	17. 11. 20X2	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 vejdu, a tak lze aplikovat § 8c ZOR.



Příklad 3 - insolvence

Společnost A, s.r.o. dostala svému názvu a koncem února roku 20X3 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. 20X2.



Příklad 5 – 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 pojišťovny 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 ²¹	§ 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 náhrada 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 škodě ve skladu zboží v hodnotě 800 000 Kč. Po zaměstnanci nebyla požadována žádná náhrada škody. Škodu kryje pojištění s 10% spoluúčastí. Náhrada do konce roku 20X3 na účet společnosti nepřišla. Společnost má však k dispozici dopis od pojišťovny, ve kterém pojišťovna škodu potvrdila s tím, že plnění bude proplaceno v roce 20X4.	+ 80 000	§ 25/1/n
9.	Společnost vyřadila vozidlo, které bylo totálně poškozeno živelní pohromou. ÚZC činí 150 000 Kč, DZC činí 180 000 Kč. Společnost má potvrzení od pojišťovny ohledně škody.	-30 000	§ 24/2/l
10.	Vlivem autonehody došlo ke škodě vozidla a příjezdové cesty. Vozidlo je zahrnuto v obchodním majetku podnikatele (následně bylo vyřazeno). Vozidlo není nijak pojištěno. DZC vozidla činí 150 000 Kč, ÚZC činí 200 000 Kč. Kalkulovaná škoda na příjezdové cestě činí 50 000 Kč. Daná škoda byla proplacena třetí osobě. Dále v daném roce bylo bourané ještě jedno vozidlo, oprava vozidla stála 80 000 Kč.	+ 200 000 ²²	§ 25/1/n

²¹ Nebyl vyžádán posudek od pojišťovny nebo soudního znalce, který by potvrdil výši škod vzniklých živelní pohromou.

²² Škoda ve výši 50 000 Kč není škodou, jelikož se nejedná o vlastní majetek. U druhého vozidla se nejedná o škodu, jelikož vozidlo nebylo vyřazeno.

<p>rámec zvláštních předpisů. Pokud by došlo k porušení podmínek (žák nebo student by do zaměstnání nenastoupil/neuzavřel by pracovní poměr, došlo by k porušení podmínek). Je možné sjednat i sankci za porušení podmínek. Pokud by porušil podmínky zaměstnavatel a musel by platit sankci, jednalo by se o DU náklad a u studenta by se jednalo o příjem dle § 10 ZDP.</p>	
<p>Motivační příspěvek do výše limitu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaměstnanec: příjem je zdanitelný, pojistné NE - zaměstnavatel: jedná se o DU náklad 	<p>§6/1/d § 24/2/zu</p>
<p>Motivační příspěvek nad limit:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaměstnanec: příjem je zdanitelný, pojistné NE - zaměstnavatel: jedná se o DN náklad 	

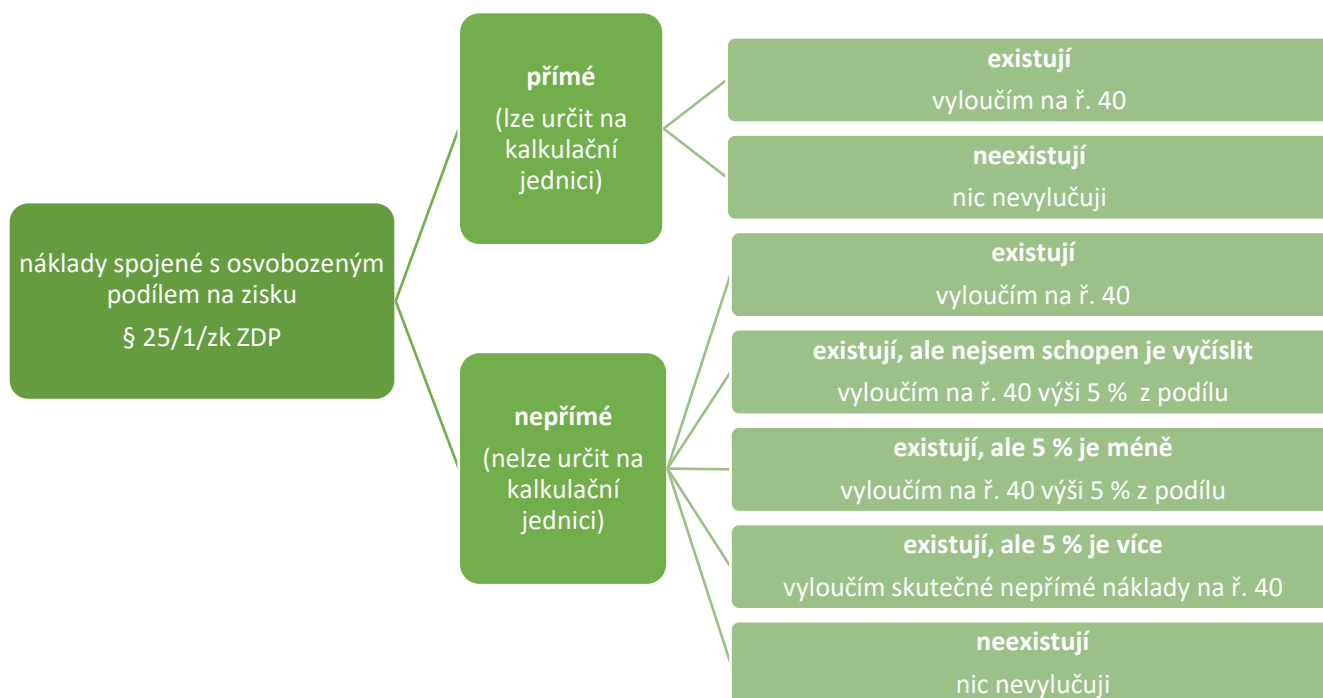
Rekreace, kultura, sport

Zaměstnanec benefit	ZDP
<p>Jedná se o plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci ve formě příspěvku na kulturní pořady, zájezdy a sportovní akce, tištěné knihy, a možnost používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení. Příjmem zaměstnance se rozumí u plnění dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP i plnění poskytnuté zaměstnavatelem pro rodinného příslušníka zaměstnance. Pokud bylo při nákupu uplatněno DPH, jedná se o zdanitelné plnění s povinností odvést daň na výstupu ze základu daně. Dle rozsudku NSS čj. 7 Ads 31/2021-28 se příspěvek na dovolenou vyplacený zaměstnanci v penězích považuje za příjem zaměstnance, který není osvobozen od daně, ačkoli je příspěvek opravdu využit pro účely rekreace. U ztrátového vlastního kulturního či sportovního zařízení není možné ztrátu uplatnit, viz § 25 odst. 1 písm. k) ZDP. Pokud jsou benefity v dané podkapitole poskytovány peněžní formou, vždy se jedná o zdanitelný příjem zaměstnance podléhající pojistnému a DU náklad zaměstnavatele.</p>	
<p>Nákup rekreačních poukazů, poskytnutí rekreace nebo zájezdu v peněžní podobě:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaměstnanec: příjem je zdanitelný, pojistné ANO - zaměstnavatel: jedná se o DU náklad <p>To platí pro všechny příspěvky v dané kapitole na rekreaci, kulturu a sport.</p>	<p>§ 24/2/j/4</p>
<p>Nákup rekreačních poukazů, poskytnutí rekreace nebo zájezdu v nepeněžní podobě:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaměstnanec: příjem je osvobozen do ½ PM, pojistné NE - zaměstnavatel: jedná se o DN náklad do výše osvobození u zaměstnance a DU náklad nad výši osvobozenou u zaměstnance 	<p>§ 6/9/d/1 § 25/1/h/1</p>
<p>Náklady související s provozem vlastního (pronajatého) zařízení k uspokojování potřeb a zájmů zaměstnanců (nepeněžní podoba):</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaměstnanec: příjem je osvobozen do ½ PM, pojistné NE - zaměstnavatel: jedná se o DN náklad do výše osvobození u zaměstnance a DU náklad nad výši osvobozenou u zaměstnance 	<p>§ 6/9/d/1 § 25/1/h/2</p>
<p>Náklady na použití tělovýchovných a sportovních zařízení, Flexipasy pro dané účely (nepeněžní podoba), patří sem i např. lekce jógy s instruktorem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaměstnanec: příjem je osvobozen do ½ PM, pojistné NE - zaměstnavatel: jedná se o DN náklad do výše osvobození u zaměstnance a DU náklad nad výši osvobozenou u zaměstnance 	<p>§ 6/9/d/2 § 25/1/h/2</p>
<p>Nákup vstupenek na sportovní a kulturní akce (nepeněžní plnění):</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaměstnanec: příjem je osvobozen do ½ PM, pojistné NE 	<p>§ 6/9/d/3 § 25/1/h/1</p>



Příklad 11 – paušální výše 5 %

Mateřská společnost obdržela podíl na zisku ve výši 80 000 000 Kč od dceřiné společnosti (jsou splněné podmínky). Mateřská společnost vyčíslila přímé náklady spojené s držbou obchodního podílu v dceřiné společnosti ve výši 400 000 Kč (jedná se o úroky spojené s držbou a náklady spojené s účastí na valné hromadě dceřiné společnosti). V průběhu zdaňovacího období účetní vytvořila nákladová střediska. Celková výše režijních nákladů činí 4 200 000 Kč. Tyto náklady nebylo možné jednoznačně přiřadit ani k obchodní činnosti mateřské společnosti, ani k držbě podílů, respektive k nepřímým nákladům spojených s držbou podílů. Stanovte dopad na základ daně. Dále víte, že celkový obrat společnosti činí 480 000 000 Kč.



Řešení 11

Přímé náklady spojené s držbou podílů je třeba vyloučit podle § 25 odst. 1 písm. zk) ZDP, a to na ř. 40. Nepřímé náklady je možné spočítat buď paušálně ve výši 5 % z podílů na zisku = $80\,000\,000 \cdot 0,05 = 4\,000\,000$ Kč (dané dodanění se neprovádí, pokud nevznikají žádné nepřímé náklady, to neplatí pro situaci, kdy nepřímé náklady vznikají, ale nejsou evidovány). Vzhledem k tomu, že dodanění 4 000 000 Kč na ř. 40 je dosti zatěžující, existuje i způsob dodanění ve výši skutečných nepřímých nákladů. Výpočet = obrat ve vztahu ke správě obchodních podílů / obrat mateřské společnosti celkem = $80\,000\,000 / 480\,000\,000 = 0,16$ (nezaokrouhlovat). Nepřímé náklady spojené s držbou obchodního podílu = $4\,200\,000 \cdot 0,16 = 700\,000$ Kč. Výhodnější je tedy dodanit 700 000 Kč.

Korekce VH:	- 80 000 000
Řádek DP:	110
Korekce VH:	+ 1 100 000 (400 000 + 700 000)
Řádek DP:	40
Ustanovení ZDP:	§ 19 odst. 1 písm. ze) bod 2 ZDP, § 25 odst. 1 písm. zk) ZDP



Příklad 12 – přímé a nepřímé náklady

Společnost X1 vlastní 5 let 60% podíl na společnosti X2. Společnost X1 si nechala zpracovat znalecký posudek na hodnotu podílu X2, celková cena posudku činí 150 000 Kč, daňovému poradci bylo zapláceno 25 000 Kč. Společnost dále eviduje nepřímé náklady spojené s držbou podílu, které neumí vykalkulovat. Podíl na zisku činí 1 000 000 Kč.

Obvyklý úrok

V rámci této kapitoly je třeba řešit půjčování peněz mezi mateřskou a dceřinou společností a jejich daňové dopady. V rámci půjčování je třeba sledovat obvyklou výši úroku. V tabulce níže si zobrazíme daňové dopady u věřitele a dlužníka mezi mateřskou a dceřinou společností v případě odchýlení se od obvyklého úroku.

Věřitel	Dlužník	Úročení	Daňové dopady u věřitele	Daňové dopady u dlužníka
SM tax, s.r.o. (matka půjčuje dceři)	A	bezúročná	žádné	žádné
	B	< než obvyklý úrok	zvyšuje se ZD o rozdíl	žádné
	C	> než obvyklý úrok	žádné	zvyšuje se ZD o rozdíl
Věřitel	Dlužník	Úročení	Daňové dopady u věřitele	Daňové dopady u dlužníka
A	SM tax, s.r.o. (dcera půjčuje matce)	bezúročná	NELZE*	
B		< než obvyklý úrok	zvyšuje se ZD o rozdíl	žádné
C		> než obvyklý úrok	žádné	zvyšuje se ZD o rozdíl

* Podle § 40 odst. 5 ZOK nemůže obchodní korporace poskytnout bezúplatné plnění společníkovi nebo osobě jemu blízké. Mateřská společnost je společníkem v dceřiné společnosti, a proto nemůže být poskytnuta bezúročná zápůjčka dceřinou společností (obchodní společností) její mateřské společnosti (společníkovi).

U dlužníka (vydlužitele, příjemce výhody v podobě bezúročné zápůjčky) vzniká majetkový prospěch, který se řeší v souladu s § 19b odst. 1 písm. d) ZDP. Výjimkou, kdy nevzniká majetkový prospěch, je případ, kdy bezúročnou zápůjčku poskytne člen obchodní korporace. O majetkovém prospěchu se neúčtuje. Nejdříve je nutná identifikace majetkového prospěchu, kvantifikace majetkového prospěchu (cena obvyklá), daňové posouzení dle § 19b odst. 1 písm. d) ZDP, kde **do 100 000 Kč** je celý majetkový prospěch osvobozen. Do této částky se posuzuje vypočtený úrok v obvyklé výši. Limit je určený pro jednoho poskytovatele na jeden rok. Dále se zkoumá využití majetkového prospěchu.

Pokud však úrok bude vyšší, je třeba zvýšit ZD dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 14 ZDP. V případě, že dané prostředky budou využity za účelem dosažení, zajištění a udržení příjmů, je možné o zdanitelný majetkový prospěch (případně jeho část) snížit základ daně dle § 23 odst. 3 písm. c) bod 8 ZDP. Obvyklé ceny musí být dodržovány dle § 23 odst. 7 ZDP.

Kdy majetkový prospěch nevzniká?

1. Zajištění závazku převodem práva s následnou výpůjčkou;
2. Poskytnutí bezúročné zápůjčky společníka do obchodní korporace;
3. Bezúročná zápůjčka od matky k dceři;
4. Výpůjčka strojů, zařízení, šablon a forem pro zajištění smluvních dodávek (náklady na opravu vypůjčené věci jsou DU pouze v rozsahu smluvního ujednání);
5. V případě ručení společníka za obchodní korporaci nevzniká bezúplatný příjem, který by měl vést ke zvýšení základu daně na straně obchodní korporace.

Majetkový prospěch ovšem nesmí mít společník ze společnosti, viz § 40 odst. 5 ZOK. Vždy se musí jednat o úročenou zápůjčku obvyklým úrokem dle § 23 odst. 7 ZDP, nikoli bezúročnou zápůjčku.

Spojené osoby se pro účely ZDP rozdělují na kapitálově spojené osoby (> 25 %), jinak spojené osoby (osoba, která se podílí na vedení nebo kontrole jiné osoby, osoby blízké, osoby ovládané stejnou ovládající osobou, osoby, které vytvořily právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty), viz § 23 odst. 7 ZDP. Spojené osoby z pohledu ZDPH jsou kapitálově spojené osoby (> 40 %).

V případě vztahů mateřské a dceřiné společnosti se omezují určitá práva. Jedná se o:

- Nemožnost tvorby zákonných OP k pohledávkám, které vznikly mezi spojenými osobami, viz § 8 - § 8c ZOR.
- Nemožnost provedení daňově účinného odpisu takto vzniklé pohledávky, viz § 24 odst. 2 písm. y) ZDP.



Příklad 6

Společnost SM tax má ve svém účetnictví evidovány závazky z následujících úvěrových finančních nástrojů:

- Úvěr od banky ze dne 30. 8. 20X2 ve výši 5 000 000 Kč na nákup akcií se splatností 31. 8. 20X3. Úroky z tohoto úvěru za rok 20X3 činí 80 000 Kč. Jednalo se o obchodovatelné akcie, které hodlá účetní jednotka do jednoho roku prodat.
- Bezáročná zápůjčka od sesterské společnosti Mood a.s. (má stejné společníky jako SM tax) ve výši 10 000 000 Kč poskytnutá 1. 7. 20X3 na výstavbu školícího centra. Výstavba centra započala, ale do konce roku 20X3 nebyla dokončena. Splátky započnou po dokončení centra a budou trvat do konce roku 20X6.
- Úročená zápůjčka (3 % p. a.) od stejné společnosti jako v bodu b) poskytnutá ve stejný den se stejnými podmínkami splatnosti ve výši 5 000 000 Kč na nákup pozemku, na kterém bude stát školící centrum uvedené v bodu b). Právní účinky vkladu pozemku do katastru nemovitostí nastaly 20. 8. 20X3.
- Bezáročnou zápůjčku poskytnutou ihned po vzniku firmy od společnosti Astro a.s. (společník společnosti) ve výši 7 000 000 Kč, splatnou 12. 12. 20X9. Prostředky byly použity na počáteční náklady na rozjezd firmy (nájem, kauce na nájem, mzdy, služby).
- Úročenou zápůjčku od dceřiné společnosti Retro a.s. ve výši 3 000 000 Kč vzniklou dne 1. 1. 20X3 na pokrytí jednorázového nákupu zásob výpočetní techniky na celosvětovou konferenci. Zápůjčka je úročena 3 % p. a. a je jednorázově splatná k 1. 5. 20X4.

Průměrná denní výše vlastního kapitálu (bez započtení hodnoty účetního výsledku hospodaření za rok 20X3) činí v roce 20X3 právě 22 950 000 Kč. Při výpočtu uvažuje zjednodušující předpoklad, že každý kalendářní měsíc má právě 30 dní. Obvyklá úroková míra v roce 20X3 činí 3 % p. a. Společnost Astro a.s. vlastní společnost SM tax, kdy se podílí na základním kapitálu ve výši 50 %. Retro a.s. je společnost vlastněná z 90 % společností SM tax.



Řešení 6

- Nejedná se o spojenou osobu, DU - § 24 odst. 1.
- Nejdříve si spočteme úrok v obvyklé výši, $10\,000\,000 \cdot 0,03 / 12 \cdot 6 = 150\,000$ Kč. Jedná se o bezúročnou zápůjčku, tudíž vzniká vydlužiteli majetkový prospěch. Příjem v podobě majetkového prospěchu u bezúročné zápůjčky je dle § 19b odst. 1 písm. d) bod 1 ZDP od daně z příjmů právnických osob osvobozen, pokud v úhrnu od téže osoby nepřesáhne ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, částku 100 000 Kč. V daném případě však byla částka přesažena, tudíž je třeba majetkový prospěch zdanit. A jak? Daňový základ vydlužitele je třeba v souladu s § 23 odst. 3 písm. a) bod 14 ZDP navýšit o hodnotu bezúplatného příjmu, pokud však tento majetkový prospěch současně slouží k dosažení zdanitelného příjmu, což v našem případě slouží, neboť ze zápůjčky je financována výstavba školícího centra, je možné současně základ daně snížit o hodnotu bezúplatného příjmu, a to v souladu s § 23 odst. 3 písm. c) bod 8 ZDP.
- Jedná se opět o zápůjčku od spojené osoby, která je ale úročená, a tak již nebude vznikat majetkový prospěch. Tady budeme řešit daňovou uznatelnost souvisejícího úroku ve smyslu § 25 odst. 1 písm. w) ZDP, což je tzv. „nízká kapitalizace“. Spočteme si související úrok = $[(5\,000\,000 \cdot 0,03) / 12] \cdot 6 = 75\,000$ Kč. Tuto částku musíme posoudit dle vzorce na nízkou kapitalizaci. Do vzorce bude patřit ještě jedna operace, a tak se k bodu c) vrátíme později.
- Při bezúročné zápůjčce zpravidla vzniká majetkový prospěch. Výjimkou je situace, kdy věřitelem je společník společnosti, viz KOOV č. 452. V této situaci majetkový prospěch nevzniká.
- Opět se jedná o spojenou osobu, kdy je zápůjčka úročena, a tak se na ní bude vztahovat test nízké kapitalizace dle § 25 odst. 1 písm. w) ZDP. Úrok bude činit = $3\,000\,000 \cdot 0,03 = 90\,000$ Kč.

Výpočet nízké kapitalizace:

Do čitatele uvedeme čtyřnásobek vlastního kapitálu bez výsledku hospodaření: $4 \cdot 22\,950\,000 = 91\,800\,000$, do jmenovatele uvedeme průměrný stav závazků vůči spojeným osobám, z bodu c) činí závazek 5 000 000 Kč, který je poskytnutý od 1. 7. 20X3 (tj. 180 dní), z bodu e) činí závazek 3 000 000 Kč, který byl v roce 20X3 po celý rok (360 dní), průměrný stav bude vypadat následovně: $(5\,000\,000 \cdot 180 + 3\,000\,000 \cdot 360) / 360 = 5\,500\,000$ Kč. Jelikož je $4 \cdot VK > 5\,500\,000$ Kč, budou všechny úroky daňově uznatelné. Pokud by nerovnost neplatila, bylo by třeba vypočítat podíl, kde v čitateli bude vlastní kapitál a ve jmenovateli výše jistin ze závazků vůči spojeným osobám.

Pro příklad si uvedeme situaci, kdy $4 \cdot VK$ bude činit 11 800 a výše průměrných jistin 12 161, podíl $11\,800 / 12\,161 = 0,97$, tzn., že 3 % z úroků budou daňově neuznatelným nákladem. Hodnotu daňově neuznatelných úroků uvedeme na řádek č. 40 daňového přiznání.

Ztráta

Daňová povinnost za každé zdaňovací období se stanovuje samostatně a nezávisle na obdobích předchozích či budoucích. Pokud rozdíl mezi příjmy (výnosy) a výdaji (náklady) je záporný, vzniká daňová ztráta.

Základ daně je možné snížit v **5 zdaňovacích obdobích následujících** po období vzniku daňové ztráty. Níže je uvedeno uplatnění daňové ztráty, je-li zdaňovacím obdobím kalendářní rok.

20X0	20X1	20X2	20X3	20X4	20X5	20X6	20X7	20X8	20X9
daňová ztráta za rok 20X0-1					x	x	x	x	x
x	daňová ztráta za rok 20X0					x	x	x	x
x	x	daňová ztráta za rok 20X1					x	x	x
x	x	x	daňová ztráta za rok 20X2					x	x
x	x	x	x	daňová ztráta za rok 20X3					x
x	x	x	x	x	daňová ztráta za rok 20X4				

Každá ztráta se považuje za samostatnou odčitatelnou položku. Daňovou ztrátu lze uplatnit i za **2 předchozí zdaňovací období**. Zde ovšem platí limit **30 000 000 Kč** v součtu za obě období.



Příklad 8

Právnická osoba za rok 20X4 vykázala daňovou ztrátu ve výši 300 000 Kč. Za rok 20X2 a 20X3 vykázala základ daně ve výši 100 000 Kč, kdy byla uhrazena splatná daň ve výši 19 000 Kč (2x). Za rok 20X5 vykázala základ daně ve výši 50 000 Kč.



Řešení 8

Právnická osoba může podat DODAP za roky 20X2 a 20X3 a uplatnit daňovou ztrátu zpětně, tj. základy daně budou činit 0 Kč a právnická osoba může podat žádost o vrácení přeplatku (pokud je vratitelný) ve výši 38 000 Kč (19 000*2). Ze ztráty zůstane = 300 000 – 100 000 – 100 000 = 100 000 Kč, tuto částku může uplatnit v následujících 5 zdaňovacích obdobích, tj. 20X5–20X9. Za rok 20X5 lze tedy snížit základ daně o 50 000 Kč, daň tedy bude činit 0 Kč.

Pokud by poplatník nechtěl uplatnit ztrátu dopředu, lze využít institut **vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty**, který platí pro ztrátu uplatněnou do budoucna, tj. v následujících 5 zdaňovacích obdobích. Oznámení musí být podáno do lhůty pro podání daňového přiznání, a to za období, kdy byla ztráta pravomocně vyměřena. Lhůta pro podání oznámení nemůže být navrácena v předešlý stav, tj. oznámení nelze vzít zpět. Vzdáním se práva uplatnění daňové ztráty neprodlužujeme lhůtu pro stanovení daně o 5 let, chováme se tedy, jako by daňová ztráta ani nevznikla.

Výše uvedené platí i pro fyzické osoby, avšak s výjimkami. U fyzické osoby může daňová ztráta vzniknout u dílčího základu daně dle § 7 ZDP a § 9 ZDP. O daňovou ztrátu nelze snížit dílčí základ daně dle § 6 ZDP, a to ani v období vzniku ztráty, ani v obdobích předcházejících nebo následujících.

Daňovou ztrátu zůstavitele již nelze přenést na dědice, ani když pokračuje v činnosti.



Příklad 9 – podstatná změna

SM tax má tři společníky s následujícími podíly na základním kapitálu: A: 20 %, B: 30 % a C zbytek. Za rok 20X3 firma vykázala daňovou ztrátu, o kterou hodlá snížit základ daně v roce 20X4. K 31. 12. 20X4 došlo ke změně struktury základního kapitálu. Společník A vložil do společnosti další vklad, kterým byl zvýšen podíl z 20 % na 50 %.



Řešení 9

Jedná se o ustanovení § 38na ZDP, tj. test podstatné změny. Daňovou ztrátu nelze odečíst od základu daně, pokud u poplatníka mezi roky stanovení daňové ztráty a jejího uplatnění firmou odpočtu došlo k podstatné změně ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole, ledaže by poplatník prokázal, že mezi těmito roky byla zachována činnost, ve které společnost podniká, viz § 38na odst. 2 (pro akciové společnosti) a 3 (pro ostatní poplatníky) ZDP. Změnou ve složení osob se rozumí nabytí nebo zvýšení podílu na základním kapitálu nebo hlasovacích právech a získání

Veřejně prospěšný poplatník

Veřejně prospěšný poplatník (dále jen „VPP“) je takový poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem, nebo rozhodnutím orgánů veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním, viz § 17a ZDP.

VPP není obchodní korporace, Česká televize, Český rozhlas, Česká tisková kancelář, profesní komora, zdravotní pojišťovna, SVJ, rodinná fundace. Rodinná fundace se pro účely ZDP rozumí nadace nebo nadační fond, které podle svého zakladatelského jednání slouží k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladateli, nebo jejichž činnost směřuje k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladateli.

Rozlišujeme široký a úzký základ daně. V tabulce níže si rozebereme princip zdaňování.

Široký základ daně § 18a odst. 5 ZDP	Úzký základ daně § 18a odst. 1 – 4 ZDP
Předmětem daně jsou všechny příjmy kromě investičních dotací.	U úzkého základu daně je třeba rozdělit jednotlivé druhy činnosti na hlavní a vedlejší.
Patří sem: veřejná vysoká škola; veřejná výzkumná instituce; poskytovatel zdravotních služeb, který má oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujícího zdravotní služby; obecně prospěšná společnost; ústav.	Není předmětem daně: příjmy z nepodnikatelské činnosti, kde výdaje (náklady) jsou vyšší (§ 21h ZDP); dotace, příspěvek, podpora nebo jiná plnění z veřejných rozpočtů; podpora od Vinařského fondu; výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, které plynou obci nebo kraji; úplata, která je příjmem ze státního rozpočtu za převod nebo užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi, nebo nájem a prodej státního majetku; příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi. Dle § 25 odst. 1 písm. i) ZDP je třeba vyloučit všechny náklady, které souvisí s tím, co není předmětem daně.
	Vždy je předmětem daně příjem z: reklamy; členského příspěvku; v podobě úroku, kde se sráží zvláštní sazbou ve výši 21 % z úrokového příjmu z účtu u bank a spořitelních a úvěrních družstev, který není obcí, krajem nebo poplatníkem s širokým základem daně, viz § 36 odst. 5 ZDP; nájemného s výjimkou státního majetku.

Veřejně prospěšný poplatník může uplatnit daňovou ztrátu pouze z vedlejší činnosti (z hlavní sice také může vzniknout, ale výnosy a náklady se vyloučí, tudíž je nelze uplatnit). Odpočet na výzkum a vývoj a nezdanitelné části základu daně (bezúplatná plnění) nelze uplatnit. VPP může uplatnit odpočet na odborné vzdělávání.

U bezúplatných plnění se řeší ustanovení § 19b odst. 2 písm. b) bod 2 ZDP. Přijatý dar musí být využit pro účely dle § 15 odst. 1 ZDP nebo § 20 odst. 8 ZDP, poté je možné aplikovat osvobození dle § 19b odst. 2 písm. b) bod 2 ZDP. V případě nevyužití účelu dle výše uvedených ustanovení, se dar zdaní. Pokud poskytne VPP bezúplatné plnění, nelze jej využít jako nezdanitelnou část základu daně dle § 20 odst. 8 ZDP.

Daňová ztráta u VPP

Pokud se jedná o veřejně prospěšného poplatníka s **širokým základem daně** – vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, obecně prospěšné společnosti, ústavy a poskytovatelé zdravotních služeb nezávisle na právní formě, tak

Závěrečné příklady



Příklad 1 – korekce VH I.

Určete korekci výsledku hospodaření, příslušené ustanovení zákona a řádek daňového přiznání. Každou transakci řešte zvlášť. Transakce nijak spolu nesouvisí. U zkoušek na daňového poradce je třeba dosáhnout alespoň 50 %. **Mějme rok 20X4, kdy řešíme korekci roku 20X3.** K výpočtům můžete použít daňové přiznání a pokyny.

Číslo	Text	Úprava ZD
1.	SM tax, s.r.o. je vlastníkem nemovité věci. Společnost zaslala 15. 3. 20X3 nájemci písemné zrušení práva na daňové odpisování technického zhodnocení, které nájemce v části pronajaté administrativní budovy provedl v roce 20X0 (pořizovací cena technického zhodnocení: 800 000 Kč). Dále v roce 20X2 provedl další technické zhodnocení ve výši 150 000 Kč. K ukončení nájemní smlouvy nedošlo, nájemce prostory nadále využívá. Využijte rovnoměrné odpisy.	20X0: $800\,000/100 \cdot 1,02 = 8\,160$ Kč, 20X1: $800\,000/100 \cdot 2,02 = 16\,160$ Kč, 20X2: $950\,000/100 \cdot 2 = 19\,000$ Kč, 20X3: $950\,000/100 \cdot 2/2 = 9\,500$ Kč, součet odpisů: 52 820 Kč, DZC: 897 180 Kč. Korekce + 897 180 Kč, ř. 20, § 23 odst. 6 ZDP.
2.	SM tax, s.r.o. vznikl nadměrný odpočet za měsíc květen 20X3 na základě včas podaného daňového přiznání k DPH ve výši 200 000 Kč. Správce daně se s vrácením nadměrného odpočtu opozdil o 4 měsíce a 25 dnů (z toho 18 dnů pracovních), přičemž nebyl zahájen postup k odstranění pochybnosti. Stanovte úrok z prodlení za pozdní vrácení této částky a dopad na korekci VH. Počítejte s tím, že repo sazba je 0,50 %.	Výpočet úroku z vratitelného přeplatku: $200\,000/100 \cdot (8+0,5)/2/360 \cdot 25$ dní = 591 Kč, výpočet vychází z § 254a DŘ. Dle § 19 odst. 1 písm. n) ZDP je úrok osvobozen. Korekce - 591 Kč, ř. 110.
3.	Společnost nedopatřením neodvedla pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem za prosinec 20X3, a to ve výši 90 000 Kč. Úhrada byla provedena v březnu 20X4.	+ 90 000 Kč, ř. 40, § 24 odst. 2 písm. f) ZDP ¹²¹
4.	Společnost se rozhodla na své dva osobní automobily uplatnit paušální výdaj na dopravu za celý rok. Celková spotřeba PHM u obou automobilů činila 40 000 Kč, parkovné 10 000 Kč. Oba automobily jsou využívány i k soukromým účelům, kdy poměr činí 40 % pro soukromé účely.	+ 50 000 Kč, ř. 40, § 25 odst. 1 písm. x) ZDP ($12 \cdot 5\,000 \cdot 2 = 120\,000$ Kč) -120 000 Kč, ř. 162, § 24 odst. 2 písm. zt) ZDP Celková korekce: -70 000 Kč ¹²²
5.	K 31. 12. 20X3 byla rozpuštěna nedaňová rezerva na obchodní riziko ve výši 120 000 Kč.	-120 000 Kč, ř. 112, § 23 písm. c) bod 3 ZDP
6.	Společnost v prosinci 20X3 prodala cenné papíry, které byly pořízeny tentýž rok v lednu, v prodejní ceně 30 000 Kč. Pořizovací cena byla stanovena v hodnotě 40 000 Kč. Cenné papíry nejsou přeceňovány na reálnou hodnotu.	+ 10 000 Kč, ř. 40, § 24 odst. 2 písm. w) ZDP
7.	Daň z nemovitých věcí za rok 20X3 byla předepsána ve výši 18 000 Kč. Nedopatřením byla evidována úhrada k 31. 12. 20X3 pouze ve výši 16 000 Kč.	+ 2 000 Kč, ř. 40, § 24 odst. 2 písm. ch) ZDP
8.	Společnost v lednu nakoupila pozemek v hodnotě 1 500 000 Kč, tentýž rok se rozhodla pozemek prodat za 1 200 000 Kč.	0, § 24 odst. 2 písm. t) ZDP

¹²¹ Pojistné je upraveno v § 24 odst. 2 písm. e), f) ZDP. Musí být odvedeno do 31. ledna následujícího roku, jinak se jedná o nedaňový náklad. Částka pojistného za zaměstnance se uvede na ř. 30, částka za zaměstnavatele se uvede na ř. 40. Uhrazené pojistné se poté vyloučí na ř. 111. Pojištění odpovědnosti člena statutárního orgánu za výkon funkce je DN podle § 25 odst. 1 písm. d) ZDP, pojistné OSVČ a společníků v. o. s. je DN podle § 25 odst. 1 písm. g) ZDP.

¹²² Právnická osoba – obchodní korporace nikdy nebude mít krácený paušální výdaj ve výši 4 000 Kč, to platí pouze pro fyzické osoby nebo veřejně prospěšné poplatníky.

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 trvajícím 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. Jaký 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

6. Tvorba rezervy na mzdové bonusy ovlivní?

- a) dočasně zvýší základ daně, v roce rozpuštění sníží základ daně, tvorba takové rezervy zakládá vznik odložené daně
- b) jedná se o daňově uznatelný náklad
- c) dočasně zvýší základ daně, v roce rozpuštění sníží základ daně, tvorba takové rezervy nezakládá vznik odložené daně
- d) jedná se o daňově uznatelný náklad v době úhrady

7. Daňová uznatelnost není podmíněna zaplacením u?

- a) pojistného
- b) daně z nemovitých věcí
- c) silniční daně
- d) smluvní sankce vůči dodavateli

8. U poplatníka strávilo 20 studentů vysoké školy odbornou praxi, jaký je odpočet? Jedná se o 300 vyučovacích hodin.

- a) 0 Kč
- b) 60 000 Kč
- c) 120 000 Kč
- d) 1 200 000 Kč

Přehledná tabulka je seřazena abecedně. Nejedná se o komentář k DŘ, ale o shrnutí důležitých pojmů, které je potřeba znát pro pochopení daného zákona.

Předmět	Popis	DŘ
AML	Limit pro identifikaci klienta, pokud se jedná o jednorázový obchod činí 1 000 EUR (pokud se ovšem jedná o podezřelý obchod, je třeba provést identifikaci i při nepřekročení limitu), pokud se uzavírá obchodní vztah, limit je 0 EUR. Podezřelý obchod daňový poradce (osoba povinná dle AML) nahlašuje na KDP, účetní nahlašuje podezřelý obchod na Finanční analytický úřad. Mlčenlivost v rámci AML je prolomena v případě financování terorismu a legalizace výnosů z trestné činnosti.	AML
Atrakce	Převzetí věci nadřízeným správcem daně (potřeba mimořádných odborných znalostí, zjednání nápravy, dopad na řízení i s jinými subjekty).	§ 19
Autoremedura	Autoremeduru provádí správce daně prvního stupně v případě, kdy odvolatel (osoba podávající odvolání) přesvědčí správce daně o oprávněnosti odvolacích důvodů. Správce daně prvního stupně může: <ul style="list-style-type: none"> - o odvolání rozhodnout sám a v plném rozsahu vyhoví; - o odvolání rozhodnou sám a v částečném rozsahu vyhoví; - odvolání zamítne a zastaví odvolací řízení, pokud je odvolání nepřípustné nebo bylo podáno po lhůtě. V případě, že správce daně prvního stupně nerozhodne o odvolání sám, postoupí příslušnou část spisu se svým stanoviskem bez zbytečného odkladu odvolacímu orgánu.	§ 113
Celostátní působnost	Celostátní působnost má Odvolací finanční ředitelství, Generální finanční ředitelství a Specializovaný finanční úřad.	§ 2, § 5, § 11 ZFS
Daň	Zákonem daná povinná platba, která není ekvivalentní. Pojem zahrnuje daňový odpočet (nadměrný odpočet na DPH), daňovou ztrátu, jiný způsob zdanění (záloha na daň z příjmů) a příslušenství daně.	§ 2/4
Daň stanovená dle pomůcek	V případě, že daňový subjekt nepodal daňové tvrzení i přes zasloupanou výzvu k podání daňového tvrzení, vyměří se daň dle pomůcek. Co to pro daňový subjekt znamená? <ol style="list-style-type: none"> 1. Daň je stanovena z moci úřední. 2. Nelze již podat DODAP, viz § 141 odst. 6 DŘ. 3. Je omezen rozsah přezkumu stanovené daně, viz § 114 odst. 4 DŘ. 	§ 98
Daňová kontrola	I na daňovou kontrolu se vztahuje § 10 odst. 4 ZFS, a tak daňovou kontrolu může zahájit kterýkoli FÚ. Pokud dochází ke změně místní příslušnosti, může daňovou kontrolu dokončit FÚ, který kontrolu zahájil. Může ji ovšem i předat nově místně příslušnému správci daně, viz zásada hospodárnosti. Daňová kontrola je uskutečňována ve vztahu k jednomu daňovému řízení, což je jedna daň za jedno zdaňovací období . Daňová kontrola může být vedena (jedná se o předmět): <ol style="list-style-type: none"> 1. ohledně podaného daňového tvrzení, avšak nestanovené daně (v daném případě bude často daňová kontrola vycházet z POPky) 2. ohledně podaného daňového tvrzení, kdy daň byla stanovena (kontrola je poté součástí doměřovacího daňového řízení, viz § 141 DŘ, jelikož k vyměření již došlo, může tak dojít ke změně posleďně stanovené daně) 3. ohledně dosud nepodaného daňového tvrzení a dosud nestanovené daně (v daném případě by měl být FÚ opatrný a měl by preferovat vyhledávací postupy) Rozsah daňové kontroly je poté konkrétní kontrolovaný okruh, např. odčitatelná položka výzkum a vývoj za zdaňovací období roku 2023. Správce daně může zahájit	§ 85 a násl.

Poděkování

A je to, jste u konce, pokud se u zkoušek na daňového poradce objeví příklad na daň z příjmů právnických osob, neměl by to pro Vás být žádný problém, pravděpodobně si s ním poradíte. Snažil jsem se v rámci této knihy pojmut typově téměř všechny varianty, které v případě daně z příjmů právnických osob připadají v úvahu. Zapomněl jsem na něco? Pak mi napište a možná bude Váš podnět inspirací pro další aktualizaci této knihy.

Chci poděkovat, že jste po této knize sáhli v okamžiku, kdy se připravujete na zkoušky na daňového poradce, díky patří samozřejmě i těm, kteří zde prostě jen hledali odpověď na otázku související s daní z příjmů právnických osob, kterou řeší v rámci své účetní či daňové praxe a samozřejmě doufám, že jste našli odpověď.

Pevně věřím, že byla kniha pro Vás přínosná a že zde získané poznatky patřičně využijete, ať již u zkoušek na daňového poradce či prostě jen ve své praxi.

Tato kniha je jedna z mnoha mnou vydaných knih, která si klade za cíl připravit uchazeče na tolik náročné zkoušky na daňového poradce. V rámci ostatních knihách se věnujeme dani z příjmů fyzických osob, silniční dani, spotřebním daním a také například i dani z přidané hodnoty.

Nezapomeňte navštívit web www.smtax.cz, kde najdete plno inspirace pro svůj další „daňový“ rozvoj.

Děkuji za Vaši přízeň.

Standa

SM tax, s.r.o.



<https://smtax.cz/>

