

# DAŇOVÝ PROFÍK

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

2026

BESTSELLER



 **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 sedmé

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

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

Výrobce: SM tax s.r.o., Srázná 4837/23, 586 01 Jihlava, 2026

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, 2026

**ISBN: 978-80-53020-14-5** (Vydání sedmé, 2026)



SM tax



Knihy



Videokurzy

## Daň z příjmů právnických osob

podle právního stavu k 1. 1. 2026

Vážení nadšenci do daní,

představujeme vám knihu k dani z příjmů právnických osob, která obsahuje snad veškerou problematiku, kterou je potřeba umět k úspěšnému zdolání zkoušek na daňového poradce. Kniha 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 knihu 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.

Sledujte mě i na Instagramu **standa\_suchan**.

### 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 kniha 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>Novinky 2025 k 1. 7.2025</b> .....	<b>16</b>
<b>Novinky 2026 k 1. 1. 2026</b> .....	<b>16</b>
<b>Jak vyplnit daňové přiznání?</b> .....	<b>17</b>
Časté chyby u DPPPO .....	24
<b>Řádky daňového přiznání u korekce výsledku hospodaření – zjednodušený přehled</b> .....	<b>25</b>
<b>Řádky daňového přiznání u korekce výsledku hospodaření – detailní přehled</b> .....	<b>29</b>
<b>Houpačka u korekce výsledku hospodaření</b> .....	<b>35</b>
<b>Zvýšení a snížení ZD dle § 23 ZDP</b> .....	<b>36</b>
<b>Daňové a nedaňové náklady v kostce</b> .....	<b>39</b>
<b>Zdanitelné a nezdanitelné výnosy v kostce</b> .....	<b>43</b>
<b>Rezervy</b> .....	<b>44</b>
Úvodní příklad.....	46
Příklad 1 – daňová rezerva.....	47
Příklad 2 – změna limitu .....	47
Příklad 3 – lhůta pro tvorbu rezervy .....	48
Příklad 4 – splnění podmínek ZOR .....	48
Příklad 5 – rozpuštění rezerv .....	48
Příklad 6 – rezerva na daň z příjmů .....	49
Příklad 7 – rezerva na likvidaci.....	49
Příklad 8 – dohadná položka pasivní a rezervy.....	49
<b>Opravné položky</b> .....	<b>50</b>
Příklad 1 – tvorba OP .....	51
Příklad 2 – malé OP .....	52
Příklad 3 - insolvence .....	53
Příklad 4 – opravná položka k pohledávce .....	53
Příklad 5 – nákup pohledávky .....	53
Příklad 6 – odpis pohledávky .....	54
Příklad 7 – Sberbank .....	54
Příklad 8 – odpis zálohy .....	54
Příklad 9 – postoupení pohledávek .....	55
Příklad 10 – závěrečný příklad .....	56
<b>Polhůtní závazky</b> .....	<b>58</b>
<b>Pokuty, úroky, sankce</b> .....	<b>59</b>
<b>Škody a manka</b> .....	<b>62</b>
Příklad 1 - manko .....	63
Příklad 2 – korekce u škod .....	64
Příklad 3 – škody I. ....	65
Příklad 4 – škody II. ....	65
Příklad 5 – škody III. ....	67
Příklad 6 – škoda u FL.....	68

Příklad 7 – živelná pohroma.....	69
Příklad 8 – demolice.....	69
Příklad 9 – odcizení trezoru a hotovosti .....	70
<b>Zaměstnanecké benefity .....</b>	<b>71</b>
Zrušení zvýhodnění u zaměstnaneckých bytů a rodinných domů.....	71
Změny v oblasti FKSP .....	72
Benefity spadající do limitu ½ průměrné mzdy a do limitu celé průměrné mzdy.....	72
BOZP.....	73
Vzdělání a rekvalifikace, motivační příspěvek .....	76
Rekreace, kultura, sport.....	77
Předškolní zařízení .....	79
Automobil u zaměstnance .....	80
Dary, prodej vlastních výrobků a zboží, sleva .....	83
Odměny, dovolená, odstupné .....	84
Bydlení, přechodné ubytování, doprava.....	85
Penzijní připojištění, penzijní pojištění a soukromé životní pojištění.....	86
Stravování .....	88
Zápůjčky zaměstnancům.....	93
Zaměstnanecké akcie.....	94
Kvalifikované zaměstnanecké opce .....	97
Benefity mimo předmět daně.....	101
Benefity nevstupující do pojistného .....	103
Sociální výpomoc pozůstalým po zemřelém zaměstnanci .....	103
Příklad 1 - benefity.....	104
Příklad 2 – zaměstnanecké benefity I. ....	107
Příklad 3 – zaměstnanecké benefity II. ....	108
<b>Cenné papíry a podíly .....</b>	<b>113</b>
Podíly.....	115
Daňové dopady cenných papírů .....	115
Příklad 1 – akcie k obchodování.....	116
Příklad 2 – přecenění akcií k obchodování.....	116
<b>Dividendy, licenční poplatky, úroky, prodej podílů .....</b>	<b>117</b>
Příklad 1 – výplata podílů.....	119
Příklad 2 – matka x dcera I. ....	120
Příklad 3 – matka x dcera II. ....	120
Příklad 4 – matka x dcera III. ....	121
Příklad 5 – matka x dcera IV.....	122
Příklad 6 – matka x dcera V.....	123
Příklad 7 – matka x dcera VI.....	126
Příklad 8 – základní kapitál a podíly .....	127
Příklad 9 – nákup podílu a jeho následný prodej.....	128
Příklad 10 – prodej obchodního podílu .....	128
Příklad 11 – paušální výše 5 % .....	129
Příklad 12 – přímé a nepřímé náklady .....	130
Příklad 13 – náklady spojené s držbou dceřiných společností.....	130
Příklad 14 – nabývací cena podílu.....	130
Příklad 15 – výplata vlastního kapitálu .....	130

Příklad 16 – výplata podílu na zisku.....	131
Příklad 17 – záloha na podíl na zisku .....	132
Příklad 18 – výplata podílů .....	132
Příklad 19 – peněžité i nepeněžité vklady .....	132
Příklad 20 – zápočet ze zahraničí.....	134
Příklad 21 – závěrečný příklad na podíly .....	134
Příklad 22 – dluhopis.....	135
<b>Obvyklý úrok .....</b>	<b>136</b>
Příklad 1 – zpráva o vztazích .....	139
Příklad 2 – spojené osoby .....	139
Příklad 3 – výpůjčka .....	139
Příklad 4 – obvyklý úrok.....	140
Příklad 5 – pronájem sesterské společnosti .....	140
<b>Test nízké kapitalizace, úroky .....</b>	<b>141</b>
Závěrečný příklad na úroky.....	151
<b>Daňová uznatelnost daní .....</b>	<b>152</b>
<b>Ostatní dílčí příklady.....</b>	<b>153</b>
Příklad 1 – vyvolaná investice .....	153
Příklad 2– věcné břemeno I. ....	153
Příklad 3 – věcné břemeno II. ....	154
Příklad 4 – dotace I. ....	154
Příklad 5 – dotace II. ....	154
Příklad 6 – silniční daň zaplacená za někoho jiného.....	155
Příklad 7 – úprava odpočtu DPH u automobilu .....	155
Příklad 8 – členské příspěvky .....	155
Příklad 9 – povinný podíl .....	156
Příklad 10 – slevy na zaměstnance I. ....	156
Příklad 11 – slevy na zaměstnance II. ....	157
Příklad 12 – přeúčtování členského příspěvku .....	158
Příklad 13 – neuhrazené závazky .....	158
Příklad 14 – odložená daň.....	159
Příklad 15 – závdavek .....	159
Příklad 16 – věcný dar.....	160
Příklad 17 – obchodní závod.....	160
Příklad 18 – ztráta po fúzi .....	163
Příklad 19 – odpisy u přeměn .....	164
Příklad 20 – vyřazení DM .....	165
Příklad 21 – majetkový prospěch.....	165
Příklad 22 – exekuční náklady.....	166
Příklad 23 – časové rozlišení nájmu – pobídka .....	166
Příklad 24 – změna sazby DPH .....	167
Příklad 25 – školné .....	167
<b>Odpočty .....</b>	<b>168</b>
Odpočet u VPP .....	168
Bezúplatná plnění .....	169
Právní úprava darů.....	169
Propagační materiál.....	169

Kdy je možné danou položku odečíst od základu daně? .....	169
Kdo musí být příjemcem daru, aby se jednalo o odpočet? .....	170
Jaké jsou limity darů?.....	170
Aktivace majetku určeného pro darování .....	175
Reklama, sponzoring, reprezentace .....	175
KOOV č. 595/18.05.22.....	176
Odpočet na výzkum a vývoj .....	177
Odpočet na podporu odborného vzdělání .....	179
Ztráta.....	183
<b>Zálohy.....</b>	<b>185</b>
<b>Odpisy .....</b>	<b>187</b>
Hmotný majetek .....	187
Výpočet odpisů .....	188
Tabulky odpisů .....	188
Vyřazení majetku .....	191
Majetek vyloučený z odepisování.....	193
Pokračování v odepisování .....	195
Daňové odpisy u hospodářského roku .....	196
<b>TZ x opravy .....</b>	<b>198</b>
Základní rozdíl TZ x opravy.....	198
Definice TZ.....	199
Podmínky TZ.....	200
Příklady na TZ.....	200
Daňové odpisy po TZ.....	203
Opravy a údržba .....	204
Příklady na opravy.....	205
Nájemce a podnájemce .....	205
Příklad 1 – technické zhodnocení u podnájemce .....	207
Příklad 2 – ukončení nájemní smlouvy u podnájemce .....	208
Příklad 3 – závěrečný příklad .....	209
Mimořádné odpisy.....	210
Nehmotný majetek .....	212
Příklad 1 – audiovizuální dílo .....	212
Příklad 2 – licence na software .....	213
Příklad 3 - účetní limit .....	213
Dílčí příklady na odpisy .....	214
Příklad 1 – přechodná ustanovení .....	214
Příklad 2 - TZ.....	214
Příklad 3 – malé TZ.....	214
Příklad 4 – administrativní budova .....	215
Příklad 5 – vynětí z půdního fondu .....	215
Příklad 6 - zboží .....	215
Příklad 7 - skleník .....	215
Příklad 8 – komponenty .....	215
Příklad 9 – vinice .....	216
Příklad 10 – odpisy ze zahraničí .....	216
Příklad 11 – dotace .....	216

Příklad 12 – server .....	216
Příklad 13 – soubor majetku .....	217
Příklad 14 – technické zhodnocení kulturní památky .....	217
Příklad 15 – neuplatnění odpisu .....	217
Příklad 16 – polovina řádného odpisu .....	217
Příklad 17 – umělecká díla .....	217
Příklad 18 – reklamní tabule .....	218
Příklad 19 – mobilní oplocení .....	218
Příklad 20 – odpisové skupiny .....	218
Příklad 21 – rozúčtování vstupní ceny .....	219
Příklad 22 – zrychlené odpisy .....	219
Příklad 23 – vlastník .....	219
Příklad 24 – autobazar .....	219
Příklad 25 – pokyn D-59 .....	219
Příklad 26 – technická zhodnocení .....	219
Příklad 27 – spoluvlastnické podíly I. ....	220
Příklad 28 – spoluvlastnické podíly II. ....	220
Příklad 29 – fúze sloučením .....	221
Příklad 30 – oprava x TZ .....	221
Příklad 31 – fotovoltaická elektrárna I. ....	222
Příklad 32 – fotovoltaická elektrárna II. ....	222
Příklad 33 – prodej dodávkového auta sesterské společnosti .....	224
Příklad 34 – umělecké dílo .....	224
Příklad 35 – nájemné .....	225
Příklad 36 – stromy .....	226
Příklad 37 – odpisy dalekohledu .....	226
Příklad 38 – doména .....	226
Příklad 39 – prodej pozemku .....	226
Příklad 40 – částečné vyřazení .....	227
Příklad 41 – zápis do katastru .....	227
Příklad 42 – likvidace .....	227
Příklad 43 – přerušení odpisu .....	228
Příklad 44 – maximalizace odpisu v 1. roce .....	228
Příklad 45 – zvonky .....	228
Příklad 46 – právo stavby I. ....	228
Příklad 47 – právo stavby II. ....	229
Příklad 48 – pergola .....	229
Příklad 49 – Z-box .....	229
Závěrečný příklad na odpisy .....	230
<b>Automobil kategorie M1 .....</b>	<b>232</b>
<b>Leasing .....</b>	<b>237</b>
Operativní leasing .....	237
Finanční leasing .....	238
Příklad 3 – předčasné ukončení FL .....	242
Příklad 4 – odkup FL .....	242
Zpětný leasing .....	242
Předčasné ukončení finančního leasingu .....	242

Příklad 1 – ukončení s odkupem .....	243
Postoupení finančního leasingu .....	245
Příklad 1 .....	245
Leasing a DPH .....	248
<b>Srážková daň .....</b>	<b>249</b>
<b>Plátce daně, zajištění daně, oznámení .....</b>	<b>252</b>
Plátce daně .....	252
Zajištění daně .....	253
Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí .....	254
Příklad 2 – oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí .....	254
<b>Obchodní korporace .....</b>	<b>255</b>
Společnost s ručením omezeným .....	255
Založení s. r. o. ....	255
Základní kapitál .....	256
OSVČ nebo s. r. o.? .....	257
Jak vyplatit peníze z firmy .....	258
Vklady .....	259
Akciová společnost .....	264
Veřejná obchodní společnost .....	265
Komanditní společnost .....	267
<b>Veřejně prospěšný poplatník .....</b>	<b>272</b>
Získávání finančních prostředků u neziskové organizace .....	273
Příklad 1 Provozní peněžní dar .....	273
Příklad 2 provozní peněžní dar s časovým rozlišením .....	274
Příklad 3 Investiční peněžní dar .....	274
Daňová ztráta u VPP .....	275
Odpočet u VPP .....	276
Spolek .....	276
Příklad 1 – zdanění spolku .....	277
Příklad 2 – spolek .....	277
Ústav .....	279
Nadační fond a nadace .....	280
Poskytovatelé zdravotních služeb .....	280
Obec .....	280
<b>Společenství vlastníků jednotek .....</b>	<b>284</b>
Příklad 1 – SVJ I. ....	284
Příklad 2 – SVJ II. ....	285
Příklad 3 – SVJ III. ....	285
Příklad 3 – SVJ IV. ....	285
<b>Bytové družstvo .....</b>	<b>286</b>
Příklad – BD .....	286
Shrnutí SVJ a BD .....	287
<b>Svěřenský fond .....</b>	<b>288</b>
<b>Odštěpný závod x stálá provozovna .....</b>	<b>295</b>
Vznik stálé provozovny .....	295
Odštěpný závod .....	296
<b>Investiční pobídky .....</b>	<b>297</b>

<b>Nadměrné výpůjční výdaje .....</b>	<b>300</b>
<b>Daň z neočekávaných zisků .....</b>	<b>301</b>
<b>Nemovitá kulturní památka .....</b>	<b>303</b>
<b>Nerealizovatelné kurzové rozdíly .....</b>	<b>304</b>
<b>Funkční měna .....</b>	<b>307</b>
<b>Závazné posouzení .....</b>	<b>308</b>
<b>Závěrečné příklady .....</b>	<b>309</b>
Příklad 1 – korekce VH I. ....	309
Příklad 2 – korekce VH II. ....	312
Příklad 3 – korekce VH III. ....	315
Příklad 4 – korekce VH IV. ....	323
<b>Rozsudky .....</b>	<b>328</b>
NSS 3 Afs 318/2022: Časová prodleva nároku na odpočet a následné související ekonomické činnosti .....	328
NSS 2 Afs 3/2009–62: Daňový odpis.....	328
NSS 4 Afs 301/2022: Výdaje související s prodejem domu .....	328
NSS 7 Afs 317/2022: Dohadná položka pasivní .....	328
NSS 6 Afs 273/2022: Oprava x TZ .....	328
NSS 10 Afs 116/2021: Pořízení pozemku jako zásoby .....	328
NSS 10 Afs 113/2021–50: Hranice mezi reklamou a reprezentací.....	328
NSS 10 Afs 257/2022: Zvýšení ZD na základě obvyklých cen .....	329
NSS 7 Afs 229/2022: Dobrovolné se vzdání osvobození .....	329
NSS 1 Afs 37/2023: Rekonstrukce družstevního bytu .....	329
NSS 10 Afs 366/2019-35: Osvobození pozemku .....	329
NSS 8 Afs 155/2019-46: Daňové zvýhodnění .....	329
NSS 5 Afs 47/2022: Povinnost podat DP .....	329
NSS 8 Afs 46/2009-46: Namátková daňová kontrola .....	329
NSS 2 Afs 363/2019-50: DODAP na snížení .....	329
NSS 1 Afs 133/2019-34, NSS 22 Af 83/2012-42: Úroky jako odpočet .....	329
NSS 10 Afs 4/2024-38: Ručení statutárních orgánů za daňové dluhy .....	330
NSS 5 Afs 197/2024-33: Úroky z úvěru spojeného se zajišťovacím převodem práva .....	330
NSS 4 Afs 123/2022: Uznatelnost nákladu při DODAP k DPH kvůli změně sazby DPH .....	330
NSS 8 Afs 246/2019: Přerušování časového testu pro osvobození příjmu z prodeje akcií.....	330
NSS 3 Afs 152/2024: Individualizace výše pokuty .....	330
NSS 4 Afs 64/2023-44: Určení stavebního pozemku pro účely DPH .....	330
NSS 9 Afs 200/2022-38: Aplikace zvláštního režimu u DPH .....	330
NSS 2 Afs 24/2010-96: Fakturace společníka své společnosti.....	331
NSS 4 Afs 14/2017-36: Zahájení daňové kontroly u vyžádání účetnictví .....	331
NSS 7 Afs 328/2024: Do kdy musí daňový poradce podat své daňové přiznání .....	331
NSS 6 Afs 123/2015-35: Účinnost doručení datové zprávy při selhání notifikací .....	331
10 Ads 162/2019-34: Úhrada profesního pojištění daňového poradce zaměstnavatelem .....	331
NSS 1 AFS 171/2025-49: Holding.....	331
NSS 4 AFS 168/2023-33: Profesionální sportovec .....	331
NSS 22 AFS 24/2025 Příjmy z OnlyFans .....	331
NSS 3 AFS 15/2025-46 Odpočet na podporu výzkumu a vývoje .....	331
<b>Poděkování .....</b>	<b>332</b>

## IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Rádek	Název položky	Vyplní v celých Kč
1	Poslední známá daň	
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)	
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)	
4	Poslední známá daňová ztráta	
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)	
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)	

Čtvrtý oddíl se týká dodatečných daňových přiznání. V případě řádného se nevyplňuje. Dodatečné se dělá tak, že s ř. 10 se nehýbá a úpravy se dělají jen na ř. 62 a 162. V této tabulce se následně vyplní údaje o tom, jak se výše daně mění.

## V. ODDÍL – placení daně

Rádek	Název položky	Vyplní v celých Kč
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacen	
2	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	
3	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0	

Následuje oddíl placení daně. Pokud jste platili v průběhu roku zálohy, vyplníte ř. 1 v této tabulce. Pozor, započítávají se ty zálohy, které jsou skutečně zaplacené v průběhu daného roku.

## Přílohy DAP

Přetáhněte přílohu zde

nebo

[VYBRAT SOUBOR](#)

Textová příloha (poznámka)

Zde můžete zapsat libovolnou textovou poznámku

Nezapomeňte přiložit přílohy. Pokud podáváte na základě plné moci, je potřeba ji zde přiložit. Pokud máte generální plnou moc nebo plnou moc na daň z příjmů právnických osob z loňského roku bez omezení platnosti, není potřeba přikládat znovu.

<b>Údaje o podepisující osobě</b>	Typ podepisující osoby	Kód podepisující osoby
Jméno (a)	Příjmení	Název právnické osoby
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno (a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě

**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>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- hrubé mzdy</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pojistné sražené členům orgánů obchodní korporace, ale neuhrazené do konce měsíce následujícího po skončení ZO</li> </ul>



## Řešení 10

Dlužník	JH pohledávky	počet m. po sp.	OP	ZOR
A	250 000	29	115 000 (50 % z 230 000)	§ 8a/1/a
A	29 000	19	49 000 (100 %)	§ 8c
A	350 000	31	315 000 (100 %)	§ 8a/2/b <sup>12</sup>
Arstas	50 000	20	0	§ 8a/3/b <sup>13</sup>
SM adv	150 000	24	70 000 (50 % z 140 000)	§ 8a/1/a <sup>14</sup>
B	220 000	34	215 000 (100 % z 215 000)	§ 8a/1/b <sup>15</sup>
C	50 000	37	0	x <sup>16</sup>
D	35 000	24	14 500 (50 % z 29 000)	§ 8a/1/a <sup>17</sup>
E	15 000	31	0	x <sup>18</sup>
F	25 000	31	0	x <sup>19</sup>
G	250 000	31	0	§ 2/2 <sup>20</sup>
H	140 000	1	140 000	§ 8/1
CH	70 000	19	0	§ 2/3 <sup>21</sup>
I	29 000	20	4 500 (50 % z 9 000)	§ 8a/1/a
I	46 600	14	43 600	§ 8c
I	25 000	31	25 000	§ 8a/1/b
I	83 300	7	0	x <sup>22</sup>

Vysvětlení k pohledávkám vůči I:

- K poslední pohledávce nelze tvořit, jelikož není splněna min. lhůta.
- K pohledávce ve JH 46 600 Kč se bude tvořit OP dle § 8c ZOR, jelikož to je jediná zbylá pohledávka, u které není splatnost nad 18 měsíců. Lze tedy tvořit 100 % neuhrazené hodnoty, tj. 43 600 Kč.
- K pohledávce ve JH 25 000 Kč nelze tvořit OP dle § 8c ZOR, jelikož suma neuhrazené hodnoty vůči jednomu dlužníkovi by převýšila 50 000 Kč. Navíc je pohledávka 31 měsíců po splatnosti, tudíž k ní jde vytvořit 100% OP dle § 8a odst. 1 písm. b) ZOR.
- K pohledávce ve JH 29 000 Kč nelze tvořit OP dle § 8c ZOR, jelikož neuhrazená hodnota činí 7 000 Kč, což celkově převýší 50 000 Kč (43 600 + 9 000), a tak je třeba aplikovat § 8a odst. 1 písm. a) ZOR.

<sup>12</sup> Jedná se o pohledávku nabytou postoupením nad 200 000 Kč, kdy je třeba soudní řízení, což splněno je.

<sup>13</sup> Jedná se o pohledávku vůči spojené osobě.

<sup>14</sup> Nejedná se o spojenou osobu (kapitálově spojená je osoba, která má podíl nad 25 %).

<sup>15</sup> Nejedná se o pohledávku z titulu prodeje cenného papíru, ale pohledávku z titulu prodeje pohledávky (zde je třeba rozlišovat). Nejedná se o pohledávku nabytou postoupením, a tak limit 200 000 Kč se zde nevztahuje.

<sup>16</sup> Pohledávka je promlčena, lhůta je nad 36 měsíců.

<sup>17</sup> Sice se jedná o pohledávku nabytou postoupením, ale částka je pod 200 000 Kč, a tak se na ní nevztahuje pravidlo zahájení soudního řízení.

<sup>18</sup> Nebylo účtováno do výnosů.

<sup>19</sup> Nebylo účtováno do výnosů, přefakturace se účtuje rozvahově.

<sup>20</sup> U zápůjčky nelze tvořit OP.

<sup>21</sup> Není uhrazena PC pohledávky.

<sup>22</sup> Není splněna minimální lhůta.

výši a hodnotu kvalifikovaného obchodního podílu získaného realizací kvalifikované zaměstnanecké opce kvalifikovaným zaměstnancem nebo výši finančního plnění vypořádání vyplaceného kvalifikovanému zaměstnanci a okolnosti provedení finančního vypořádání.

### Podmínky pro zaměstnance

Kvalifikovaným zaměstnancem se rozumí zaměstnanec:

- u kterého doba trvání zaměstnání v době mezi udělením a uplatněním opce činí minimálně 12 měsíců
- nabude kvalifikovaný obchodní podíl nejdříve za 3 roky od udělení opce (může být i dříve, pokud k uplatnění opce dochází v přímé souvislosti s převodem nebo přechodem min. 67 % podílu na ZK společnosti nebo přímo ovládající osoby společnosti (drží min. 50 % podíl na ZK společnosti) jiné osobě, která není spojenou osobou se společností (s kvalifikovaným zaměstnavatelem)
- jehož hrubá měsíční mzda v době udělení opce v průměru za dobu zaměstnání činí minimálně 1,2násobek minimální mzdy
- jehož držený podíl na ZK společnosti získaný prostřednictvím všech těchto opcí nesmí přesáhnout 5 %

## Benefity mimo předmět daně

Zaměstnanecký benefit	ZDP
<p><b>Náhrady cestovních výdajů</b> poskytované v souvislosti s výkonem činnosti, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, do výše stanovené nebo umožněné zvláštním právním předpisem pro zaměstnance odměňovaného platem, jakož i hodnota stravování poskytnutá zaměstnavatelem na pracovních cestách; jiné a vyšší náhrady, než stanoví tento zvláštní předpis, jsou zdanitelným příjmem. Více je uvedeno v § 151–189 ZP. Patří sem i pojištění výloh v zahraničí (nesmí se ovšem jednat o peněžní příjem, ale zaměstnavatel výlohy proplácí přímo pojišťovně). Pokud by se pracovní cesta musela zrušit z důvodu např. nemoci a byl by tam 100% storno poplatků, tak se dané plnění může považovat za smluvní pokutu, tj. pokud je uhrazená, jedná se o DU náklad, viz § 24 odst. 2 písm. zi) ZDP. To samé platí pro propadlou letenku.</p>	
<p>Náhrady cestovních výdajů do výše limitu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>zaměstnanec:</b> příjem není PD, pojistné NE</li> <li>- <b>zaměstnavatel:</b> jedná se o DU náklad</li> </ul>	<p>§ 6/7/a § 24/2/zh</p>
<p>Náhrady cestovních výdajů nad limit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>zaměstnanec:</b> příjem je zdanitelný, pojistné ANO</li> <li>- <b>zaměstnavatel:</b> jedná se o DU náklad (DN náklad by byl např. u OSVČ, která by si vyplatila vyšší část náhrad, než je dovoleno dle ZP<sup>41</sup>)</li> </ul>	<p>§ 24/2/zh</p>
<p>Hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, mycích a čistících a dezinfekčních prostředků apod. Popsáno v kapitole „BOZP“.</p>	<p>§ 6/7/b</p>
<p>Hodnota plnění souvisejících s vytvářením a dodržováním pracovních podmínek pro výkon práce (drobné občerstvení na pracovišti, ergonomické pomůcky pro práci atd.). Do dané kategorie nelze zařadit např. nákup PlayStation jako sportovní vybavení, jelikož pohybový element je nulový. Ovšem takový pingpongový stůl by se sem vešel.</p> <p>Příklad: Firma za zaměstnance platí migrační náklady, jak to bude s DU náklady a dopadem u zaměstnanců?</p> <p>Z pohledu zaměstnance se bude jednat o příjem podléhající dani a pojistným odvodům, jelikož tyto částky by si měli hradit sami. Vzniká tedy nepeněžní příjem, viz § 6 odst. 3 ZDP. Toto platí,</p>	<p>§ 6/7/e</p>

<sup>41</sup> Viz § 24 odst. 2 písm. k) bod 2 a 3, které odkazují na část 7 hlavu III ZP – tj. OSVČ použije maximální limity určené pro zaměstnance odměňované platem.

## 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 neznamena, 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 případech 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 neznamena, 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 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](https://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/>

