

# DAŇOVÝ PROFÍK

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

2025



**SM tax**

PŘÍPRAVA NEJEN 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 páté

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, 2025

Webové stránky: [www.smtax.cz](http://www.smtax.cz)

Chyby a připomínky: [info@smtax.cz](mailto:info@smtax.cz)

Copyright © Ing. et Ing. Stanislav Suchan, MSc., MBA, CA, Praha, 2025

ISBN: 978-80-53020-05-3 (Vydání páté, 2025)



SM tax



Knihy



Webináře

## Daň z příjmů právnických osob

podle právního stavu k 1. 1. 2025

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. 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 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.**

Stanislav založil v roce 2021 vzdělávací portál **SM tax**, 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 dubnu roku 2024 založil portál **Daně se Standou**, kde je plno otázek a odpovědí z praxe, článků, sporů s FÚ, videí apod.

V říjnu roku 2024 založil portál pro účetní **SM account**, který obsahuje plno článků, účetní předkontace, videokurz účetního juniora a členství na účetnictví, daně a mzdy.

### 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 mojí knihy. Věřím, že tato sbírka příkladů vám pomůže na cestě za získáním osvědčení daňového poradce. Budu se na vás těšit u dalších knih nebo na webináři na SM tax.cz.“*

Standa

## Obsah

<b>Seznam použitých zkratk</b> .....	<b>11</b>
<b>Novinky 2024 k 1. 1. 2024</b> .....	<b>13</b>
<b>Novinky 2024 k 1. 7. 2024</b> .....	<b>14</b>
Příklad 1 – sazby daně z příjmů právnických osob .....	15
<b>Novinky 2025 k 1. 1.2025</b> .....	<b>15</b>
<b>Konstrukce daně z příjmů právnických osob</b> .....	<b>16</b>
<b>Řádky daňového přiznání u korekce výsledku hospodaření – zjednodušený přehled</b> .....	<b>17</b>
<b>Řádky daňového přiznání u korekce výsledku hospodaření – detailní přehled</b> .....	<b>21</b>
<b>Houpačka u korekce výsledku hospodaření</b> .....	<b>26</b>
<b>Zvýšení a snížení ZD dle § 23 ZDP</b> .....	<b>27</b>
<b>Daňové a nedaňové náklady v kostce</b> .....	<b>30</b>
<b>Zdanitelné a nezdanitelné výnosy v kostce</b> .....	<b>34</b>
<b>Rezervy</b> .....	<b>35</b>
Úvodní příklad.....	37
Příklad 1 – daňová rezerva.....	38
Příklad 2 – změna limitu .....	38
Příklad 3 – lhůta pro tvorbu rezervy .....	39
Příklad 4 – splnění podmínek ZOR .....	39
Příklad 5 – rozpuštění rezerv .....	39
Příklad 6 – rezerva na daň z příjmů .....	39
Příklad 7 – rezerva na likvidaci.....	40
Příklad 8 – dohadná položka pasivní a rezervy.....	40
<b>Opravné položky</b> .....	<b>41</b>
Příklad 1 – tvorba OP .....	42
Příklad 2 – malé OP .....	43
Příklad 3 - insolvence .....	43
Příklad 4 – opravná položka k pohledávce .....	44
Příklad 5 – nákup pohledávky .....	44
Příklad 6 – odpis pohledávky .....	45
Příklad 7 – Sberbank .....	45
Příklad 8 – odpis zálohy .....	45
Příklad 9 – postoupení pohledávek .....	46
Příklad 10 – závěrečný příklad .....	47
<b>Polhůtní závazky</b> .....	<b>49</b>
<b>Pokuty, úroky, sankce</b> .....	<b>50</b>
<b>Škody a manka</b> .....	<b>54</b>
Příklad 1 - manko .....	55
Příklad 2 – korekce u škod .....	56
Příklad 3 – škody I. ....	57
Příklad 4 – škody II. ....	57
Příklad 5 – škody III. ....	59
Příklad 6 – škoda u FL.....	60
Příklad 7 – živelná pohroma .....	61
Příklad 8 – demolice.....	61
Příklad 9 – odcizení trezoru a hotovosti .....	62

<b>Zaměstnanecké benefity .....</b>	<b>63</b>
Zrušení zvýhodnění u zaměstnaneckých bytů a rodinných domů.....	63
Změny v oblasti FKSP .....	63
Benefity spadající do limitu ½ průměrné mzdy a do limitu celé průměrné mzdy.....	63
BOZP .....	65
Vzdělání a rekvalifikace, motivační příspěvek .....	67
Rekreace, kultura, sport.....	68
Předškolní zařízení .....	70
Automobil u zaměstnance .....	72
Dary, prodej vlastních výrobků a zboží, sleva .....	74
Odměny, dovolená, odstupné .....	75
Bydlení, přechodné ubytování, doprava.....	76
Penzijní připojištění, penzijní pojištění a soukromé životní pojištění.....	77
Stravování .....	79
Zápůjčky zaměstnancům.....	84
Zaměstnanecké akcie .....	85
Benefity mimo předmět daně.....	88
Benefity nevstupující do pojistného .....	89
Příklad 1 - benefity .....	90
Příklad 2 – zaměstnanecké benefity I. ....	93
Příklad 3 – zaměstnanecké benefity II. ....	94
<b>Cenné papíry a podíly .....</b>	<b>96</b>
Podíly.....	98
Daňové dopady cenných papírů .....	98
Příklad 1 – akcie k obchodování.....	99
Příklad 2 – přecenění akcií k obchodování.....	99
<b>Dividendy, licenční poplatky, úroky, prodej podílů .....</b>	<b>100</b>
Příklad 1 – výplata podílů.....	101
Příklad 2 – matka x dcera I. ....	102
Příklad 3 – matka x dcera II. ....	102
Příklad 4 – matka x dcera III. ....	103
Příklad 5 – matka x dcera IV.....	103
Příklad 6 – matka x dcera V.....	105
Příklad 7 – matka x dcera VI.....	107
Příklad 8 – základní kapitál a podíly .....	109
Příklad 9 – nákup podílu a jeho následný prodej.....	109
Příklad 10 – prodej obchodního podílu .....	110
Příklad 11 – paušální výše 5 % .....	111
Příklad 12 – přímé a nepřímé náklady .....	111
Příklad 13 – náklady spojené s držbou dceřiných společností.....	112
Příklad 14 – nabývací cena podílu.....	112
Příklad 15 – výplata vlastního kapitálu .....	112
Příklad 16 – výplata podílu na zisku .....	113
Příklad 17 – záloha na podíl na zisku .....	114
Příklad 18 – výplata podílů.....	114
Příklad 19 – peněžité i nepeněžité vklady.....	114
Příklad 20 – zápočet ze zahraničí .....	116

Příklad 21 – závěrečný příklad na podíly .....	116
Příklad 22 – dluhopis.....	117
<b>Obvyklý úrok .....</b>	<b>118</b>
Příklad 1 – zpráva o vztazích .....	120
Příklad 2 – spojené osoby .....	121
Příklad 3 – výpůjčka .....	121
Příklad 4 – obvyklý úrok.....	121
Příklad 5 – pronájem sesterské společnosti .....	122
<b>Test nízké kapitalizace, úroky .....</b>	<b>123</b>
Závěrečný příklad na úroky.....	132
<b>Daňová uznatelnost daní .....</b>	<b>133</b>
<b>Ostatní dílčí příklady.....</b>	<b>134</b>
Příklad 1 – vyvolaná investice .....	134
Příklad 2– věcné břemeno I. ....	134
Příklad 3 – věcné břemeno II. ....	135
Příklad 4 – dotace I. ....	135
Příklad 5 – dotace II. ....	135
Příklad 6 – silniční daň zaplacená za někoho jiného.....	136
Příklad 7 – úprava odpočtu DPH u automobilu .....	136
Příklad 8 – členské příspěvky .....	136
Příklad 9 – povinný podíl .....	137
Příklad 10 – slevy na zaměstnance .....	137
Příklad 11 – přeúčtování členského příspěvku .....	138
Příklad 12 – neuhrazené závazky .....	138
Příklad 13 – odložená daň.....	139
Příklad 14 – závdavek .....	139
Příklad 15 – věcný dar.....	140
Příklad 16 – obchodní závod.....	140
Příklad 17 – ztráta po fúzi .....	143
Příklad 18 – odpisy u přeměn .....	144
Příklad 19 – vyřazení DM .....	145
Příklad 20 – majetkový prospěch.....	145
Příklad 21 – exekuční náklady.....	145
<b>Odpočty .....</b>	<b>146</b>
Odpočet u VPP .....	146
Bezúplatná plnění .....	147
Právní úprava darů.....	147
Propagační materiál.....	147
Kdy je možné danou položku odečíst od základu daně? .....	148
Kdo musí být příjemcem daru, aby se jednalo o odpočet? .....	148
Jaké jsou limity darů? .....	148
Aktivace majetku určeného pro darování .....	153
Reklama, sponzoring, reprezentace .....	153
KOOV č. 595/18.05.22 .....	154
Odpočet na výzkum a vývoj .....	155
Odpočet na podporu odborného vzdělání .....	156
Ztráta.....	157



<b>Zálohy</b> .....	<b>159</b>
<b>Odpisy</b> .....	<b>161</b>
Hmotný majetek .....	161
Výpočet odpisů .....	162
Tabulky odpisů .....	162
Vyřazení majetku .....	164
Majetek vyloučený z odepisování.....	166
Pokračování v odepisování .....	168
Daňové odpisy u hospodářského roku .....	169
<b>TZ x opravy</b> .....	<b>171</b>
Základní rozdíl TZ x opravy.....	171
Definice TZ.....	172
Podmínky TZ.....	173
Příklady na TZ.....	173
Daňové odpisy po TZ.....	176
Opravy a údržba .....	177
Příklady na opravy.....	177
Nájemce a podnájemce .....	178
Příklad 1 – technické zhodnocení u podnájemce .....	180
Příklad 2 – ukončení nájemní smlouvy u podnájemce .....	180
Příklad 3 – závěrečný příklad .....	181
Mimořádné odpisy.....	183
Nehmotný majetek .....	185
Příklad 1 – audiovizuální dílo .....	185
Příklad 2 – licence na software .....	185
Příklad 3 - účetní limit .....	186
Dílčí příklady na odpisy .....	187
Příklad 1 – přechodná ustanovení .....	187
Příklad 2 - TZ.....	187
Příklad 3 – malé TZ.....	187
Příklad 4 – administrativní budova .....	188
Příklad 5 – vynětí z půdního fondu .....	188
Příklad 6 - zboží .....	188
Příklad 7 - skleník .....	188
Příklad 8 – komponenty .....	188
Příklad 9 – vinice .....	189
Příklad 10 – odpisy ze zahraničí .....	189
Příklad 11 – dotace .....	189
Příklad 12 – server .....	189
Příklad 13 – soubor majetku .....	190
Příklad 14 – technické zhodnocení kulturní památky .....	190
Příklad 15 – neuplatnění odpisu .....	190
Příklad 16 – polovina řádného odpisu .....	190
Příklad 17 – umělecká díla .....	190
Příklad 18 – reklamní tabule .....	190
Příklad 19 – mobilní oplocení .....	191
Příklad 20 – odpisové skupiny.....	191

Příklad 21 – rozúčtování vstupní ceny .....	191
Příklad 22 – zrychlené odpisy .....	192
Příklad 23 – vlastník .....	192
Příklad 24 – autobazar .....	192
Příklad 25 – pokyn D-59 .....	192
Příklad 26 – technická zhodnocení .....	192
Příklad 27 – spoluvlastnické podíly I. ....	192
Příklad 28 – spoluvlastnické podíly II. ....	193
Příklad 29 – fúze sloučením .....	193
Příklad 30 – oprava x TZ .....	194
Příklad 31 – fotovoltaická elektrárna I. ....	195
Příklad 32 – fotovoltaická elektrárna II. ....	195
Příklad 33 – prodej dodávkového auta sesterské společnosti .....	196
Příklad 34 – umělecké dílo .....	196
Příklad 35 – nájemné .....	196
Příklad 36 – stromy .....	197
Příklad 37 – odpisy dalekohledu .....	197
Příklad 38 – právo stavby .....	198
Příklad 39 – prodej pozemku .....	198
Příklad 40 – částečné vyřazení .....	198
Příklad 41 – zápis do katastru .....	198
Příklad 42 – likvidace .....	199
Příklad 43 – přerušení odpisu .....	199
Závěrečný příklad na odpisy .....	200
<b>Automobil kategorie M1 .....</b>	<b>202</b>
<b>Leasing .....</b>	<b>207</b>
Operativní leasing .....	207
Finanční leasing .....	208
Příklad 3 – předčasné ukončení FL .....	212
Příklad 4 – odkup FL .....	212
Zpětný leasing .....	212
Předčasné ukončení finančního leasingu .....	212
Příklad 1 – ukončení s odkupem .....	213
Postoupení finančního leasingu .....	215
Příklad 1 .....	215
Leasing a DPH .....	218
<b>Srážková daň .....</b>	<b>219</b>
<b>Plátce daně, zajištění daně, oznámení .....</b>	<b>221</b>
Plátce daně .....	221
Zajištění daně .....	222
Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí .....	223
Příklad 2 – oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí .....	223
<b>Obchodní korporace .....</b>	<b>224</b>
Společnost s ručením omezeným .....	224
Vklady .....	224
Akciová společnost .....	229
Veřejná obchodní společnost .....	230

Komanditní společnost .....	232
Teoretické otázky k obchodním korporacím .....	234
<b>Veřejně prospěšný poplatník.....</b>	<b>237</b>
Daňová ztráta u VPP.....	237
Odpočet u VPP .....	238
Příklad 1 – zdanění spolku .....	239
Příklad 2 – spolek .....	240
<b>Společenství vlastníků jednotek .....</b>	<b>243</b>
Příklad 1 – SVJ I. ....	243
Příklad 2 – SVJ II. ....	244
Příklad 3 – SVJ III. ....	244
Příklad 3 – SVJ IV. ....	244
<b>Bytové družstvo .....</b>	<b>246</b>
Příklad 1 – BD .....	246
Shrnutí SVJ a BD .....	247
<b>Svěřenský fond .....</b>	<b>249</b>
<b>Odštěpný závod x stálá provozovna .....</b>	<b>255</b>
Vznik stálé provozovny .....	255
Odštěpný závod .....	255
<b>Investiční pobídky .....</b>	<b>257</b>
<b>Nadměrné výpůjční výdaje .....</b>	<b>260</b>
<b>Daň z neočekávaných zisků .....</b>	<b>261</b>
<b>Nemovitá kulturní památka .....</b>	<b>263</b>
<b>Nerealizovatelné kurzové rozdíly.....</b>	<b>264</b>
Kdo je poplatníkem v režimu vylučování kurzových rozdílů (viz § 23i odst. 2 ZDP)? .....	264
Lhůta pro oznámení .....	264
Jak lze z režimu vylučování kurzových rozdílů vystoupit? .....	264
<b>Funkční měna .....</b>	<b>267</b>
<b>Závazné posouzení.....</b>	<b>268</b>
<b>Závěrečné příklady.....</b>	<b>269</b>
Příklad 1 – korekce VH I. ....	269
Příklad 2 – korekce VH II. ....	272
Příklad 3 – korekce VH III. ....	275
Příklad 4 – korekce VH IV. ....	283
<b>Teoretické otázky.....</b>	<b>288</b>
Řešení teoretických otázek .....	301
<b>Rozsudky .....</b>	<b>302</b>
NSS 3 Afs 318/2022: Časová prodleva nároku na odpočet a následné související ekonomické činnosti .....	302
NSS 2 Afs 3/2009–62: Daňový odpis.....	302
NSS 4 Afs 301/2022: Výdaje související s prodejem domu.....	302
NSS 7 Afs 317/2022: Dohadná položka pasivní .....	302
NSS 6 Afs 273/2022: Oprava x TZ.....	302
NSS 10 Afs 116/2021: Pořízení pozemku jako zásoby .....	302
NSS 10 Afs 113/2021–50: Hranice mezi reklamou a reprezentací .....	302
NSS 10 Afs 257/2022: Zvýšení ZD na základě obvyklých cen.....	303
NSS 7 Afs 229/2022: Dobrovolné se vzdání osvobození.....	303

NSS 1 Afs 37/2023: Rekonstrukce družstevního bytu .....	303
NSS 10 Afs 366/2019-35: Osvobození pozemku .....	303
NSS 8 Afs 155/2019-46: Daňové zvýhodnění .....	303
NSS 5 Afs 47/2022: Povinnost podat DP .....	303
NSS 8 Afs 46/2009-46: Namátková daňová kontrola .....	303
NSS 2 Afs 363/2019-50: DODAP na snížení .....	303
NSS 1 Afs 133/2019-34, NSS 22 Af 83/2012-42: Úroky jako odpočet .....	304
<b>Poděkování .....</b>	<b>304</b>

## Seznam použitých zkratk

Zkratka	Vysvětlení
AML	Zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu
ATAD	Směrnice Anti-tax avoidance directive
BD	bytové družstvo
DODAP	dodatečné daňové přiznání
DP	daňové přiznání
DPČ	dohoda o pracovní činnosti
DPP	dohoda o provedení práce
DŘ	daňový řád
DS	daňový subjekt
DZC	daňová zůstatková cena
DZD	dílčí základ daně
EHP	Evropský hospodářský prostor
FO	fyzická osoba
GFŘ	Generální finanční ředitelství
JH	jmenovitá hodnota
KC	kupní cena
KDP ČR	Komora daňových poradců ČR
KOOV	Koordináční výbor (Komory daňových poradců ČR)
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
NH	nominální hodnota
OM	obchodní majetek
OP	opravné položky
OR	obchodní rejstřík
OS	odpisová skupina
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
p. a.	per annum = za rok, ročně
PHM	pohonné hmoty
PO	právnická osoba
PVZÚ	Vyhláška č. 500/2002 kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 564/1991, o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
SD	správce daně
SF	svěřenský fond
SJM	společné jmění manželů

## Novinky 2024 k 1. 1. 2024

Č.	Novinka	Popis
1.	<b>sazba daně</b>	<p>Od 1. 1. 2024 platí nová sazba daně z příjmů právnických osob 21 %.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 19 %, viz § 21 odst. 1 ZDP, <b>nově bude sazba 21 %</b> (platí od 1. 1. 2024<sup>1</sup>);</li> <li>- srážková daň ve výši 19 % dle § 36 odst. 5 ZDP, <b>nově bude činit 21 %</b> (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).</li> </ul> <p><b>Příklady k sazbám jsou uvedeny níže</b> (příklad na přepočtení odložené daně je uveden v Účetní bibli).</p>
2.	<b>mimořádné odpisy</b>	<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><b>Nově se lhůta prodlužuje až do 31. 12. 2028, ale pouze u bezemisních vozidel</b>, 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.	<b>vozidlo M1</b>	<p><b>Nový limit 2 000 000 Kč</b> 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.	<b>oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí</b>	<p>Nově se licenčních poplatků a podílů na zisku bude týkat reportování, a to <b>bez ohledu na jejich částku</b> (limit 300 000 Kč se zde neaplikuje). Oznámení 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.	<b>zaměstnanecké benefity</b>	<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.	<b>nerealizovatelné kurzové rozdíly</b>	<p>Novinka je uvedena v kapitole „Nerealizovatelné kurzové rozdíly“.</p>
7.	<b>funkční měna</b>	<p>Novinka je uvedena v kapitole „Funkční měna“.</p>

<sup>1</sup> Viz § 21 odst. 7 ZDP – aplikuje se sazba daně účinná k prvnímu dni zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání.

## Konstrukce daně z příjmů právnických osob

<b>Účetní výsledek hospodaření (před zdaněním, hrubý) = výnosy – náklady</b>	
Položky zvyšující korekci výsledku hospodaření:	Zaúčtované, daňově neuznatelné náklady
	Nezaúčtované, nezaúčtovatelné, zdanitelné výnosy
Položky snižující korekci výsledku hospodaření:	Zaúčtované nezdanitelné výnosy
	Nezaúčtované, nezaúčtovatelné, daňově uznatelné náklady
<b>Základ daně = účetní výsledek hospodaření +/- korekce výsledku hospodaření</b>	
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 (lze uplatnit max. 10 % <sup>3</sup> z hodnoty základu daně sníženého o § 34 ZDP)
<b>Upravený základ daně = základ daně – položky snižující základ daně – odčitatelné položky od základu daně</b>	
<b>Zaokrouhlený základ daně na celé tisíce korun dolů</b>	
<b>Daň = zaokrouhlený základ daně * sazba daně ve výši 21 %</b>	
Sleva na dani	Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením
	Sleva na zaměstnance s těžším zdravotním postižením
<b>Daň po slevě = daň – slevy na dani</b>	
<b>Vypořádání záloh = daň po slevě – zaplacené zálohy (+ doplatek na dani, - přeplatek na dani)</b>	
<b>Stanovení záloh na další zdaňovací období</b>	
<b>Odložená daň (+ odložená daňová pohledávka, - odložený daňový závazek)</b>	
<b>Výsledek hospodaření po zdanění (účetní VH – splatná daň +/- odložená daň)</b>	

<sup>3</sup> Pro rok 2025 (platí i pro r. 2024 a 2026) činí limit 30%

## Daňové a nedaňové náklady v kostce

Daňový	Nedaňový
<b>501 – spotřeba materiálu</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- spotřeba materiálu</li> <li>- spotřeba drobného majetku do 80 000 Kč</li> <li>- spotřeba PHM u vozidel v OM, najatých nebo pořízených na FL</li> <li>- propagační a reklamní materiály</li> <li>- tiskopisy, kancelářské potřeby</li> <li>- čisticí, mycí a dezinfekční prostředky</li> <li>- spotřeba náhradních dílů</li> <li>- manko u materiálu v rámci norem</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- spotřeba PHM u vozidla, kde se aplikuje paušální výdaj na dopravu</li> </ul>
<b>502 – spotřeba energie</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- spotřeba elektřiny, plynu, páry a vody</li> </ul>	<b>x</b>
<b>504 – prodané zboží</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- prodané zboží</li> <li>- ztratné v rámci norem</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- PC pozemku evidovaného jako zboží přesahující související příjem z prodeje u FO</li> </ul>
<b>511 – opravy a udržování</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- opravy a udržování</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- opravy a udržování u majetku, který není v OM ani v nájmu</li> </ul>
<b>512 – cestovné</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- cestovné</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- cestovné nad limit u OSVČ</li> </ul>
<b>513 – náklady na reprezentaci</b>	
<b>x</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pohoštění, občerstvení, dary obchodním partnerům</li> </ul>
<b>518 – ostatní služby</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- telekomunikační poplatky, poštovní služby</li> <li>- nájem</li> <li>- autorské honoráře</li> <li>- úklidové služby</li> <li>- školení</li> <li>- parkovné u vozidel</li> <li>- marketing, inzerce, propagace</li> <li>- drobný nehmotný majetek</li> <li>- přechodné ubytování zaměstnanců</li> <li>- svoz odpadů</li> <li>- právní, účetní a jiné poradenské služby</li> <li>- úplaty FL při splnění podmínek</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- FL při nesplnění podmínek</li> <li>- parkovné na služebních cestách při uplatnění paušálního výdaje na dopravu</li> </ul>
<b>521 – mzdové náklady</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- hrubé mzdy</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pojistné sražené zaměstnancům, ale neuhrazené do konce měsíce následujícího po skončení ZO</li> </ul>
<b>522 – příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- hrubé mzdy</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pojistné sražené společníkům a členům družstva, ale neuhrazené do konce měsíce následujícího po skončení ZO</li> </ul>
<b>523 – odměny členům orgánů obchodní korporace</b>	



**Příklad 2**

Č.	Text 20X1	Kč	MD	D
1.	Penále dodavateli za pozdní dodání	2 000	315	644
Č.	Text 20X2	Kč	MD	D
1.	Úhrada penále z roku 20X1	2 000	221	315

Vzhledem k tomu, že do konce roku 20X1 nebylo penále uhrazeno, jedná se o položku snižující VH, ř. 111, viz § 23 odst. 3 písm. b) bod 1 ZDP. V roce 20X2 se uhrazením stává částka zdanitelnou, a tak se uvede na ř. 30, viz § 23 odst. 3 písm. a) bod 6 ZDP.

**Příklad 3**

Č.	Text 20X1	Kč	MD	D
1.	Penále dodavateli za pozdní dodání	2 000	315	644
Č.	Text 20X2	Kč	MD	D
1.	Prominutí penále za pozdní dodání	2 000	546	315

V roce 20X1 nedošlo k úhradě, a tak je třeba o částku 2 000 Kč snížit VH na ř. 111, viz § 23 odst. 3 písm. b) bod 1 ZDP. V roce 20X2 bude odpis DN nákladem, vyloučí se na ř. 40.

**Příklad 4**

Č.	Text 20X1	Kč	MD	D
1.	Penále fakturované dodavateli	10 000	315	644
Č.	Text 20X2	Kč	MD	D
1.	Postoupení pohledávky ze smluvní sankce za 8 000 Kč			
	- odpis pohledávky	10 000	546	315
	- pohledávka z postoupení	8 000	315	646

V roce 20X1 se výnos vyloučí dle § 23 odst. 3 písm. b) bod 1 ZDP, jelikož do konce roku nedošlo k úhradě, vyloučení se provede na ř. 111.

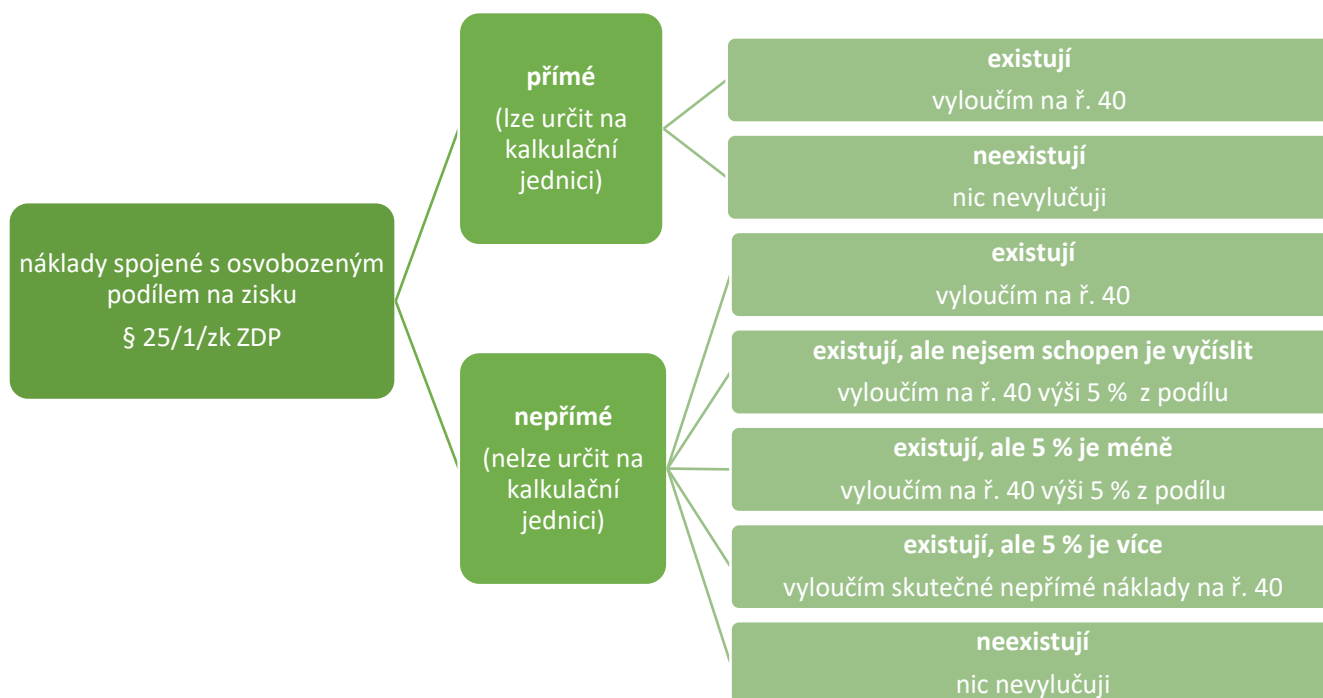
V roce 20X2 se nejprve provede úprava dle § 24 odst. 2 písm. s) ZDP, kdy rozdíl mezi hodnotou pohledávky a hodnotou postoupení, tj. 2 000 Kč (10 000 – 8 000), zvýší VH na ř. 40. Poté dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 6 ZDP se na ř. 30 zvýší VH o částku 8 000 Kč – příjem z postoupení.

Za rok 20X2 bude tedy VH činit -2 000 Kč, ZD bude ovšem činit = 8 000 – 10 000 + 2 000 + 8 000 = 8 000 Kč.



### 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 zaplaceno 25 000 Kč. Společnost dále eviduje nepřímé náklady spojené s držbou podílu, které neumí vykalkulovat. Podíl na zisku činí 1 000 000 Kč.

**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 trvajících 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, komandisty, 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 praxí, 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

## NSS 1 Afs 133/2019-34, NSS 22 Af 83/2012-42: Úroky jako odpočet

Dle rozsudků vyplývá, že je třeba zkoumat, zda se v dané nemovitosti opravdu uspokojuje bytová potřeba. Pokud se výše uvedené prokáže, tak dle rozsudku lze uplatnit úroky jako nezdanitelnou část základu daně i např. u rekreačního objektu – chaty.

## 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](http://www.smtax.cz), kde najdete plno inspirace pro svůj další „daňový“ rozvoj.

Děkuji za Vaši přízeň.



<https://smtax.cz>

Standa

SM tax, s.r.o.

