

DAŇOVÝ PROFÍK

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

2025



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 šesté

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

Chyby a připomínky: info@smtax.cz

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

ISBN: 978-80-53020-11-4 (Vydání šesté, 2025)



SM tax



Knihy



Webináře

Daň z příjmů právnických osob

podle právního stavu k 1. 7. 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. Sbírka 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

Seznam použitých zkratk	11
Novinky 2024 k 1. 1. 2024	13
Novinky 2024 k 1. 7. 2024	14
Příklad 1 – sazby daně z příjmů právnických osob	15
Novinky 2025 k 1. 1.2025	15
Novinky 2025 k 1. 7.2025	16
Konstrukce daně z příjmů právnických osob	17
Dotaz z praxe 1	17
Řádky daňového přiznání u korekce výsledku hospodaření – zjednodušený přehled	18
Řádky daňového přiznání u korekce výsledku hospodaření – detailní přehled	22
Houpačka u korekce výsledku hospodaření	28
Zvýšení a snížení ZD dle § 23 ZDP	29
Daňové a nedaňové náklady v kostce	32
Zdanitelné a nezdanitelné výnosy v kostce	36
Rezervy	37
Úvodní příklad	39
Příklad 1 – daňová rezerva	40
Příklad 2 – změna limitu	40
Příklad 3 – lhůta pro tvorbu rezervy	41
Příklad 4 – splnění podmínek ZOR	41
Příklad 5 – rozpuštění rezerv	41
Příklad 6 – rezerva na daň z příjmů	41
Příklad 7 – rezerva na likvidaci	42
Příklad 8 – dohadná položka pasivní a rezervy	42
Opravné položky	43
Příklad 1 – tvorba OP	44
Příklad 2 – malé OP	45
Příklad 3 - insolvence	45
Příklad 4 – opravná položka k pohledávce	46
Příklad 5 – nákup pohledávky	46
Příklad 6 – odpis pohledávky	47
Příklad 7 – Sberbank	47
Příklad 8 – odpis zálohy	47
Příklad 9 – postoupení pohledávek	48
Příklad 10 – závěrečný příklad	49
Polhůtní závazky	51
Pokuty, úroky, sankce	52
Škody a manka	56
Příklad 1 - manko	57
Příklad 2 – korekce u škod	58
Příklad 3 – škody I.	59
Příklad 4 – škody II.	59
Příklad 5 – škody III.	61
Příklad 6 – škoda u FL	62
Příklad 7 – živelná pohroma	63

Příklad 8 – demolice	63
Příklad 9 – odcizení trezoru a hotovosti	64
Zaměstnanecké benefity	65
Zrušení zvýhodnění u zaměstnaneckých bytů a rodinných domů	65
Změny v oblasti FKSP	65
Benefity spadající do limitu ½ průměrné mzdy a do limitu celé průměrné mzdy.....	65
BOZP	67
Vzdělání a rekvalifikace, motivační příspěvek	69
Rekreace, kultura, sport.....	70
Předškolní zařízení	72
Automobil u zaměstnance	74
Dary, prodej vlastních výrobků a zboží, sleva.....	76
Odměny, dovolená, odstupné.....	77
Bydlení, přechodné ubytování, doprava	78
Penzijní připojištění, penzijní pojištění a soukromé životní pojištění	79
Stravování	81
Zápůjčky zaměstnancům.....	86
Zaměstnanecké akcie	87
Benefity mimo předmět daně	90
Benefity nevstupující do pojistného.....	91
Příklad 1 - benefity	92
Příklad 2 – zaměstnanecké benefity I.	95
Příklad 3 – zaměstnanecké benefity II.	96
Cenné papíry a podíly	99
Podíly	101
Daňové dopady cenných papírů.....	101
Příklad 1 – akcie k obchodování	102
Příklad 2 – přecenění akcií k obchodování	102
Dividendy, licenční poplatky, úroky, prodej podílů.....	103
Příklad 1 – výplata podílů	104
Příklad 2 – matka x dcera I.	105
Příklad 3 – matka x dcera II.	105
Příklad 4 – matka x dcera III.	106
Příklad 5 – matka x dcera IV.	107
Příklad 6 – matka x dcera V.	108
Příklad 7 – matka x dcera VI.	111
Příklad 8 – základní kapitál a podíly.....	112
Příklad 9 – nákup podílu a jeho následný prodej.....	113
Příklad 10 – prodej obchodního podílu	113
Příklad 11 – paušální výše 5 %.....	114
Příklad 12 – přímé a nepřímé náklady.....	114
Příklad 13 – náklady spojené s držbou dceřiných společností.....	115
Příklad 14 – nabývací cena podílu	115
Příklad 15 – výplata vlastního kapitálu	115
Příklad 16 – výplata podílu na zisku.....	116
Příklad 17 – záloha na podíl na zisku	117
Příklad 18 – výplata podílů	117

Příklad 19 – peněžité i nepeněžité vklady	117
Příklad 20 – zápočet ze zahraničí	119
Příklad 21 – závěrečný příklad na podíly	119
Příklad 22 – dluhopis.....	120
Obvyklý úrok	121
Příklad 1 – zpráva o vztazích	124
Příklad 2 – spojené osoby	124
Příklad 3 – výpůjčka	124
Příklad 4 – obvyklý úrok	125
Příklad 5 – pronájem sesterské společnosti	125
Test nízké kapitalizace, úroky	126
Závěrečný příklad na úroky	136
Daňová uznatelnost daní	137
Ostatní dílčí příklady.....	138
Příklad 1 – vyvolaná investice	138
Příklad 2– věcné břemeno I.	138
Příklad 3 – věcné břemeno II.....	139
Příklad 4 – dotace I.....	139
Příklad 5 – dotace II.....	139
Příklad 6 – silniční daň zaplacená za někoho jiného.....	140
Příklad 7 – úprava odpočtu DPH u automobilu	140
Příklad 8 – členské příspěvky	140
Příklad 9 – povinný podíl.....	141
Příklad 10 – slevy na zaměstnance I.....	141
Příklad 11 – slevy na zaměstnance II.....	142
Příklad 12 – přeúčtování členského příspěvku	143
Příklad 13 – neuhrazené závazky	143
Příklad 14 – odložená daň	144
Příklad 15 – závdavek.....	144
Příklad 16 – věcný dar	145
Příklad 17 – obchodní závod	145
Příklad 18 – ztráta po fúzi	148
Příklad 19 – odpisy u přeměn.....	149
Příklad 20 – vyřazení DM	150
Příklad 21 – majetkový prospěch	150
Příklad 22 – exekuční náklady	151
Příklad 23 – časové rozlišení nájmu - pobídka.....	151
Příklad 24 – změna sazby DPH	152
Odpočty.....	153
Odpočet u VPP	153
Bezúplatná plnění	154
Právní úprava darů.....	154
Propagační materiál	154
Kdy je možné danou položku odečíst od základu daně?	155
Kdo musí být příjemcem daru, aby se jednalo o odpočet?	155
Jaké jsou limity darů?.....	155
Aktivace majetku určeného pro darování	160

Reklama, sponzoring, reprezentace	160
KOOV č. 595/18.05.22	161
Odpočet na výzkum a vývoj	162
Odpočet na podporu odborného vzdělání	163
Ztráta	168
Zálohy	169
Odpisy	172
Hmotný majetek	172
Výpočet odpisů	173
Tabulky odpisů	173
Vyřazení majetku	176
Majetek vyloučený z odepisování	178
Pokračování v odepisování	180
Daňové odpisy u hospodářského roku	181
TZ x opravy	183
Základní rozdíl TZ x opravy	183
Definice TZ	184
Podmínky TZ	185
Příklady na TZ	185
Daňové odpisy po TZ	188
Opravy a údržba	189
Příklady na opravy	190
Nájemce a podnájemce	190
Příklad 1 – technické zhodnocení u podnájemce	192
Příklad 2 – ukončení nájemní smlouvy u podnájemce	193
Příklad 3 – závěrečný příklad	194
Mimořádné odpisy	195
Nehmotný majetek	197
Příklad 1 – audiovizuální dílo	197
Příklad 2 – licence na software	198
Příklad 3 - účetní limit	198
Dílčí příklady na odpisy	199
Příklad 1 – přechodná ustanovení	199
Příklad 2 - TZ	199
Příklad 3 – malé TZ	199
Příklad 4 – administrativní budova	200
Příklad 5 – vynětí z půdního fondu	200
Příklad 6 - zboží	200
Příklad 7 - skleník	200
Příklad 8 – komponenty	200
Příklad 9 – vinice	201
Příklad 10 – odpisy ze zahraničí	201
Příklad 11 – dotace	201
Příklad 12 – server	201
Příklad 13 – soubor majetku	202
Příklad 14 – technické zhodnocení kulturní památky	202
Příklad 15 – neuplatnění odpisu	202

Příklad 16 – polovina řádného odpisu	202
Příklad 17 – umělecká díla	202
Příklad 18 – reklamní tabule	202
Příklad 19 – mobilní oplocení	203
Příklad 20 – odpisové skupiny	203
Příklad 21 – rozúčtování vstupní ceny	203
Příklad 22 – zrychlené odpisy	204
Příklad 23 – vlastník	204
Příklad 24 – autobazar	204
Příklad 25 – pokyn D-59	204
Příklad 26 – technická zhodnocení	204
Příklad 27 – spoluvlastnické podíly I.	204
Příklad 28 – spoluvlastnické podíly II.	205
Příklad 29 – fúze sloučením	206
Příklad 30 – oprava x TZ	206
Příklad 31 – fotovoltaická elektrárna I.	207
Příklad 32 – fotovoltaická elektrárna II.	207
Příklad 33 – prodej dodávkového auta sesterské společnosti	209
Příklad 34 – umělecké dílo	209
Příklad 35 – nájemné	210
Příklad 36 – stromy	211
Příklad 37 – odpisy dalekohledu	211
Příklad 38 – právo stavby	211
Příklad 39 – prodej pozemku	211
Příklad 40 – částečné vyřazení	212
Příklad 41 – zápis do katastru	212
Příklad 42 – likvidace	212
Příklad 43 – přerušení odpisu	213
Příklad 44 – maximalizace odpisu v 1. roce	213
Závěrečný příklad na odpisy	213
Automobil kategorie M1	215
Leasing	220
Operativní leasing	220
Finanční leasing	221
Příklad 3 – předčasné ukončení FL	225
Příklad 4 – odkup FL	225
Zpětný leasing	225
Předčasné ukončení finančního leasingu	225
Příklad 1 – ukončení s odkupem	226
Postoupení finančního leasingu	228
Příklad 1	228
Leasing a DPH	231
Srážková daň	232
Plátce daně, zajištění daně, oznámení	234
Plátce daně	234
Zajištění daně	235
Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí	236

Příklad 2 – oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí.....	236
Obchodní korporace	237
Společnost s ručením omezeným.....	237
Založení s. r. o.	237
Základní kapitál	238
OSVČ nebo s. r. o.?	239
Jak vyplatit peníze z firmy	240
Vklady	241
Akciová společnost.....	246
Veřejná obchodní společnost.....	247
Komanditní společnost	249
Teoretické otázky k obchodním korporacím	251
Veřejně prospěšný poplatník	254
Získávání finančních prostředků u neziskové organizace	255
Příklad 1 Provozní peněžní dar	255
Příklad 2 provozní peněžní dar s časovým rozlišením.....	256
Příklad 3 Investiční peněžní dar.....	256
Daňová ztráta u VPP.....	257
Odpočet u VPP	258
Spolek	258
Příklad 1 – zdanění spolku	259
Příklad 2 – spolek	259
Ústav	261
Nadační fond a nadace.....	262
Poskytovatelé zdravotních služeb	262
Obec.....	262
Společenství vlastníků jednotek.....	266
Příklad 1 – SVJ I.	266
Příklad 2 – SVJ II.	267
Příklad 3 – SVJ III.	267
Příklad 3 – SVJ IV.	267
Bytové družstvo	268
Příklad 1 – BD	268
Shrnutí SVJ a BD	269
Svěřenský fond	270
Odštěpný závod x stálá provozovna	277
Vznik stálé provozovny	277
Odštěpný závod	278
Investiční pobídky	279
Nadměrné výpůjční výdaje.....	282
Daň z neočekávaných zisků	283
Nemovitá kulturní památka	285
Nerealizovatelné kurzové rozdíly	286
Kdo je poplatníkem v režimu vylučování kurzových rozdílů (viz § 23i odst. 2 ZDP)?	286
Lhůta pro oznámení	286
Jak lze z režimu vylučování kurzových rozdílů vystoupit?	286
Funkční měna.....	289

Závazné posouzení.....	290
Závěrečné příklady	291
Příklad 1 – korekce VH I.	291
Příklad 2 – korekce VH II.	294
Příklad 3 – korekce VH III.	297
Příklad 4 – korekce VH IV.	305
Teoretické otázky	310
Řešení teoretických otázek	330
Rozsudky	333
NSS 3 Afs 318/2022: Časová prodleva nároku na odpočet a následné související ekonomické činnosti	333
NSS 2 Afs 3/2009–62: Daňový odpis	333
NSS 4 Afs 301/2022: Výdaje související s prodejem domu.....	333
NSS 7 Afs 317/2022: Dohadná položka pasivní	333
NSS 6 Afs 273/2022: Oprava x TZ.....	333
NSS 10 Afs 116/2021: Pořízení pozemku jako zásoby	333
NSS 10 Afs 113/2021–50: Hranice mezi reklamou a reprezentací	333
NSS 10 Afs 257/2022: Zvýšení ZD na základě obvyklých cen.....	334
NSS 7 Afs 229/2022: Dobrovolné se vzdání osvobození	334
NSS 1 Afs 37/2023: Rekonstrukce družstevního bytu	334
NSS 10 Afs 366/2019-35: Osvobození pozemku	334
NSS 8 Afs 155/2019-46: Daňové zvýhodnění	334
NSS 5 Afs 47/2022: Povinnost podat DP	334
NSS 8 Afs 46/2009-46: Namátková daňová kontrola	334
NSS 2 Afs 363/2019-50: DODAP na snížení.....	334
NSS 1 Afs 133/2019-34, NSS 22 Af 83/2012-42: Úroky jako odpočet.....	334
NSS 10 Afs 4/2024-38: Ručení statutárních orgánů za daňové dluhy při porušení péče řádného hospodáře.....	335
NSS 5 Afs 197/2024-33: Úroky z úvěru spojeného se zajišťovacím převodem práva obchodního podílu.....	335
NSS 4 Afs 123/2022: Uznatelnost nákladu při DODAP k DPH kvůli změně sazby DPH	335
NSS 8 Afs 246/2019: Přerušení časového testu pro osvobození příjmu z prodeje akcií	335
NSS 3 Afs 152/2024: Individualizace výše pokuty	335
NSS 4 Afs 64/2023-44: Určení stavebního pozemku pro účely DPH.....	335
NSS 9 Afs 200/2022-38: Aplikace zvláštního režimu u DPH	335
NSS 2 Afs 24/2010-96: Fakturace společníka své společnosti	336
NSS 4 Afs 14/2017-36: Zahájení daňové kontroly u vyžádání účetnictví.....	336
NSS 7 Afs 328/2024: Do kdy musí daňový poradce podat své daňové přiznání	336
NSS 6 Afs 123/2015-35: Účinnost doručení datové zprávy při selhání notifikací	336
Poděkování.....	337

Řádky daňového přiznání u korekce výsledku hospodaření – zjednodušený přehled

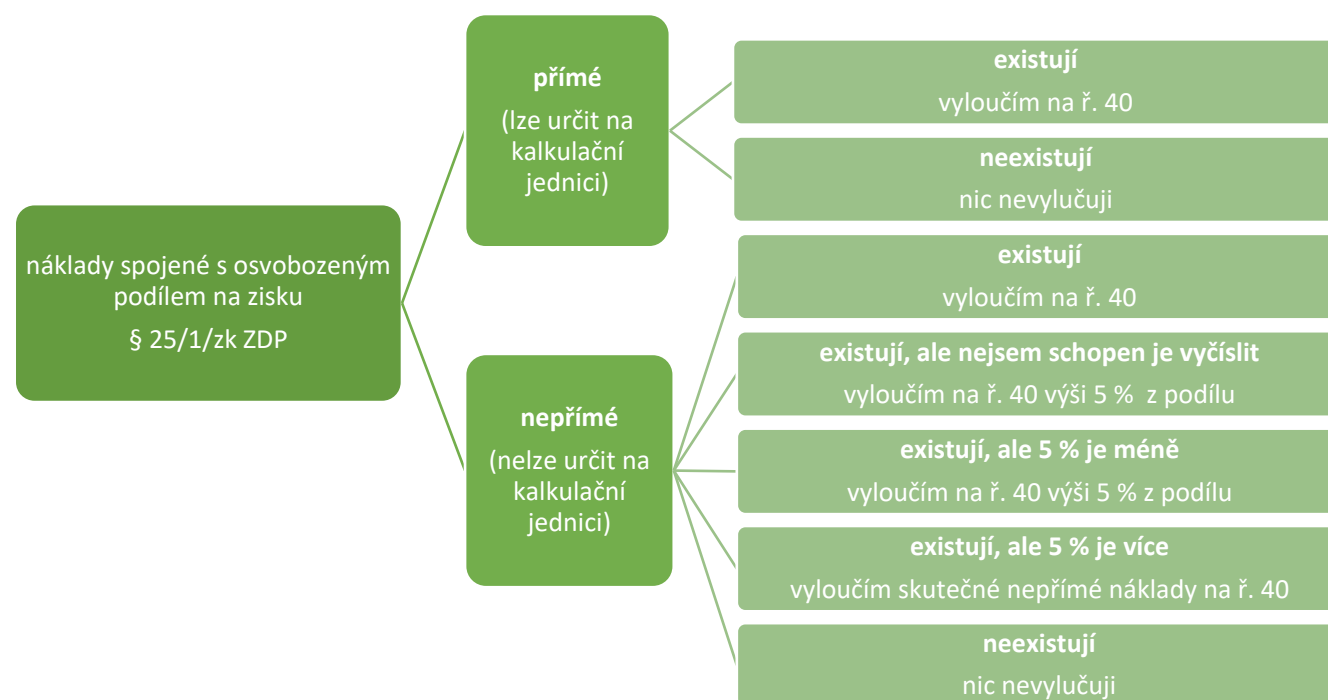
Výsledek hospodaření před zdaněním (zisk +, ztráta -)	
ř. 10	na ř. 10 nesmí být účet 591 a 592; VH je uveden bez vlivu IFRS
	výsledek hospodaření se uvede s přesností na celé koruny (zaok. matematicky, ne v tis.)
	poplatníci vedoucí jednoduché účetnictví uvedou rozdíl mezi příjmy a výdaji
	veřejně prospěšní poplatníci zahrnou příjmy z hlavní i vedlejší činnosti
ř.	Položky zvyšující základ daně
20 (+)	Částky neoprávněně zkracující příjmy a hodnota nepeněžních příjmů nezahrnovaných do VH
	TZ provedené nájemcem při ukončení smlouvy
	nezaúčtovaný zdanitelný výnos (zapomenutá faktura vydaná)
	nezaúčtované nepeněžní příjmy
30 (+)	nezaúčtované směnné obchody
	Částky zvyšující VH (mimo ř. 20 a 40) dle § 23 odst. 3 písm. a) body 3-19 ZDP
	změna účetní metody
	polhůtní závazek (nad 30 měsíců)
	náklady, které patří do jiného období
	výnos ze smluvní pokuty, který je zaplacen teď, ale zaúčtován v předchozím období
	postoupení sankční pohledávky za nižší cenu
	sražené a neodvedené pojistné do 31. 1. (část za zaměstnance)
	hodnota bezúplatných příjmů (dary), které nejsou osvobozeny
	porušení podmínek FL a operativního leasingu
	porušení podmínek rezerv (neodvedení částky na účet včas)
	rozdíl mezi cenou sjednanou mezi spojenými osobami a cenou obvyklou
	nevyčerpaná úspora na dani u veřejně prospěšného poplatníka
	zrušená rezerva na nakládání s elektroodpadem
	nesplnění podmínek odčitatelné položky na podporu odborného vzdělávání nebo na podporu výzkumu a vývoje
40 (+)	Nedaňové výdaje (náklady) podle § 24 a 25 ZDP, pokud jsou zahrnuty ve VH na ř. 10
	PHM a parkovné na služebních cestách při použití paušálu na dopravu
	nezaplacená DZNV do konce období, za které se podává DP
	poskytnuté dary a náklady na reprezentaci kromě výjimek (např. § 24/2/zp)
	nedaňové zaměstnanecké benefity
	tvorba účetních OP a ostatních (nedaňových) rezerv
	nedaňový odpis pohledávky
	úroky z úvěru, které neprošly testem nízké kapitalizace či testem zaplacení
	neodvedené pojistné do 31. 1. (část za zaměstnavatele)
	nezaplacené smluvní pokuty, úroky, sankce

Daňové a nedaňové náklady v kostce

Daňový	Nedaňový
501 – spotřeba materiálu	
- spotřeba materiálu - spotřeba drobného majetku do 80 000 Kč - spotřeba PHM u vozidel v OM, najatých nebo pořízených na FL - propagační a reklamní materiály - tiskopisy, kancelářské potřeby - čisticí, mycí a dezinfekční prostředky - spotřeba náhradních dílů - manko u materiálu v rámci norem	- spotřeba PHM u vozidla, kde se aplikuje paušální výdaj na dopravu
502 – spotřeba energie	
- spotřeba elektřiny, plynu, páry a vody	x
504 – prodané zboží	
- prodané zboží - ztratné v rámci norem	- PC pozemku evidovaného jako zboží přesahující související příjem z prodeje u FO
511 – opravy a udržování	
- opravy a udržování	- opravy a udržování u majetku, který není v OM ani v nájmu
512 – cestovné	
- cestovné	- cestovné nad limit u OSVČ
513 – náklady na reprezentaci	
x	- pohoštění, občerstvení, dary obchodním partnerům
518 – ostatní služby	
- telekomunikační poplatky, poštovní služby - nájem - autorské honoráře - úklidové služby - školení - parkovné u vozidel - marketing, inzerce, propagace - drobný nehmotný majetek - přechodné ubytování zaměstnanců - svoz odpadů - právní, účetní a jiné poradenské služby - úplaty FL při splnění podmínek	- FL při nesplnění podmínek - parkovné na služebních cestách při uplatnění paušálního výdaje na dopravu
521 – mzdové náklady	
- hrubé mzdy	- pojistné sražené zaměstnancům, ale neuhrazené do konce měsíce následujícího po skončení ZO
522 – příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti	
- hrubé mzdy	- pojistné sražené společníkům a členům družstva, ale neuhrazené do konce měsíce následujícího po skončení ZO
523 – odměny členům orgánů obchodní korporace	
- hrubé mzdy	- pojistné sražené členům orgánů obchodní korporace, ale neuhrazené do konce měsíce následujícího po skončení ZO

**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 obrát 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 = obrát ve vztahu ke správě obchodních podílů / obrát 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 zaplacen 25 000 Kč. Společnost dále eviduje nepřímé náklady spojené s držbou podílu, které neumí vykalkulovat. Podíl na zisku činí 1 000 000 Kč.

tuzemský daňový rezident. Společnost disponuje smlouvou, účel splněn dle ZDP. Stanovte termín podání daňového přiznání a vyplňte tabulku.



Řešení 1

Text	Kč	Řádek DP
Rezerva	102 083 (700 000/4/12*7)	ř. 40 - § 3 odst. 1 ZOR, nelze tvořit rezervu, jelikož se nejedná o zdaňovací období, viz § 21a ZDP
Opravná položka	125 000 – bez úprav (250 000*0,5) + 10 000 (135 000 – 125 000)	Dle § 8a ZOR lze tvořit daňově účinnou OP ve výši 50 % rozvahové hodnoty, jelikož doba po splatnosti činí k 31. 7. 20X3 22 měsíců, to, co převyšuje hodnotu, bude vyloučeno na ř. 40
Finanční dar	5 500	ř. 40

Text	Kč	Řádek DP
VH před zdaněním	9 000 000	10
Korekce VH	117 583	70
Základ daně	9 117 583	200
Část základu daně připadající na komplementáře	1 823 516,6 (9 117 583*0,2)	201
Upravený základ daně po převodu na komplementáře	7 294 066,4 (9 117 583*0,8)	220
Odečet bezúplatných plnění	4 400 (5 500*0,8, viz § 20 odst. 10 ZDP)	260
Upravený základ daně po odečtu	7 289 000 (7 294 066,4 – 4 400, zaokrouhleno na tisíce dolů)	270

Termín pro podání daňového přiznání je do 31. 10. 20X3, viz § 38ma odst. 1 písm. c), odst. 2 (do konce 3. měsíce).

Teoretické otázky k obchodním korporacím

1. Co platí pro veřejnou obchodní společnost?

- veřejnou obchodní společnost musí založit alespoň 2 fyzické osoby
- osoby v. o. s. se účastní na jejím podnikání nebo správě jejího majetku a ručí za její dluhy společně a rozdílně
- statuárním orgánem jsou všichni společníci; pokud je společníkem fyzická osoba, podíl na zisku je zdaňován v rámci § 7 ZDP (nelze aplikovat paušální výdaje)
- zisk, jiné vlastněné zdroje a ztráta se dělí mezi společníky v. o. s. vždy rovným dílem

2. Co platí pro veřejnou obchodní společnost?

- v. o. s. neúčtuje o dani z příjmů
- v. o. s. nepodává daňové přiznání
- u v. o. s. jsou předmětem daně příjmy podléhající srážkové dani (to neplatí pro účely stanovení základu daně z příjmů FO nebo PO společníka v. o. s.) a dále jsou předmětem daně příjmy v. o. s.
- všechny odpovědi jsou správné

3. Veřejná obchodní společnost má dva společníky (fyzické osoby), kdy společník A má podíl 45 %, společník B zbytek. Za rok 20X4 dosáhne v. o. s. rozdílu mezi příjmy a výdaji 900 000 Kč (rozíl před úpravou o § 23–33 ZDP činí 800 000 Kč). Stanovte pravdivé tvrzení.

- společník A zdaní v § 7 ZDP 405 000 Kč, společník B 495 000 Kč
- společník A zdaní v § 7 ZDP 360 000 Kč, společník B 440 000 Kč
- společník A zdaní v § 7 ZDP 243 000 Kč, společník B 297 000 Kč
- společník A zdaní v § 7 ZDP 216 000 Kč, společník B 264 000 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

Rozsudky

NSS 3 Afs 318/2022: Časová prodleva nároku na odpočet a následné související ekonomické činnosti

Jedná se o posouzení oprávněnosti nároku na odpočet dle § 72 a násl. ZPDH. Dle NSS je absolutně dostačující, že stačí, aby zdanitelné plnění bylo použito pro účely ekonomické činnosti. Není ovšem podstatné, kdy to bude pro dané účely použito.

Pokud např. koupím automobil v roce X0, uplatním nárok na odpočet v roce X0, ale začnu jej používat pro účely ekonomických činností až v roce X1, tak to neznamená, že nárok na odpočet není splněn.

NSS 2 Afs 3/2009–62: Daňový odpis

Pokud vlastník majetku není schopen prokázat historickou nabývací cenu majetku (např. pořizovací cenu), nelze u takového majetku uplatnit daňové odpisy, ačkoli vlastnické právo k danému majetku není zpochybněno. Problém může nastat v případě pokračování v odepisování, kdy je třeba mít k dispozici původní kupní smlouvu.

NSS 4 Afs 301/2022: Výdaje související s prodejem domu

Dle NSS je zcela nedostačující pro prokázání výdaje souvisejícího s prodejem neosvobozeného domu fotografie a stručný popis probíhajících prací a případných dodavatelů. Pro prokázání výdaje je nutné doložit kupní smlouvy, faktury a další relevantní podklady. Nesmíme opomenout, že vlastní práce se do výdajů nezahrnují.

NSS 7 Afs 317/2022: Dohadná položka pasivní

Dle NSS nelze tvořit dohadnou položku pasivní pouze dle smlouvy, pokud se činnosti neuskutečnily. Jedná se o smlouvu o dílo, která byla uzavřena v roce X0, v rámci které byly již i vymezeny náklady. ÚJ zaúčtovala k RD dohadnou položku pasivní, ačkoli práce byly uskutečněny až v roce X1.

To samé platí pro služby ve spojitosti se sestavením daňového přiznání a poskytnutí auditních služeb. Sice se to týká roku X0, ale služby jsou poskytnuty až v roce X1, což je rok, ve kterém se sestavuje daňové přiznání nebo provádí audit, a tak náklad vzniká v roce, kdy účtujeme o dluhu (i zde nelze účtovat o dohadné položce pasivní v roce X0).

NSS 6 Afs 273/2022: Oprava x TZ

Provádíme TZ (např. vyměňujeme okna, kdy dochází k záměně oken s jednou vrstvou na „dvojskla“). Výměnou se ovšem poškodí omítka bytového domu, a tak je třeba omítku opravit. Jedná se tedy o opravu, která je vyvolána TZ. Opravy vyvolané TZ nejsou opravami, ale také TZ.

NSS 10 Afs 116/2021: Pořízení pozemku jako zásoby

Pokud daňový subjekt pořizuje pozemky jako zásoby ještě neznamená, že se jedná o DU náklad. Je třeba dodržovat limitaci dle § 24 odst. 2 písm. t) bod 5 ZDP – DU do výše souvisejícího příjmu (to platí pouze pro FO, PO může vykazovat ztrátu). Tudíž nezáleží na tom, zda je pozemek evidován jako zásoba či jako dlouhodobý majetek, limitace se v daňové evidenci uplatní na oba.

NSS 10 Afs 113/2021–50: Hranice mezi reklamou a reprezentací

Náklady na uspořádání společenského setkání k výročí vzniku firmy nejsou DU nákladem, jedná se o 513 – Náklady na reprezentaci, nikoli 518 – Ostatní služby (reklama). Na účet 513 spadne – společenské aktivity, moderátor, hudba, doprovodný program, carering

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 zužitkujete, 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.



<https://smtax.cz/>

Standa

SM tax, s.r.o.



DAŇOVÝ PROFÍK

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

2025

