

DAŇOVÝ ZAČÁTEČNÍK

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

2024



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 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
Položky snižující základ daně	Bezúplatná plnění
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 21 %	
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)	

Příklad 4

Určete, jaký budou mít následující situace vliv na základ daně za zdaňovací období 2024. Zaúčtované položky jsou uvedeny tučně, další číselné informace kurzívou.

Č.	Popis situace	Úprava ZD 2024
1.	Mzdové náklady jsou 2 800 000 Kč , předepsané zákonné sociální a zdravotní pojištění za sledované období je 962 000 Kč a z této částky bylo do 31. ledna 2024 uhrazeno <i>720 000 Kč</i> . Společnost rovněž v únoru 2024 zaplatila úroky z prodloužení Městské správě sociálního zabezpečení ve výši 10 000 Kč a Všeobecné zdravotní pojišťovně ve výši 12 000 Kč .	
2.	Obchodní korporace v roce 2024 vynaložila na rozvíjející se projekt vývoje nového výrobku <i>750 000 Kč</i> (vloni to bylo pouhých <i>50 000 Kč</i> , protože se projekt teprve rozbíhal). Všechny výdaje jsou daňově uznatelné. Korporace zatím na projekt neobdržela slíbený příspěvek krajského úřadu, a to do konce roku 2024.	
3.	Obchodní korporace si pořídila v březnu 2024 individuální software na dobu neurčitou v hodnotě <i>150 000 Kč</i> , který budou používat na vytváření projektových návrhů pro své klienty. Účetní odpis činí 50 000 Kč .	
4.	V účetnictví je evidován předpis silniční daně v částce 55 000 Kč , ve sledovaném období bylo uhrazeno pouze <i>35 000 Kč</i> .	
5.	Akciová společnost prodala v roce 2024 osobní automobil za 250 000 Kč . Vozidlo je stále registrováno a bylo vyřazeno z majetku v okamžiku prodeje. Účetní zůstatková cena automobilu činí 200 000 Kč a daňová zůstatková cena činí <i>150 000 Kč</i> .	
6.	Korporace vynaložila <i>200 000 Kč</i> na vybavení pracovního místa pro nevidomou (těžší zdravotní postižení) dceru jednoho z dlouholetých zaměstnanců. Dcera je u akciové společnosti zaměstnána od 1. května 2024, a to na plný úvazek.	
7.	Příjem 220 000 Kč z prodaných cenných papírů, které nejsou přeceňovány v souladu se zákonem o účetnictví, a které společnost nakoupila před 13 měsíci za 270 000 Kč .	
8.	Místní mateřské škole, ve které mají umístěny děti i jejich zaměstnanci,	

Teoretické otázky

1. Kolik maximálně může činit odpočet, jestliže 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 víc než v roce minulém? Výdaje v letošním roce byly financovány z úvěru od banky.

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

2. Který náklad není daňově uznatelný?

- a) Daňové odpisy
- b) Rezerva na opravu střechy budovy, kde má společnost sídlo, tvořená rovnoměrně po dobu 3 let
- c) Nezaplacené, ale zaúčtované smluvní pokuty
- d) Zaplacené zdravotní a sociální pojištění za zaměstnance

3. Mezi daňově uznatelné náklady při stanovení základu daně z příjmů patří

- a) Náklady na výzkum a vývoj vynaložené na projekt, který je částečně financován dotací ze státního rozpočtu
- b) Daňová ztráta vyměřená za zdaňovací období roku 2019
- c) Oběd ředitele obchodní společnosti s novým obchodním partnerem
- d) Poskytnuté dary na veřejnospolečenské účely nad 2 000 Kč (celková výše darů nepřesáhne 10 % základu daně sníženého o odpočty)

4. Pro osobní automobil poplatníka, který vykonává restaurační činnost, neplatí

- a) Uplatňují se u něj standardní odpisy
- b) Lze u něj uplatnit zrychlené odepisování
- c) Lze ho odepisovat maximálně do výše vstupní ceny
- d) Může být odepisován rovnoměrně

5. Tvorba účetní rezervy na mzdové bonusy

- a) Dočasně zvyšuje základ daně, v roce rozpuštění bude položkou snižující výsledek hospodaření
- b) Je daňově uznatelným nákladem, tj. položkou snižující výsledek hospodaření
- c) Je daňově uznatelným nákladem v období úhrady
- d) Je uznatelným daňovým nákladem, pokud poplatník uloží na zvláštní účet peněžní prostředky v příslušné výši