

# Daňové přiznání pro právnické osoby

Připravili jsme pro Vás vyplněné daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za účetní období kalendářní rok, které je také zdaňovacím obdobím této právnické osoby.

## Vzorový příklad

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

Komplexní příklad obsahuje:

- zadání,
- vyplněný tiskopis, přílohu k vybraným řádkům a také „Dotazník“,
- v příloze **Pokyny** pro vyplnění tiskopisu DPPO.

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

## Účetnictví

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*).

### Transformace účetnictví - daně

Přepis výsledku neprovádějte bezmyšlenkovitě.

V praxi se může objevit chyba, když se dodatečně, již po „uzávěrce“, 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 **2014**, ale správně vyloučených ze základu daně (§ 23/3/b/1 ZDP), které byly ve výši **20 000 Kč** inkasovány v průběhu sledovaného účetního období.

### Závazky (1)

Náplň řádku je srozumitelná, ale pro mnoho poplatníků bude černou mýrou, jestliže evidují závazky po **30** 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    | 2 004 000 |

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> |   |
| 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>155 000</b> |   |
| 531.90 | Silniční daň – 2014               | 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>  |   |
| 541.90 | 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 2015 – 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>355 000</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 | Pořizovací 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**.

## Opravné položky

V tomto případě jsou pouze účetní. U opravných položek „daňových“ nezapomeňte kontrolovat vznik pohledávek, neboť podle tohoto data se stanoví různé režimy tvorby daňových opravných položek v souladu s přechodnými ustanoveními Zákona o rezervách.

## Pozemky

Kdyby se jednalo o prodej pozemků, tak připomínáme, že u právnické osoby již uznáváme případnou účetní ztrátu.

| 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 ustanovení § 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**.

## Závazky (2)

Staronovou položkou je dodatečná úhrada Závazku, neboť byl zvýšen základ daně v roce **2014** 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 odpisy. 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**).

## Optimalizace a OA

Jedná se o příjemné 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**.

## Časový test

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 |
|-------|---------------------|
| 2013  | 2018                |
| 2014  | 2019                |

V příkladu byla využita Daňová ztráta ve výši **200 000 Kč** vyměřená za zdaňovací období 2013.

Jiné ztráty poplatník neviduje.

| 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 dani 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 |

## Spojené osoby - příloha

Společnost ABC musí vyplnit tzv. Dotazník, tj. samostatnou přílohu k položce 12 I. oddílu, v níž musí uvést veškeré transakce uskutečněné ve zdaňovacím období se spojenou osobou definovanou v § 23 odst. 7 ZDP. V našem případě se naštěstí jedná jen o jeden spřízněný subjekt (jednatele společnosti, který je zároveň společníkem) s minimálním rozsahem vzájemných vztahů.

### Příloha K řádkům DPPO 2015

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        |
| Celkem ř. 30                                       | <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        |
| Celkem ř. 111                              | <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 | 200 000          |
| Dodatečná úhrada dříve dodaněného závazku           | 100 000          |
| Celkem ř. 112                                       | <b>1 040 000</b> |

#### Příloha k ř. 162

Částka podle § 24 odst. 2 písm. zt)

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| Paušální výdaj na dopravu | 180 000        |
| Celkem ř. 162             | <b>180 000</b> |

V Praze, dne 31. března 2016

Josef Novák, jednatel společnosti