

## Daňové přiznání pro právnické osoby

Připravili jsme pro Vás vyplněné daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za účetní období kalendářní rok 2017, 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 **2016**, 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“ k řádku 40

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	20 000	Nejsou splněny podmínky, § 25/1/t
501.91	Likvidace materiálu	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	120 000	Nejsou splněny podmínky § 24/2/j
Sk. 52	Osobní náklady	<b>155 000</b>	
531.90	Silniční daň doplatek – 2015	4 000	Nedodržen princip časové souslednosti, § 24/1
538.50	Daň z převodu nemovitostí	20 000	Podmínka zaplacení, § 24/2/ch
Sk. 53	Daně a poplatky	<b>24 000</b>	
541.90	Zůstatková cena DHM	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 2017	20 000	Podmínka úhrady, § 25/1/f
545.90	Pokuty a penále	25 000	Podle § 25/1/f
546.90	Odpis pohledávek	120 000	Nesplněna kritéria § 24/2/s a § 24/2/y
548.90	Opravy minulých let	55 000	Zpravidla časový a věcný nesoulad podle § 24/1
549.90	Škody – nedaňové	120 000	Není naplněn § 24/2/l, § 25/1/n nebo § 25/2
Sk. 54	Jiné provozní náklady	<b>410 000</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>	

#### 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 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 **2016** 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
2014	2019
2015	2020

V příkladu byla využita Daňová ztráta ve výši **200 000 Kč** vyměřená za zdaňovací období 2014.

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 § 20/8 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 2016

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 2018

Josef Novák, jednatel společnosti