

## Daňové přiznání pro právnické osoby

Připravili jsme pro Vás vyplněné daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob. Jedná se o aktualizovaný příklad z knihy **Daňové přiznání a Účetní závěrka** autora Jana Ambrože.

### Vzorový příklad

Jednoduchý příklad pro typického poplatníka daně z příjmů PO, společnost ABC s.r.o.

Komplexní příklad obsahuje:

- zadání,
- vyplněný tiskopis, a
- v příloze **Pokyny** pro vyplnění tiskopisu DPPPO.

Z příkladu by mělo být vše jasné, případně zašlete dotaz na naši adresu [blog@adka.cz](mailto:blog@adka.cz)

☹

Na rozdíl od poplatníků daně z příjmů fyzických osob musí právnické osoby automaticky k daňovému přiznání přiložit účetní závěrku.

Většina podnikajících fyzických osob používá totiž Daňovou evidenci nebo Paušální výdaje, a tak zpracování podkladů pro daňové přiznání je jednodušší.

### Zadání

Vycházíme z účetní závěrky a postupně si uvedeme stručný komentář k vybraným řádkům tiskopisu daňového přiznání.

Řádek	Částka
10	4 000 000

Údaj na tomto řádku musí být jasný, jak uvádíme výše, jedná se o účetní výsledek hospodaření bez účtové skupiny **59**.

Někdy se omylem uvede „celkový“ výsledek a následně se na řádku 40 vylučuje zaúčtovaná daň z příjmů a Odložená daň (ať už je na *MD* nebo na *D*).

☹

Přepis výsledku neprovádějte bezmyšlenkovitě.

V praxi se může objevit chyba, když se dodatečně, již po „uzávěrci“, opravuje účetnictví. Proto je rozumné v dokladové inventuře k tomuto řádku doložit skutečně „poslední“ verzi Obrátové předvahy.

Řádek	Částka
30	20 000

☹

Tento řádek zvyšuje základ daně, jedná se o tzv. mimoúčetní úpravy, kterými rozumíme zohlednění jiných skutečností, které nejsou zachyceny na výsledkových účtech.

V daném případě jde o dodanění úroků z prodlení (§ 23/3/a/6 ZDP), zaúčtovaných do výnosů v roce **2010**, ale správně vyloučených ze základu daně (§ 23/3/b/1 ZDP), které byly ve výši **20 000 Kč** inkasovány v průběhu sledovaného účetního období.

☺

Náplň řádku je srozumitelná, ale pro mnoho poplatníků bude černou mýrou, jestliže evidují závazky po 36 měsíční lhůtě splatnosti, které odpovídají ustanovení § 23/3/a/12 ZDP.

Příjemnější „dodatečné“ související snížení základu daně se uvádí na řádku **112** (§ 23/3/c/6 ZDP).

Podle tiskopisu daňového přiznání je povinností podat doplňující informaci k údajům uvedeným na tomto řádku, a to nejlépe zajistíme zvláštní samostatnou přílohou.

Řádek	Částka
40	2 824 000

⊖

Další neoblíbený řádek, na kterém je souhrnná částka nedaňových nákladů posuzovaných podle §§ 24 a 25 ZDP, jejichž rozpis obsahuje tabulka A.

V ní je rozumné uvést pouze hodnoty podle jednotlivých účtových skupin, nikoliv syntetických nebo analytických účtů.

### „Obratová předvaha“

Předloženou tabulku proto berte jako výkladovou a uvádíme odkazy na příslušná ustanovení Zákona o daních z příjmů.

Účet	Název	Částka	Poznámka
501.90	Reklamní předměty – NED	20 000	Nejsou splněny podmínky, § 25/1/t
501.91	Likvidace materiálu – NED	10 000	Nedoložena likvidace, schází protokol, § 24/2/zg
503.90	PHM – paušální výdaje	110 000	Uplatněna Paušální náhrada, § 24/2/zt a § 25/1/zp
Sk. 50	Spotřebované nákupy	<b>140 000</b>	
512.90	Cestovní náhrady nad limit	120 000	Limity stanoveny ZP aj., § 24/2/k, § 25/1/j
513.90	Reprezentace	300 000	Podle § 25/1/t
518.90	Ostatní služby	100 000	Různé (§ 24/1) a ostatní podle § 25/1/zp
Sk. 51	Služby	<b>520 000</b>	
523.90	Odměny členů stat. orgánu	720 000	Podle § 25/1/d
524.10	Zákonné pojistné	35 000	Nesplněn časový test úhrady, § 24/2/f
528.90	Ostatní soc. náklady – NED	120 000	Nejsou splněny podmínky § 24/2/j
Sk. 52	Osobní náklady	<b>875 000</b>	
531.90	Silniční daň - 2009	4 000	Nedodržen princip časové souslednosti, § 24/1
538.50	Daň z převodu nemovitostí – NED	20 000	Podmínka zaplacení, § 24/2/ch
Sk. 53	Daně a poplatky	<b>24 000</b>	
541.20	Požizovací cena - pozemek	100 000	Požizovací cena Pozemku, § 24/2/t
541.90	Zůstatková cena DHM – NED	20 000	Rozdíl DZC a UZC, § 26 a násl.
543.90	Dary – daňové	30 000	Podle § 25/1/t
543.91	Dary – nedaňové	20 000	Podle § 25/1/t
544.90	Smluvní sankce rok 2010 – NED	20 000	Podmínka úhrady, § 25/1/f
545.90	Pokuty a penále	25 000	Podle § 25/1/f
546.90	Odpis pohledávek – NED	120 000	Nesplněna kritéria § 24/2/s a § 24/2/y
549.90	Škody – nedaňové	120 000	Není naplněn § 24/2/l, § 25/1/n nebo § 25/2
Sk. 54	Jiné provozní náklady	<b>455 000</b>	
551.80	ZC likvidovaný DHM	20 000	Rozdíl DZC a UZC podle § 26 a násl.
554.30	Tvorba účetní rezervy	120 000	Podle § 24/2/i
559.90	Tvorba Účetní OP k Pohledávkám	200 000	Neuznáno podle § 24/2/i a § 25/1/v
559.95	Tvorba Účetní OP k Zásobám	200 000	Viz § 24/2/i a § 25/1/v
Sk. 55	Odpisy, Rezervy, Opravné položky	<b>540 000</b>	
561.10	Požizovací cena – Obchodní podíly	210 000	Podle § 24/2/w
562.10	Úroky – společník	5 000	Podle § 24/2/zi
Sk. 56	Finanční náklady	<b>215 000</b>	
588.90	Opravy minulých let	55 000	Zpravidla časový a věcný nesoulad podle § 24/1
Sk. 58	Mimořádné náklady	<b>55 000</b>	

### Poznámka

Do řádku **40** jsme zařadili rozdíly daňových a účetních Zůstatkových cen, někdy se používá řádek **62**.

Metodika není v některých případech sjednocena.



Kdyby byly vyšší Daňové zůstatkové ceny, vyplníme řádek **160**.

Řádek	Částka
111	25 000

Tento řádek je vyhrazen úpravám podle § 23/3/b ZDP; snížení základu daně se týká dodatečně uhrazených částek, tj. v jiném zdaňovacím období, než kdy o nich bylo účtováno v nákladech.

Zdrojem jsou výpisy rozvahových účtů. Snížení se v daném případě týká smluvních Sankcí (**15 000 Kč**). Dále je uvedena hodnota vyúčtovaných, ale neinkasovaných smluvních Sankcí (**10 000 Kč**).

Řádek	Částka
112	1 040 000

Účtování vybraných položek ve prospěch nákladů neznamená daňovou povinnost podle § 23/3/c ZDP. Jde o čerpání účetní Rezervy (**280 000 Kč**), Opravných položek k pohledávkám **460 000 Kč** a k Finanční investici **200 000 Kč**.



Staronovou položkou je dodatečná úhrada Závazku, neboť byl zvýšen základ daně v roce **2010** podle § 23/3/a/12 ZDP.

Částka **100 000 Kč** byla zaúčtována jen v rozvaze, operace *MD 321/D 221*, ale snížíme základ daně podle § 23/3/c/6 ZDP.

Řádek	Částka
150	100 000

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy musí vycházet z údajů zachycených v Modulu majetku.

V našem případě se jedná o dvě informace; účetní odpisy Nehmotného majetku jsou o **20 000 Kč** vyšší než daňové, u Hmotného majetku jsou naopak vyšší daňové dopisy. Kdyby byly celkově vyšší účetní odpisy, vyplnili bychom řádek **50**.

Řádek	Částka
162	180 000

Pro specifickou úpravu základu daně jsme využili tento řádek vyžadující samostatnou přílohu (alternativou je použití řádku **160**).



Jedná se o příjmné snížení Základu daně spojené s využitím paušální (neúčtované) hodnoty výdajů na PHM podle § 24/2/zt ZDP, i když současně je řádek **40** vyšší o **110 000 Kč** z důvodu neuznání souvisejících nákladů na PHM (a kontroluje se též položka „parkovné“).

Řádek	Částka
230	200 000

Velmi významné snížení základu daně nabízí Odčitatelná položka Daňové ztráty, které evidujeme v tabulce E.

Snižujeme-li základ daně, vyplníme řádek **230**.



Musíme pečlivě sledovat, za jaké Zdaňovací období byla ta která ztráta vyměřena, protože dříve platil časový test sedm let pro jejich uplatnění, od roku 2004 je jen pětiletý. Platí proto následující tabulka pro poslední rok uplatnění podle jejího vzniku.

Vznik	Poslední období rok
2007	2012
2008	2013

V příkladu byla využita Daňová ztráta ve výši **200 000 Kč** vyměřená za zdaňovací období 2007.

Jiné ztráty poplatník neeviduje.

Řádek	Částka
260	30 000

Hodnoty Darů přebíráme z tabulky G.

☹

Jsou nedaňovým nákladem uvedeným na řádku **40**, ale mohou, naplní-li ustanovení § 24/8 Zákona o daních z příjmů, snížit Základ daně.

Název analytického účtu „daňový“ nás nesmí zmást – jde o nedaňový náklad, který byl po kontrole darovacích smluv uznán jako Odčitatelná položka od základu daně.

Řádek	Částka
300	30 000

Slevy na daní jsou v Zákoně o daních z příjmů popsány v § 35. Jejich výpočtu věnujte náležitou pozornost.

Skutečně se jedná o slevu, snižujeme již vypočtenou daňovou povinnost.

## Úroky z prodlení

Z předchozího textu vyplývá, že v některých případech není vyplnění řádků daňového přiznání jednoduché. Jako vzorový příklad si zrekapitulujeme varianty platné pro úroky z prodlení.

### Výnosové položky

Titul	Účetnictví	Základ daně	Tiskopis
Předpis - Pohledávka	31x/644 a 221/31x*	Jen inkasované/bez úpravy	Součást ř. 10
Předpis - Pohledávka	31x/644	Neinkasované	Ř. 111
Inkaso dříve předepsaných	221/31x	Dodatečně inkasované	Ř. 30
Inkaso z Podrozvahy	221/644**	Jen inkasované/bez úpravy	Součást ř. 10

Může být samozřejmě inkasováno do pokladny, též „zápočtem“ (viz \*) – to platí i pro druhou tabulku.

Ke druhé poznámce (\*\*) doplňujeme, že doporučujeme spíše provést předpis této pohledávky převodem z Podrozvahové evidence (311/644).

### Nákladové položky

Titul	Účetnictví	Základ daně	Tiskopis
Předpis - Závazek	544/32x a 32x/221	Jen uhrazené/bez úpravy	Součást ř. 10
Předpis – Závazek	544/32x	Neuhrazené	Ř. 40
Úhrada dříve předepsaných	32x/221	Dodatečně uhrazené	Ř. 111
Úhrada z Podrozvahy	544/221	Jen uhrazené/bez úpravy	Součást ř. 10

## PŘÍLOHA K PŘIZNÁNÍ DPPO 2012

Společnost: ABC, s.r.o.  
DIČ: CZ12345678

### Příloha k ř. 30

Částka podle § 23 odst. 3 písm. a)	
Inkasa úroků z prodlení dříve vyloučených z výnosů	20 000
<b>Celkem ř. 30</b>	<b>20 000</b>

### Příloha k ř. 111

Částky podle § 23 odst. 3 písm. b)	
Vyúčtované a neinkasované úroky z prodlení	10 000
Dodatečně zaplacené úroky z prodlení	15 000
<b>Celkem ř. 111</b>	<b>25 000</b>

### Příloha k ř. 112

Částky podle § 23 odst. 3 písm. c)	
Čerpání účetních opravných položek - pohledávky	460 000
Čerpání účetních rezerv	280 000
Čerpání účetních opravných položek – fin. investice	460 000
Dodatečná úhrada dříve dodaněného závazku	100 000
<b>Celkem ř. 112</b>	<b>1 040 000</b>

### Příloha k ř. 162

Částka podle § 24 odst. 2 písm. zt)	
Paušální výdaj na dopravu	180 000
<b>Celkem ř. 162</b>	<b>180 000</b>

V Praze, dne 31. března 2013

Josef Novák, jednatel společnosti