



TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI
Ekonomická fakulta



Daně z příjmů z pohledu podnikajícího subjektu a neziskové organizace

Bakalářská práce

Studijní program: B6208 – Ekonomika a management

Studijní obor: 6208R085 – Podniková ekonomika

Autor práce: **Nicole Matoušková**

Vedoucí práce: Ing. Martina Černíková, Ph.D.





The Income Taxes from the Point of View of an Enterprise Subject and a Non-profit Organization

Bachelor thesis

Study programme: B6208 – Economics and Management

Study branch: 6208R085 – Business Administration

Author: **Nicole Matoušková**

Supervisor: Ing. Martina Černíková, Ph.D.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Nicole Matoušková**
Osobní číslo: **E14000079**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika**
Název tématu: **Daně z příjmů z pohledu podnikajícího subjektu a neziskové organizace**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Právní základ podnikajícího subjektu a neziskové organizace
2. Vedení účetnictví podnikajícího subjektu a neziskové organizace
3. Analýza daňové povinnosti podnikajícího subjektu a neziskové organizace
4. Komparace možností daňové optimalizace
5. Případová studie výpočet daňové povinnosti obou subjektů

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **30 normostran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

CORDES, J., et al. The encyclopedia of Taxation and Tax Policy.

Washington: The Urban Institute Press, 2005. ISBN 0-87766-752-7.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila. Daňová optimalizace. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014. ISBN 978-80-87974-06-3.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2016. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-287-0022-4.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. Olomouc: ANAG, 2006. ISBN 80-7263-343-0.

PELIKÁNOVÁ, Anna. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5699-8.

SKÁLOVÁ, Jana. Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-699-0.

Elektronická databáze článků ProQuest (knihovna.tul.cz).

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Martina Černíková, Ph.D.

Katedra financí a účetnictví

Konzultant bakalářské práce:

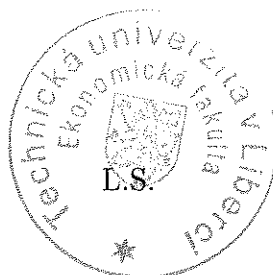
Bc. Pavla Machová

Krajský úřad Libereckého kraje, oddělení financování nepřímých nákladů

Datum zadání bakalářské práce: **31. října 2016**

Termín odevzdání bakalářské práce: **31. května 2018**

prof. Ing. Miroslav Žižka, Ph.D.
děkan



doc. Dr. Ing. Olga Hasprová
vedoucí katedry

V Liberci dne 31. října 2016

Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé bakalářské práce a konzultantem.

Současně čestně prohlašuji, že tištěná verze práce se shoduje s elektronickou verzí, vloženou do IS STAG.

Datum:

Podpis:

Anotace

Práce se zaměřuje na komparaci daně z příjmů právnické osoby soukromého sektoru a neziskové organizace. V práci je uvedena charakteristika právnické osoby, specifikace zdanění příjmů u jednotlivých typů právnických osob a komparace jejich daňové povinnosti. Zdanění právnické osoby soukromého sektoru a neziskové organizace je prezentováno na modelovém příkladu.

Klíčová slova

Daň z příjmů, daně, právnická osob, zdanění, daňová optimalizace, nezisková organizace, podnikatelský subjekt, veřejně prospěšný poplatník, základ daně, sleva na dani

Annotation

The thesis focuses on the comparison of income tax of the legal entity of the private sector and non-profit organizations. The thesis describes the characteristics of the legal entity, the specification of the income tax on individual types of legal entities and the comparison of their tax liability. Taxation of a legal entity of the private sector and non-profit organization is presented on a model example.

Key Words

Income Tax, Taxes, Legal Persons, Taxation, Tax Optimization, Non-Profit Organization, Business Entity, Public Benefit Taxpayer, Tax Base, Tax Credit

Poděkování

Ráda bych poděkovala Ing. Martině Černíkové, Ph.D. za cenné rady, věcné připomínky a vstřícnost při konzultacích a vypracování bakalářské práce.

Obsah

Úvod.....	10
1 Charakteristika právnických osob.....	12
1.1 Vymezení neziskové organizace.....	12
1.2 Obchodní korporace.....	13
2 Účetní problematika právnických osob.....	19
2.1 Vyhláška pro podnikatelské subjekty.....	20
2.2 Vyhláška pro účetní jednotky, jejichž hlavní činností není podnikání.....	23
3 Daň z příjmů právnických osob.....	25
3.1 Předmět daně z příjmů právnických osob.....	25
3.2 Základ daně z příjmů.....	27
3.3 Výpočet daně z příjmů.....	28
3.4 Specifika zdanění zisku obchodních korporací.....	30
4 Daň z příjmů neziskové organizace.....	32
4.1 Předmět daně z příjmů.....	32
4.2 Základ daně z příjmů.....	33
4.2.1 Úzký základ daně.....	34
4.3 Výpočet daně z příjmů.....	35
4.3.1 Klíčování nákladů neziskových organizací.....	37
4.4 Shrnutí.....	38
5 Případová studie – výpočet daňové povinnosti obou subjektů.....	39
5.1 Nezisková organizace.....	41
6 Závěr.....	43
Zdroje.....	45
Přílohy.....	47

Seznam tabulek

Tabulka 1: Rozsah účetní závěrky obchodních společností dle velikosti podniku	22
Tabulka 2: Vývoj sazby daně z příjmů v letech 1999-2017	28
Tabulka 3: Výpočet daně z příjmu právnických osob	29
Tabulka 4: Výpočet daně z příjmu neziskových organizací z ekonomické činnosti.....	36
Tabulka 5: Aktiva a pasiva podniku XY s.r.o.	39
Tabulka 6: Náklady a výnosy podniku XY s.r.o.	40
Tabulka 7: Výpočet daně, sleva na dani	40
Tabulka 8: Náklady a výnosy – hlavní činnost	41
Tabulka 9: Náklady a výnosy – vedlejší činnost	41

Úvod

Bakalářská práce se zabývá možnostmi využití daňové optimalizace u právnických osob, konkrétně porovnáním zdanění podnikatelských subjektů a neziskových organizací. Daňová optimalizace představuje důležitý aspekt ekonomiky a financování právnických subjektů podnikatelského i neziskového sektoru. V rámci daňové optimalizace využívají oba typy subjektů legální postupy pro maximální snížení částky zaplacené na dani z příjmů, jejíž využívání umožňuje současná účetní a daňová legislativa ČR. Podnikatelské i neziskové subjekty disponují svými charakteristickými rysy, které od sebe oba typy subjektů značně odlišují, čímž se liší i aspekty jejich výsledného zdanění a daňové optimalizace.

Manažeři právnických subjektů mají rozsáhlé zákonné možnosti efektivní daňové optimalizace, kterou však často plně nevyužívají v důsledku neznalosti zákonů, nedostatku času, nevyužití daňového poradenství či v důsledku svého nezájmu. Prostřednictvím daňové optimalizace však může organizace dosáhnout významné finanční úspory.

Daně z příjmů a jejich optimalizace patří mezi aktuální témata důležitá pro všechny zmíněné subjekty. Odborná literatura vztahující se k tématu čerpá především z příslušných zákonů a vyhlášek, spojených s řešenou problematikou. Pro podnikatele i provozovatele neziskových subjektů je klíčové, aby znali aspekty a specifikace zdanění příjmů a možnou optimalizace s tím spojenou, jelikož se jedná o významný aspekt úspory finančních prostředků subjektu.

Cílem práce je na základě teoretických východisek a vhodné metodologie provést komparaci daňové optimalizace právnické osoby podnikatelského sektoru a neziskové organizace a získané poznatky prezentovat na modelovém příkladu.

V práci jsou využity metody analýzy, komparace a výpočet modelového příkladu daňové optimalizace. Výchozími zdroji je odborná literatura z oblasti daní a účetnictví a příslušná legislativa vztahující se k dané oblasti.

Práce se dělí do šesti základních kapitol. Prostřednictvím literární rešerše jsou uvedeny specifikace, týkající se charakteristiky právnických osob, podnikatelských subjektů a neziskových organizací a zákonitosti účetní problematiky ČR. Dále jsou vymezeny

základní specifikace týkající se zdaňování podnikatelských subjektů a neziskových organizací. Poslední část obsahuje modelový příklad optimalizace daní právnické osoby podnikatelského subjektu a neziskové organizace.

1 Charakteristika právnických osob

Právnická osoba je uměle vytvořený subjekt, který v právních vztazích vystupuje jako člověk. Právnické osoby musejí vzniknout zákonným způsobem, buď na základě písemných smluv nebo zakládacích listin. Existují právnické osoby, které zřizuje sám zákon (Česká televize, Český rozhlas a další). Zakladatelské právní jednání má vždy písemnou formu, jinak je neplatné. Aby mohla právnická osoba vzniknout, musí být nejprve ustavena. Právnická osoba vzniká až dnem zápisu do obchodního rejstříku¹. Po zápisu do obchodního rejstříku získá subjekt své identifikační číslo (ÚZ č.1171: Obchodní korporace, 2017).

Právnické osoby lze rozdělit na subjekty, primárně založené za účelem zisku (podnikatelské subjekty) a neziskové organizace, mezi něž se řadí rozsáhlý výčet organizací jako nadace a nadační fondy, spolky, územně správní celky a další. Tato bakalářská práce se blíže věnuje obchodním korporacím a neziskovým organizacím.

1.1 Vymezení neziskové organizace

Neziskové organizace poskytují mnoho služeb, napomáhají k rozmachu ekonomického a společenského života. Jsou to takové organizace, která nejsou primárně založeny za účelem dosažení zisku. Cílem takové instituce je přímá produkce užítku, nikoliv vytváření a rozdělování zisku mezi své vlastníky. To ovšem neznamená, že by neziskové organizace nemohly utvářet zisk, mohou i podnikat, ovšem zisk musí být použit pro další rozvoj této organizace (DOBROZEMSKÝ, 2015).

Neziskové organizace je možné členit podle jejich zřizovatele a to na státní a nestátní. Zřizovatelem státních institucí je stát, kraj, město nebo obec, pro nestátní neziskové organizace je zřizovatelem běžný občan (VÍT, Petr, 2015).

Další možné členění neziskových organizací je podle jejich povahy. Toto členění má tři základní skupiny, jsou to buď korporace, fundace nebo ústavy. Mezi korporace patří spolek, zájmové sdružení právnických osob a sociální družstvo. Mezi fundace se zařazují

1 Obchodní rejstřík – veřejný seznam, je veden příslušným rejstříkovým soudem

nadační fondy a nadace a pod ústavy ústav a obecně prospěšná společnost. Dále za neziskové organizace lze považovat například církevní právnické osoby, veřejné vysoké školy, příspěvkové organizace a další (VÍT, Petr, 2015).

Druhy neziskových organizací z globálního hlediska jsou buď organizace veřejně prospěšné nebo organizace vzájemně prospěšné.

V další části práci jsou blíže definovány vybrané neziskové organizace (spolek, nadace a ústav) z nichž nejčastěji se lze setkat s neziskovou organizací v podobě spolku. Aby mohl spolek vzniknout, je zapotřebí minimálně tři osob. Členové spolku mohou být právnické nebo i fyzické osoby. Spolek vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku. Nejvyšším orgánem spolku je nejčastěji členská schůze, statutárním orgánem je výbor nebo předseda. O přijetí nového člena do spolku rozhoduje obvykle nejvyšší orgán. Tato forma neziskové organizace vzniká za určitým účelem, kvůli kterému byl spolek zřízen například spolek založený za účelem pomoci opuštěným psům nebo za účelem sdílení a rozvíjení společného zájmu členů (PELIKÁNOVÁ, Anna, 2016).

Nadace spravuje majetek, který do ní vložil zakladatel a s jeho pomocí přispívá k dosažení svého účelu. Tento účel může být obecně prospěšný (ochrana lidských práv, ochrana kulturních památek či životního prostředí), nebo dobročinný (podpora určitého okruhu osob). Nadace se zakládá nadační listinou, která musí mít formu veřejné listiny. Povinný nadační vklad je v hodnotě 500 000 Kč dohromady za všechny své zakladatele. Statutárním orgánem je tříčlenná správní rada, která se volí na pět po sobě jdoucích let. Tato rada má za úkol řídit činnost a jednat jménem nadace navenek (BOUKAL, Petr, 2009).

Ústav se zakládá zakládací listinou a vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku. Minimální vklad zakladatele zde není stanoven, obecně se uvádí 1 Kč. Základním rysem ústavu je provozování činnosti, právní úprava je striktně určena, nelze se od ní odklonit. Statutárním orgánem je ředitel, nejvyšším orgánem je správní rada, která volí i odvolává ředitele (PELIKÁNOVÁ, Anna, 2016).

1.2 Obchodní korporace

Podle zákona o obchodních korporacích sem patří obchodní společnosti a družstva. Obchodní společnosti lze dělit na osobní společnosti, do kterých lze řadit veřejné obchodní

společnosti, komanditní společnosti anebo kapitálové společnosti, do kterých spadá společnost s ručením omezeným, akciová společnost. Dále se mezi obchodní korporace řadí evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení, družstvo a evropská družstevní společnost. Aby mohly tyto společnosti a družstva vzniknout, musí se povinně zapsat do obchodního rejstříku, bez tohoto zápisu jejich vznik není možný (ÚZ č.1171: Obchodní korporace, 2017).

Mezi osobní obchodní společnosti patří veřejná obchodní společnost (v.o.s.) a komanditní společnost (k.s.). Podle charakteristiky osobních obchodních korporací zde může být zařazeno i evropské hospodářské zájmové sdružení, i když zákon toho sdružení doslovně nezahrnuje.

Osobní společnost může být založena ze dvou různých důvodů, jedním z důvodů může být správa vlastního majetku nebo je založena za účelem podnikání. V případě osobních společností je nutná osobní účast společníků na řízení společnosti. Společníkům, s výjimkou komanditistů, nenařizuje zákon vložit do společnosti vklad (MÜLLEROVÁ, Libuše, 2016).

Veřejná obchodní společnost je známá také pod zkratkami „v.o.s.“ nebo také „veř. obch. spol.“ a patří mezi osobní obchodní společnosti. Aby společnost mohla být založena, je potřeba minimálně dvou zakládajících subjektů (může to být fyzická i právnická osoba). Nejvyšší počet společníků není stanoven. Pokud by zakladatelem byla právnická osoba, vykonává práva a povinnosti její statutární orgán nebo zástupce, který musí splňovat stejné podmínky jaké má fyzická osoba. Tyto dvě osoby, ať už fyzická nebo právnická osoba mezi sebou uzavírají společenskou smlouvu, ve které musí být stanoveno sídlo společnosti, určení společníků a předmět podnikání. K návrhu na zapsání společnosti do obchodního rejstříku se tato všemi stranami podepsaná společenská smlouva přikládá (DĚDIČ, 1998).

Za své závazky ručí společnost celým svým majetkem, tedy společníci ručí za závazky solidárně a neomezeně. U veřejné obchodní společnosti není stanoven základní kapitál, což může znamenat určité komplikace pro třetí strany, ale existuje možnost, že zaplacení dluhů společnosti je možno vymáhat i na jednotlivých společnících, kteří ručí celým svým osobním majetkem (ÚZ č.1171: Obchodní korporace, 2017).

Nejvyšším orgánem v.o.s. je každý jednotlivý společník, pokud to ve společenské smlouvě není uvedeno jinak. Statutárním orgánem jsou všichni společníci, kteří se ovšem mohou při

založení společnosti domluvit a ve společenské smlouvě uvést jednoho nebo více členů, kteří mohou jednat jménem společnosti. Kontrolní orgán se zpravidla u v.o.s. nezřizuje, všichni členové mohou vidět a kontrolovat veškeré dokumenty společnosti. Případný zisk nebo ztráta se dělí spravedlivě mezi společníky, pokud se na tom dopředu ve společenské smlouvě nedohodnou jinak. Zrušení společnosti může mít několik důvodů, například smrtí společníka, výpovědí společníka, nebo soud rozhodl o zrušení této společnosti. Společnost zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku (ČERNÁ, Stanislava, 2015).

Mezi další osobní obchodní společnosti vedle veřejné obchodní společnosti patří komanditní společnost. Její právní forma bývá někdy uváděna jako „k.s.“ nebo „kom. spol.“.

Pro založení společnosti je zapotřebí minimálně dvou členů – jednoho komanditisty a jednoho komplementáře. Nejvyšší počet společníků zde není podle zákona omezen. Tyto minimálně dva společníci mezi sebou uzavřou společenskou smlouvu, která musí nést informace o sídle společnosti, určení společníků, předmětu podnikání, určení komplementářů a komanditistů a o výši vkladu každého komanditisty (ÚZ č.1171: Obchodní korporace, 2017).

Kapitál společnosti je tvořen vklady společníků, které mohou být peněžní nebo věcné. Komanditista má povinný vklad minimálně 5 000 Kč, povinný vklad komplementáře není zákonem stanoven. Počet komanditistů v komanditní společnosti určuje minimální výši základního kapitálu (ÚZ č.1171: Obchodní korporace, 2017).

Komplementáři ručí za závazky neomezeně celým svým majetkem, komanditisté jen do výše nesplaceného vkladu. Nejvyšším a statutárním orgánem společnosti jsou komplementáři, kteří mohou jednat jménem firmy a obchodně vést firmu. Kontrolní orgán není nutné u této právní formy zřizovat. Komanditisté i komplementáři mohou nahlížet do dokumentů firmy a kontrolovat údaje v nich zapsané (ČERNÁ, Stanislava, 2015).

Zisk společnosti se rozdělí na polovinu a jedna část zisku připadne společnosti a je po zdanění rozdělena mezi komanditisty podle splacených vkladů nebo podle předem dohodnutých opatření ve společenské smlouvě například do fondů. Druhá část zisku připadne komplementářům a je mezi ně rozdělena rovným dílem, pokud společenská smlouva nestanovuje jinak. Komanditisté dostanou část zisku po odvedení daně z příjmů právnických osob. Komplementáři odvádějí sami ze svého podílu daň z příjmů fyzických

osob. Případnou ztrátu nesou komplementáři rovným dílem, komanditisté jsou povinni podílet se na úhradě ztráty nebo podle zásad společenské smlouvy (ÚZ č.1171: Obchodní korporace, 2017). Společnost zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku.

Druhou skupinou vedle osobních obchodních společností jsou kapitálové společnosti. Podstatou kapitálových společností je majetková účast společníků na podnikání. Členové kapitálových společností nemají povinnost se osobně účastnit činnosti společnosti, ale mají kapitálovou povinnost. Za závazky společnosti neručí většinou společníci vůbec, nebo jen omezeně. Kapitálové společnosti mohou vykazovat i jinou činnost, nejen podnikání (MÜLLEROVÁ, 2016).

Společnost s ručením omezeným nebo také „s.r.o.“, „spol. s r.o.“ spadá pod kapitálové obchodní společnosti, přičemž tato právní forma podnikání je v České republice nejrozšířenější.

Na založení společnosti stačí jedna fyzická nebo jedna právnická osoba. Nejvyšší počet společníků je stanoven zákonem na 50. Pokud je zakladatel jen jeden, sepíše zakladatelskou listinu, pokud je společníků více než jeden, podepíše společenskou smlouvu. Zakladatelská listina nebo společenská smlouva musí mít formu veřejné listiny a musí obsahovat firmu a sídlo společnosti, určení společníků, předmět podnikání, výši základního kapitálu a výši vkladů společníků, určení správce vkladu, počet jednatelů za společnost a jejich vkladovou povinnost. Po podepsání společenské smlouvy (zakladatelské listiny) musí být společnost ještě zapsána v obchodním rejstříku, aby mohla vzniknout (ÚZ č.1171: Obchodní korporace, 2017).

Výše základního kapitálu je symbolicky uváděna 1 Kč, nejvyšší základní vklad není omezen. Ještě, než společnost podá návrh na zápis do obchodního rejstříku, musí být splacen celý rozdíl mezi cenou nepeněžitého vkladu a výší vkladu společníka a na každý peněžitý vklad nejméně jeho 30 %. Zákon stanovuje pouze minimální rozsah splacení vkladů před zápisem do obchodního rejstříku. Vkladová povinnost musí být splněna nejpozději do pěti let ode dne vzniku společnosti. Této povinnosti nemůže být společník zproštěn, nebo pouze v případě, že by se společnost rozhodla snížit základní kapitálu (ÚZ č.1171: Obchodní korporace, 2017).

Nejvyšším orgánem s.r.o. je valná hromada, která se schází zpravidla jednou ročně, pokud není ve společenské smlouvě uvedeno jinak. Valná hromada může rozhodnout o snížení,

případně zvýšení základního kapitálu, schvaluje účetní závěrku, může měnit stanovy společnosti, jmenuje a odvolává členy dozorčí rady. Statutárním orgánem je jednatel nebo více jednatelů, které jmenuje valná hromada. Jednatel může být členem společnosti, ale může to být i jiná fyzická osoba. Kontrolním orgánem je dozorčí rada, společnost s ručením omezeným ale nemusí povinně kontrolní orgán zřizovat. Dozorčí rada musí být tvořena minimálně 3 členy, které volí valná hromada (ČERNÁ, Stanislava, 2015).

Za závazky ručí společnost celým svým majetkem, společníci ručí za závazky společnosti solidárně do výše souhrnu nesplacených vkladů všech společníků. Společnost zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku.

Akciová společnost patří mezi kapitálové obchodní korporace a její právní forma je uváděna jako „a.s.“ nebo „akc. Spol.“. K založení společnosti je zapotřebí jedné fyzické nebo jedné právnické osoby, nejvyšší počet společníků v akciové společnosti není zákonem omezen. K založení je nutné pouze schválení stanov a vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku.

Její základní kapitál není tvořen vklady společníků, jako tomu bylo doposud ve výše uvedených společnostech. Základní kapitál akciové společnosti je tvořen akciemi, tedy cennými papíry. Minimální počet musí dát hodnotu 2 000 000 Kč nebo 80 000 € (pokud vede společnost účetnictví v cizí měně – Euro). Vlastníci akcií se nazývají akcionáři a mají právo se podílet na řízení firmy, za závazky společnosti neručí. Akcionářům jsou vypláceny dividendy – výnosy ze zisku určité společnosti, jejíž akcie akcionář vlastní (ÚZ č.1171: Obchodní korporace, 2017).

Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, která rozhoduje o založení společnosti, volí orgány akciové společnosti, schvaluje stanovy a účetní závěrku. Statutárním orgánem v akciové společnosti je představenstvo, které má zpravidla tři členy. Kontrolním orgánem je dozorčí rada, která dohlíží na představenstvo a kontroluje chod společnosti (ČERNÁ, Stanislava, 2015).

Třetím segmentem korporací právnických osob je družstvo. Družstvo je v odborných publikacích definováno jako společenství neuzavřeného počtu osob, to znamená, že v době působení družstva mohou členové libovolně přicházet a odcházet. Na rozdíl od předchozích společností nemusí být družstvo založeno jen za účelem podnikání, může být založeno za účelem podpory svých členů nebo dalších osob.

V České republice se evidují čtyři typy družstev, a to: bytové družstvo, sociální družstvo, spořitelní a úvěrní družstvo a v neposlední řadě výrobní družstvo. Minimální počet osob, které mohou založit družstvo je tři. Základním ustavujícím dokumentem družstva jsou stanovy. Družstvo vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Základní kapitál není zákonem stanoven, ovšem každý člen musí zaplatit členský příspěvek, který je pro všechny členy stejný. Členství zaniká písemnou dohodou o vystoupení člena, jeho vyloučením nebo zánikem družstva (ÚZ č.1171: Obchodní korporace, 2017).

Nejvyšším orgánem je členská schůze, která se schází minimálně jednou ročně. Členská schůze jmenuje a odvolává členy představenstva, schvaluje účetní závěrky a rozhoduje o zásadních otázkách rozvoje družstva a další. Statutárním orgánem je představenstvo, které se schází dle potřeby. Představenstvo se zodpovídá členské schůzi a řídí činnosti družstva. Kontrolním orgánem je kontrolní komise, která má minimálně tři členy a odpovídá se pouze členské schůzi. Zpravidla se kontrolní komise svolává jednou za tři měsíce, případně dle potřeby družstva. (ČERNÁ, Stanislava, 2015). Společnost ručí za své závazky celým svým majetkem, jednotliví členové družstva za závazky neručí. Družstvo zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku. Družstvo může být zrušeno na základě usnesení členské schůze, dosažením svého účelu, pro který bylo družstvo zřízeno, rozhodnutím soudu nebo uplynutím doby na kterou bylo družstvo založeno (ÚZ č.1171: Obchodní korporace, 2017).

2 Účetní problematika právnických osob

Zákon č. 563/1991 Sb. určuje, kdo musí být účetní jednotkou, a tedy musí vést účetnictví. Účetními jednotkami jsou všechny právnické osoby, které sídlí na území České republiky, všechny zahraniční právnické osoby, které provozují svou činnost na území našeho státu, organizační složky státu, některé fyzické osoby (blíže specifikováno v paragrafu 1, odstavec 2 zákona o účetnictví), svěřenecké fondy podle občanského zákoníku, fondy obhospodařované penzijní společnostmi, investiční fondy bez právní osobnosti a dále je účetní jednotkou ten subjekt, kterému to nařizuje zvláštní právní předpis. Tyto výše uvedené účetní jednotky se dále rozdělují do kategorií podle své velikosti. Rozlišují se 4 základní typy účetních jednotek a to (STROUHAL, Jiří, 2016):

- mikro účetní jednotka
- malá účetní jednotka
- střední účetní jednotka
- velká účetní jednotka

Za mikro účetní jednotku se považuje taková jednotka, která k rozvahovému dni² nepřekračuje 2 nebo více z uvedených podmínek. Mezi tyto podmínky patří: aktiva v celkové hodnotě 9 000 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu 18 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců 10. Malá účetní jednotka je taková jednotka, která není považována za mikro účetní jednotku a nepřekračuje 2 nebo více z hraničních hodnot, které jsou: celková aktiva 100 000 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu 200 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců 50. Účetní jednotka, která není mikro ani malá účetní jednotkou se nazývá střední. Střední účetní jednotka nesmí přesáhnout 2 nebo více z uvedených hodnot, mezi které patří: aktiva celkem 500 000 000 Kč, čistý obrát za rok 1 000 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250. Poslední ze čtyř jmenovaných účetních jednotek je jednotka velká. Za velkou účetní jednotku se považuje vybraná účetní jednotka nebo subjekt veřejného zájmu. Velká účetní jednotka musí přesáhnout alespoň 2 ze 3 hraničních hodnot uvedených u střední účetní jednotky (zákon pro lidi.cz/536/1991 Sb., 2017).

2 Rozvahový den – den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka

Účetní jednotky musí vést účetnictví v souladu se zákonem, který říká, že účetnictví musí být správné, úplné, srozumitelné, průkazné, trvalé a přehledné. V zákoně o účetnictví v paragrafu 1f zákon definuje, jaké účetní jednotky mohou vést jednoduché účetnictví. Jsou to takové jednotky, které nejsou plátcem daně z přidané hodnoty, hodnota majetku dané jednotky nepřesáhne 3 000 000 Kč a stejnou částkou nesmí být přesaženy ani její celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období, současně to může být taková účetní jednotka, která je současně spolkem nebo pobočným spolkem, případně odborovou organizací, mezinárodní organizací, organizací zaměstnavatelů, církví, náboženskou společností nebo církevní institucí nebo honebním společenstvem. Pokud tato účetní jednotka přestane splňovat výše uvedené podmínky, musí vést účetnictví v plném nebo zjednodušeném obsahu. V takovém případě dané jednotky účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále musí vést výkazy o nákladech a výnosech a o konečném výsledku hospodaření.

Pokud účetní jednotky vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, sestavují účtový rozvrh, ve kterém mohou být zobrazeny pouze účtové skupiny a mohou spojit účtování v deníku s hlavní knihou. Mezi účetní knihy, které si dané jednotky vedou, patří peněžní deník, kniha pohledávek a závazků, případně další pomocné knihy o dalších složkách majetku.

Účetní jednotky, které nepoužívají jednoduché ani zjednodušené účetnictví jsou povinny sestavovat účetní závěrku, která je tvořena bilancí, výkazem zisku a ztráty a přílohou, která obsahuje doplňující informace. U obchodních společností tvoří účetní závěrku i přehled o peněžních tocích (cash flow). Výjimku tvoří subjekty veřejného zájmu (banky, pojišťovny a zajišťovny, penzijní společnosti a zdravotní pojišťovny), které sestavovat cash flow nemusí. Jednotlivé účetní jednotky se řídí dále dle platných vyhlášek, které provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.

2.1 Vyhláška pro podnikatelské subjekty

Vyhláška č. 500/2002 Sb. je pro takové účetní jednotky, které vedou účetnictví v rozsahu plném. Pokud účetní jednotka vede účetnictví v plném rozsahu, musí si stanovit v účtovém rozvrhu obsah a uspořádání syntetických účtů účtových skupin. Pokud vede jednotka

účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, pak si jednotka sestaví účtový rozvrh, ve kterém může zachycovat pouze účtové skupiny. Účtové třídy, které vymezuje vyhláška 500/2002 Sb. jsou 0 – Dlouhodobý majetek, 1 – Zásoby, 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžení prostředky, 3 - Zúčtovací vztahy, 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky, 5 – Náklady, 6 – Výnosy, 7 – Závěrkové a podrozvahové účty, 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví. Účetní jednotky mohou také dle potřeby u syntetických účtů vytvářet tzv. analytické účty, které slouží k členění účtů syntetických dle potřeb účetní jednotky případně účetní závěrky.

Než začne účetní jednotka sestavovat účetní závěrku, je třeba udělat několik předuzávěrkových operací. Tyto operace zahrnují následující činnosti:

- a) inventarizace majetku a zásob,
- b) závěrečné operace u zásob,
- c) odpis pohledávek,
- d) tvorba a zúčtování opravných položek,
- e) kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů,
- f) zaúčtování kurzových rozdílů,
- g) tvorba a zúčtování rezerv,
- h) zaúčtování dohadných položek,
- i) zaúčtování odložené daně ze zisku,
- j) sestavení daňového přiznání a zaúčtování splatné daně ze zisku.

Účetní závěrka je vrcholem celého účetního období, které je tvořena (MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2016):

- rozvahou
- výkazem zisků a ztráty
- přílohou

Pro některé účetní jednotky jsou povinné další výkazy, mezi které patří například přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu.

Obchodní společnosti mohou sestavovat účetní závěrku v rozsahu zkráceném nebo plném. Ve zkráceném rozsahu se to týká pouze těch účetních jednotek, které nemají účetní závěrku ověřenou auditorem viz tabulka 1. Nicméně není v rozporu se zákonem, aby i ty účetní jednotky, které mohou mít účetní závěrku ve zkráceném rozsahu vypracovaly závěrku v rozsahu plném.

Tabulka 1: Rozsah účetní závěrky obchodních společností dle velikosti podniku

VELIKOST PODNIKU		MIKRO		MALÝ		STŘEDNÍ	VELKÝ
		Bez auditu	S auditem	Bez auditu	S auditem	-	-
ROZVAHA	Plný rozsah	-	Ano	-	Ano	Ano	Ano
	Zkrácený rozsah	Ano	-	Ano	-	-	-
VÝKAZ ZISK A ZTRÁTY	Plný rozsah	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano
	Zkrácený rozsah	-	-	-	-	-	-

Zdroj: vlastní zpracování, dle MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2016

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu sestavuje taková účetní jednotka, která je obchodní společností a která je buď velkou účetní jednotkou, střední účetní jednotkou, malou účetní jednotkou, které má účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo mikro účetní jednotkou, která má účetní závěrku ověřenou auditorem. Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu sestavuje pouze malá účetní jednotka nebo mikro účetní jednotka, která nemá účetní závěrku ověřenou auditorem nebo není obchodní společností.

Pravidlem pro sestavení účetní závěrky je, že se musí vést v české měně a jednotlivé položky závěrky se vykazují v celých tisících Kč, pokud ale účetní jednotka vykazuje aktiva alespoň deset miliard Kč, může vykazovat jednotlivé položky v celých milionech Kč. Jednotlivé části závěrky musí být podepsané pověřenou a zodpovědnou osobou (MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2016).

2.2 Vyhláška pro účetní jednotky, jejichž hlavní činností není podnikání

Vyhláška č. 504/2002 Sb. slouží takovým účetním jednotkám, které nemají podnikání jako svou hlavní činnost, pokud účtuje v soustavě podvojného účetnictví. Patří sem zejména:

- politické strany a hnutí,
- spolky podle OZ,
- náboženské společnosti a církve,
- obecně prospěšné společnosti,
- zájmová sdružení právnických osob,
- nadační fondy, nadace a ústavy podle OZ,
- veřejné vysoké školy,
- jiné účetní jednotky, které nebylo zřízeny za účelem podnikání, s výjimkou obchodních korporací.

Účetní jednotky si mohou zvolit, pokud je jim tato možnost dána zákonem, zda budou vést účetnictví ve zjednodušeném nebo úplném rozsahu. Toto rozhodnutí závisí na typu neziskové organizace. Zjednodušenou podobu podvojného účetnictví může využít malá a mikro účetní jednotka, které nemá účetní závěrku ověřenou auditorem. Plná forma účetnictví využívá k účtování čtyři hlavní účetní knihy, mezi které patří účetní deník, hlavní kniha, kniha analytické evidence a kniha podrozvahové evidence.

Vyhláška č. 504/2002 Sb. vymezuje tzv. směrnou účtovou osnovu, které udává účetním jednotkám, jak správně účtovat. V této osnově jsou všechny účty zařazeny do účtové třídy a účtové skupiny. Každý účet má svůj název i číslo. Účtové třídy jsou 0 – Dlouhodobý majetek, 1- Zásoby, 2 – Finanční účty, 3 – Zúčtovací vztahy, 5 – Náklady, 6 – Výnosy, 9 – Vlastní jmění, fondy, VH, dlouhodobé půjčky a podrozvahové účty.

Účetní závěrka je oficiálním shrnutím účetní práce dané jednotky. Účetní závěrku tvoří:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha.

Rozvaha neboli bilance zachycuje majetek a jiná aktiva na levé straně, na pravé straně závazky a jiná pasiva. Výkaz zisku a ztráty představuje peněžní vyjádření nákladů, výnosů a výsledku hospodaření dané účetní jednotky na konci období.

Účetní závěrka může být sestavena v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Zjednodušený rozsah se týká pouze takových účetních jednotek, které nemají povinnost ji ověřovat auditorem. Mezi povinné údaje, které musí obsahovat každá účetní závěrka, patří název účetní jednotky, sídlo, identifikační číslo, právní forma účetní jednotky, předmět podnikání případně účel, rozvahový den, okamžik sestavení účetní závěrky (DOBROZEMSKÝ, STEJSKAL, 2015).

3 Daň z příjmů právnických osob

Daň může být definována jako zákonem stanovená povinná platba, která je nenávratná a která se opakuje. Na příjem právnických osob je uvalena jediná daň a to z příjmů právnických osob. Právnické osoby se k dani musí přihlásit hned po svém vzniku. Tato daň patří mezi daně přímé. Daně z příjmů upravuje zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, který byl novelizován a je platný od 1.1.2017 (KLIMEŠOVÁ, 2014).

Zákon o daních z příjmů (dále jen ZDzP) v paragrafu 17 definuje jednotlivé poplatníky. Patří sem právnické osoby založené za účelem podnikání i tzv. Nepodnikatelské subjekty, organizační složky státu, podílové fondy a podfondy akciových společností, děle penzijní fond společnosti a svěřenecký fond. Jsou to osoby, které nejsou fyzickými osobami a nejsou osvobozeny od této daně jako například ústavní nezisková zdravotnická zařízení a ústřední banka (ÚZ č.1164: Daně z příjmů, 2017).

Všichni tito poplatníci musí mít sídlo na území České republiky a vztahuje se na ně daňová povinnost, jsou to tzv. daňoví rezidenti. Pokud sídlo na území České republiky nemají, jsou to daňoví nerezidenti, kteří mají povinnost zdaňovat pouze tuzemské příjmy (KLIMEŠOVÁ, 2014). V paragrafu 17a zákona o daních z příjmů je definován veřejně prospěšný poplatník založený statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím veřejné moci a jehož činností není podnikání. Mezi veřejně prospěšné poplatníky podle zákona o dani z příjmů nepatří obchodní korporace, Český rozhlas, Česká televize, Česká tisková kancelář, zdravotní pojišťovna, profesní komora, společenství vlastníků jednotek a nadace, jejíž činnost se zabývá podporou osob blízkých zakladateli (ÚZ č.1164: Daně z příjmů, 2017).

3.1 Předmět daně z příjmů právnických osob

Zákon o dani z příjmů v paragrafu 18 ustanovuje, co je předmětem daně. Předmětem daně jsou příjmy z veškerých činností vedené v účetnictví a z nakládání s veškerým majetkem. ZDzP zde dále popisuje výjimky příjmů, které předmětem daně nejsou. Mezi zmíněné výjimky nepodléhající této dani z příjmů právnických osob patří například:

- příjmy svěřeneckého fondu z vyčlenění majetku,

- příjmy získané nabytím akcií podle zvláštního zákona,
- příjmy zdravotní pojišťovny ve formě pojistného na veřejné zdravotní pojištění a další,
- příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací, úhrad zaplnění spojená s užíváním bytu a nebytových prostor.

Paragraf 19 ZDzP hovoří o osvobozených položkách. Osvobození se vztahuje ke členským příspěvkům neziskových organizací, mezi něž se řadí členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, spolky, odborovými organizacemi, profesními komorami či politickými stranami (ÚZ č.1164: Daně z příjmů, 2017).

Předmět daně z příjmů se odlišuje u veřejně prospěšného vlastníka. Veřejně prospěšný poplatník je definován §17 zákona o daních z příjmů jako *"poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním."* Dle stejného zákona se však nesmí jednat o *„obchodní korporaci, společenství vlastníků jednotek, dobročinnou nadaci, profesní komoru nebo poplatníka založeného za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členské příspěvky osvobozené od daně, s výjimkou organizace zaměstnavatelů.“*

Předmět daně u veřejně prospěšného poplatníka tvoří příjem z reklamy, z členského příspěvku, z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku a vyskytuje se také v podobě úroku. Pokud je veřejně prospěšný poplatník veřejnou vysokou školou, ústavem, veřejnou výzkumnou institucí, obecně prospěšnou společností nebo poskytovatel zdravotnických služeb, pak jsou předmětem daně z příjmů veškeré jeho příjmy, vyjma příjmů z investičních dotací. Na druhé straně jmenuje zákon položky, které u veřejně prospěšného poplatníka předmětem daně nejsou. Patří sem například: dotace a příspěvky z veřejných rozpočtů, výnos daně či poplatku, které plynou kraji nebo obci, úplata, která je příjmem státního rozpočtu (nájem a prodej státního majetku případně převod nebo užívání státního majetku mezi organizačními složky státu) (ÚZ č.1164: Daně z příjmů, 2017).

3.2 Základ daně z příjmů

Právnícké osoby jsou povinny vést účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Veškeré výnosy a náklady jsou zaznamenány ve výkazu zisku a ztráty, výsledkem tohoto výkazu je výsledek hospodaření. Tento výsledek se očistí o daňově neuznatelné náklady a nezdanitelné výnosy, a poté je možné z tohoto výsledku hospodaření (před zdaněním) vycházet při stanovení základu daně (zákony pro lidi.cz/536/1991 Sb., 2017).

Mezi daňově neuznatelné náklady se řadí bezesporu náklady na reprezentaci (účet 513), ostatní sociální náklady (účet 528), dary (543), ostatní pokuty a penále (545), tvorba a zúčtování ostatních rezerv (554), tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti (559) a tvorba a zúčtování finančních rezerv (574). Dále sem patří náklady, které jsou daňově uznatelné jen do hodnoty souvisejícího příjmů (manka a škody účet 549, 569, 582).

Výnosy, které nevstupují do základu daně, jsou například výnosy z odepsaných pohledávek, které se nacházejí na účtu 646, dále účet 662 úroky, které již podlely srážkové dani a dále sem patří výnosy z dlouhodobého nebo krátkodobého finančního majetku (účty 665, 666). Tyto výnosy nevstupují do základu daně z důvodu, že již byly zdaněny srážkovou daní, nebo jsou osvobozeny.

Nezisková organizace může svůj zjištěný základ daně ponížít až o 30 % maximálně však o 1 000 000 Kč, pokud prostředky z úspory na dani z příjmů využije v následujících třech letech ke krytí nákladů činností poplatníka, které souvisí s jeho hlavní, resp. veřejně prospěšnou činností. Pokud 30 % snížení základu daně je nižší než 300 000 Kč může veřejně prospěšný poplatník odečíst z nákladů částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně (KLIMEŠOVÁ, 2014).

Sazba daně je dána paragrafem 21 zákona o dani z příjmů, která se aplikuje na vypočtený základ daně za dané zdaňovací období. Sazba daně z příjmů se v průběhu uplynulých let výrazně měnila, jak lze vidět v tabulce 2. Za posledních 7 po sobě jdoucích let základní sazba daně činí 19 % (businessinfo.cz, 2017). Dále zákon stanovuje individuální sazby daně z příjmů pro investiční fondy (5 %), penzijní společnosti a obdobné fondy (0 %) a sazbu 15 % pro příjmy podle paragrafu 20 b například příjmy z dividend, podíly na likvidačním zůstatku a vypořádací podíly.

Zvláštní sazba daně je uvedena v paragrafu 36, která se uplatňuje ve výši 15 % na příjmy ze zdrojů na území České republiky daňových nerezidentů a z příjmů z nájemného movitých věcí umístěných na území České republiky. Tito poplatníci používají pro příjmy z úplaty u finančního leasingu sazbu daně ve výši 5 %. Poplatníci daně z příjmů právnických osob uvedení v paragrafu 17 (daňový rezidenti) zdaňují zvláštní sazbou daně ve výši 15 % podíly na zisku z účasti na obchodní společnosti, podílovém fondu, z účasti na společnosti s ručením omezeným a z členství v družstvu (ÚZ č.1164: Daně z příjmů, 2017).

Tabulka 2: Vývoj sazby daně z příjmů v letech 1999-2017

Rok	Sazba daně v %
2010-2017	19
2009	20
2008	21
2006-2007	24
2005	26
2004	28
2000-2003	31
1999	35

Zdroj: vlastní zpracování, dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnicky-ch-osob/>

Jak je z tabulky číslo 2 patrné, sazba daně z příjmů se v minulých letech poměrně výrazně měnila. Až do roku 2003 se výše této sazby držela nad 30ti procenty, poté postupně klesala a za posledních 7 po sobě jdoucích let se ustálila na 19 %.

3.3 Výpočet daně z příjmů

Daň z příjmů právnických osob se vypočítá úpravou výsledku hospodaření zjištěného za zdaňovací období účetní jednotky upraveného o položky snižující základ daně a o položky zvyšující základ daně viz. tabulka 3. Na takto zjištěný základ daně může právnická osoba využít zákonem uvedené odčitatelné položky. Odčitatelná položka je možnost snížit si základ daně o část nákladu, při splnění zákonných podmínek. V ZdzP v § 34 jsou vymezeny odčitatelné položky. Mezi tyto položky patří například odpočet na podporu

výzkumu a vývoje, výdaje vynaložené na výzkum a vývoj, projekt výzkumu a vývoje, odpočet na podporu výzkumu a vývoje u společníků osobních obchodních společností, závazné posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu, odpočet na podporu odborného vzdělávání, odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta.

Dále poplatník může využít slevy na dani podle paragrafu 35 pokud zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením nebo mu byl poskytnut příslib investiční pobídky při uplatnění podmínek stanovených v paragrafu 35a a 35b (ÚZ č.1164: Daně z příjmů, 2017). Je možné uplatnit i zvláštní slevu na dani z příjmů ve výši 18 000 Kč za každého pracovníka s prvním nebo druhým stupněm invalidity, pokud by podnik zaměstnal osobu s třetím stupněm invalidity, může tato sleva být 60 000 Kč za každého zaměstnance (MSVP.cz, 2016).

Tabulka 3: Výpočet daně z příjmu právnických osob

výnosy
- náklady
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ
+ daň. neuznatelné náklady
- nezdanitelné výnosy (osvobozeny od daně, nejsou předmětem DPPO)
ZÁKLAD DANĚ
- odčitatelné položky
upravený základ daně
výpočet daně (19 %)
- slevy na dani
DANOVÁ POVINNOST

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce číslo 3 lze vidět algoritmus, dle kterého se vypočítá daňová povinnost subjektu. Výsledek hospodaření (zisk x ztráta), který se získá rozdílem výnosů a nákladů se transformuje na základ daně, následně se uplatní odpočty, dále se vypočte upravený základ daně, zde je možnost snížení základu daně dle paragrafu 34 (například ztráta z minulých let). Upravený základ daně se musí zaokrouhlit na tisíce směrem dolů a poté se vypočítá daň, která činí v současné době 19 %. V dalším kroku můžeme odečíst slevy na dani, po odečtení slev vyjde daňová povinnost subjektu.

3.4 Specifika zdanění zisku obchodních korporací

Aniž by daňový subjekt porušil zákon, má plné právo optimalizovat svou daňovou povinnost tím, že daňovou povinnost sníží na minimum. Překážka v této problematice je to, že hranice mezi legálním a nelegálním snižováním základu daně může být někdy nejasná či nezřetelná. O efektivní daňovou optimalizaci se snaží každý subjekt, který má daňovou povinnost. Ušetřené finanční prostředky poté může efektivněji investovat do svého rozvoje a dalších aktivit.

Prostředky k dosažení legální daňové optimalizace jsou různé, patří mezi ně například uplatnění všech daňových úlev a výjimek, slevy na dani, osvobození od daně, podpora výzkumu a vývoje, odpis u majetku, mezery v daňových zákonech. V angličtině se toho legální optimalizování daňové povinnosti nazývá Tax avoidance. Naproti tomu anglické slovo Tax evasion nese význam daňového úniku, tedy věc nelegální v našem právním systému a může za to poplatníkovi hrozit postih. Rozsah postihu záleží na míře překročení zákona a na úmyslném nebo neúmyslném obcházení právních nařízení. Mezi nelegální praktiky se řadí například falšování účetních záznamů, šedá a černá ekonomika, nelegální podnikání a další. Rozpoznat hranice mezi efektivní daňovou optimalizací a daňovým únikem není vždy podle odborných publikací jednoduché, problém je i například v nejednoznačnosti jednotlivých ustanovení v zákoně a nejednotný přístup finančních úřadů (CORDES, EBEL a GRAVELLE, 2005).

Jak již bylo v první části bakalářské práce vysvětleno, veřejná obchodní společnost je společnost minimálně dvou osob. Zisk i ztráta společnosti se dělí rovnoměrně mezi společníky, pokud se společníci nedohodli ve společenské smlouvě jinak. Veřejná obchodní společnost nepodává daňové přiznání a ani o dani neúčtuje, mezi společníky je totiž dělen pouze účetní zisk. Každý společník v.o.s. má právo na 25% podílu ze zisku z částky, ve které splnil vkladovou povinnost.

Společníci v případě společnosti s ručením omezeným si dělí zisk v poměru svých podílů. Částka určená k rozdělení mezi společníky však nesmí přesáhnout výši hospodářského výsledku z předešlého období. Hospodářský výsledek je dle účetnictví hrubý zisk, ze kterého se vyměří základ daně a daň z příjmů. Po odečtení získá společnost disponibilní zisk, který může rozdělit na základě rozhodnutí valné hromady mezi své společníky. Tyto podíly, které společníci získají, musí ještě zdanit zvláštní sazbou 15 %, kterou musí

společnost odvézt jakožto plátce daně. Společnost na rozdíl od veřejné obchodní společnosti daňové přiznání podává (KLIMEŠOVÁ, 2014).

Případný zisk u komanditní společnosti je nutné rozdělit na část připadající společnosti a na část připadající komplementářům rovným dílem, nebo dle předchozího usnesení ve společenské smlouvě. Komanditní společnost je povinna platit a odvádět daň z příjmů právnických osob, tudíž se od základu daně odečte podíl připadající na komplementáře a upravený základ daně se dle zákona o dani z příjmů právnických osob zdaní 19 %. Způsob zdanění komanditistů je založen na stejném principu jako u společníka ve společnosti s ručením omezeným, tedy zdanění srážkovou daní 15 % (DUŠEK, 2004).

4 Daň z příjmů neziskové organizace

Organizace v neziskovém sektoru se potýkají s řadou problémů. Mezi ně patří nedostatek finančních prostředků, vysoká míra fluktuace zaměstnanců a nejistota. Mnohé z nich zůstávají v neziskovém sektoru, zejména v těch, kteří srovnávali práci ve veřejné či ziskové oblasti. Důvodem mohou být moderní komunikační a motivační manažerské strategie, které podporují tvůrčí, věrohodné a svobodné družstevní společnosti (CIMRMANNOVÁ, HUBINKOVÁ, 2016).

V ČR působí státní i nestátní neziskové organizace. Mezi státní neziskové organizace se řadí především příspěvkové organizace v podobě škol a školek a kulturní, sportovní a další společenské zařízení měst a krajů, územně samosprávné jako města, obce a jejich dobrovolné svazky. Mezi nestátní neziskové organizace patří zejména spolky, ústavy, nadace a nadační fondy, náboženské a církevní organizace, politické strany, veřejné výzkumné instituce a další. Všechny neziskové organizace vymezuje § 18 odst. 8 zákona o daních z příjmu. Podle zákona o daních z příjmu probíhá rovněž zdanění neziskových organizací (MERLÍČKOVÁ, 1999).

Řešení daňové povinnosti poplatníků založených za jiným účelem než komerční patří ke komplikovaným oblastem českého daňového systému. V mnoha případech se jedná o zdanění významných částek v řádech statisíců i milionů korun, které neziskové organizace získávají z veřejných rozpočtů, darů, příspěvků i dalších oblastí příjmů.

4.1 Předmět daně z příjmů

V rámci zdanění neziskové organizace se předmětem daně z příjmů stávají zejména následující tři položky (PELIKÁNOVÁ, 2016):

- příjmy z reklamy – některé reklamy zajišťují případné příjmy, např. virální videa, příjmy z nich se stávají předmětem zdanění
- příjmy z členských příspěvků – jedná se o zdanitelnou položku, pokud se dle §19 odst. 1 nevztahuje k daným příspěvkům osvobození od daně (podle stanov, statutu, zakladatelských listin a další)

- příjmy z pronájmu prostor – příjmy z pronájmu prostor musí být zdaněny, pokud se nejedná o příjem z pronájmu státního majetku, který se přímo odvádí do státního rozpočtu; druhou výjimkou jsou příjmy z nemovitostí nadačního majetku, příjmy z pronájmu uměleckých děl nadačního jmění

U neziskových organizací se předmětem daně nestávají příjmy z činností, které jsou součástí poslání organizace neboli činnost hlavní. Ty jsou stanoveny a upraveny zakladatelskými listinami neziskové organizace, u hlavní činnosti tudíž nelze kompenzovat náklady. Pokud je hlavní činnost neziskové organizace zisková, stává se předmětem daně z příjmů. Jedná se spíše o výjimky, hlavní činnost je převážně ztrátová. Předmětem daně jsou vždy příjmy z vedlejší činnosti, pro optimalizaci je klíčové jejich správné zařazení a správné vymezení poslání organizace. Předmětem daně se většinou nestávají (KLIMEŠOVÁ, 2014):

- příjmy z veřejných rozpočtů (dotací, státní podpory, podpory z obecních rozpočtů);
- příjmy z prodeje státního majetku, který je příjmem státního rozpočtu;
- úroky z vkladů na běžném účtu;

4.2 Základ daně z příjmů

Na základě skutečnosti, jež určuje příjmy, které jsou předmětem daně, rozlišujeme následující typy poplatníků v podobě neziskových organizací (PELIKÁNOVÁ, 2016):

- Organizace se širokým základem daně – převážně se jedná o státní neziskové organizace (např. obecně prospěšné společnosti, výzkumné instituce, vysoké školy, poskytovatelé zdravotních služeb)
- Organizace s úzkým základem daně – organizace, které se věnují dobročinným aktivitám (nadace a nadační fondy, spolky církevní organizace a ostatní typy organizací, jež nejsou uvedeny výše), nezahrnuje poskytovatele zdravotních služeb, jedná se převážně o nestátní organizace

4.2.1 Úzký základ daně

Řada principů zdanění ziskových i neziskových organizací včetně daňové optimalizace jsou shodné či velmi podobné. Specifické výhody může uplatnit veřejně prospěšný poplatník, který uplatňuje úzký základ daně.

Pro veřejně prospěšné poplatníky platí zvláštní režim a podmínky placení daní. Úzký základ daně umožňuje snížení daňového základu o (STEJSKAL, KUVÍKOVÁ, MAŤÁTKOVÁ, 2012):

- členské příspěvky
- bezúplatné příjmy do veřejné sbírky nebo z veřejné sbírky
- výnosy kostelních sbírek a příspěvky členů registrovaných církví
- příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi
- dotace, příspěvky a další podpora z veřejných rozpočtů
- výnosy z nadační jistiny (včetně výnosu z prodeje)
- úrokové příjmy z prostředků veřejné sbírky organizované pro plnění účelů stanovených v §15 odst. 1 a §20 odst. 8 zákona o dani z příjmu
- příjmy z dědictví či odkazu, podpora od Vinařského fondu
- příjmy v podobě majetkového prospěchu do 100.000 Kč u při bezúročné zápůjčce, výpůjčce nebo výprose
- bezúplatné příjmy, pokud příjmy jsou nebo budou využity pro veřejně prospěšné účely
- úplata, která je příjmem státního rozpočtu na převod nebo užívání státního majetku
- úplata, která je příjmem státního rozpočtu z nájmu a prodeje státního majetku
- příjem z nepodnikatelské činnosti za podmínky (pokud nepřevyšuje výdaje na její realizaci)
- výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění (obce, kraje)

Veřejně prospěšný poplatník s některými výjimkami (kraj, obec, poskytovatel zdravotnických služeb a další) si může snížit základ daně až o 30 %, maximálně však do výše jednoho milionu korun. U obecně prospěšné společnosti a u ústavu platí, že pokud 30 % snížení je ve výsledku méně než 300 000 Kč, lze odečíst tuto celou částku, maximálně však do výše základu daně. Obecně prospěšná společnost, ústav nebo veřejná vysoká škola, které jsou dle zákona o vysokých školách soukromou vysokou školou nebo výzkumnou institucí si mohou snížit základ daně o 30 %, maximálně však do výše tří milionů korun. Pokud 30 % činí méně než 1 000 000 Kč, mohou si tuto maximální částku odečíst celou, maximálně však do výše základu daně (KLIMEŠOVÁ, 2014).

Pokud nezisková organizace není definovatelná jako veřejně prospěšný poplatník, uplatňuje stejně jako ziskové organizace široký základ daně a všechny její příjmy vstupují do základu daně a náklady se posuzují z pohledu daňové uznatelnosti s ohledem na příjmy organizace (STEJSKAL, KUVÍKOVÁ, MAŤÁTKOVÁ, 2012).

Poplatníci se širokým základem daní veškeré své příjmy, výjimku představují pouze investiční dotace (např. dotace využité k rozvoji a modernizaci). Pro zdanění neziskové organizace je klíčové, zda se jedná o veřejně prospěšného poplatníka či nikoli. Pokud ano, uplatňuje se zvláštní režim zdanění dle úzkého základu daně. Jedná-li se o jakýkoli jiný typ neziskové organizace, předmět daně je shodný s podnikatelskými subjekty. Do základu daně proto vstupují všechny příjmy, které se následně posuzují z hlediska daňové uznatelnosti. Klíčovým faktorem se poté stává ztrátovost organizace (KLIMEŠOVÁ, 2014).

4.3 Výpočet daně z příjmů

Pro výpočet daňové povinnosti neziskových osob je základem výsledek hospodaření určitého účetního období, zpravidla kalendářní rok. Výsledek hospodaření je upraven o odečtení příjmů, jež nejsou základem daně, nelze zahrnout do základu daně, příjmy osvobozené od daní a daňově uznatelné náklady. Do základu daně se započítávají účetní náklady, jež nelze daňově uznat a položky, neoprávněně zkracující příjmy. Výsledná částka tvoří základě daně, jehož zdanění funguje na stejném principu jako u obchodních korporací. Od základu daně se dále odečítají odečitatelné položky. Základ daně po snížení je vynásoben daňovou sazbou právnických osob dle současné legislativy zákona o daních příjmu, v současnosti 19 %, násobí se proto číslem 0,19. jako poslední si nezisková

organizace stejně jako neziskový subjekt může odečíst slevy na dani, které vychází z počtu zaměstnaných handicapovaných osob a stupně jejich postižení (MARKOVÁ, 2016).

Tabulka 4: Výpočet daně z příjmu neziskových organizací z ekonomické činnosti

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ÚČETNÍHO OBDOBÍ	
Odečítá se	Přičítá se
Příjmy, jež nejsou základem daně	Účetní náklady, jež nejsou daňově uznatelné
Příjmy nezahrnutelné do základu daně	Položky, jež neoprávněně zkracují příjmy
Příjmy osvobozené od daně	
Výdaje (daňově uznatelné náklady)	
= ZÁKLAD DANĚ	
Odpčet odečitatelných položek (daňová ztráta, veškeré výdaje na vědu a výzkum, 30 % základu daně snížený o zbylé odečitatelné položky)	
ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ x daňová sazba právnické osoby (0,19)	
Odpčet slev na dani (zaměstnávání handicapovaných)	
= VÝSLEDNÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ	

Zdroj: vlastní zpracování podle PELIKÁNOVÁ, 2016

Snížení daňové povinnosti lze též dosáhnout pomocí uplatnění slev na dani, kterých lze dosáhnou prostřednictvím uplatnění slevy na dani. U neziskových organizací dochází často k uplatnění slev v rámci zaměstnávání osob se sníženou pracovní schopností (zaměstnání hendikepovaných osob). Uplatnit je mohou rovněž ziskové právnické osoby, výskyt četnosti zaměstnávání hendikepovaných osob však patří mezi častá specifika nadací a jiných dobročinných organizací, které spadají do oblasti neziskových organizací (STEJSKAL, KUVÍKOVÁ, MAŽÁTKOVÁ, 2012).

Sleva na dani z příjmu právnických osob je upravena v § 35 zákona o dani z příjmu následovně:

„Daň z příjmů právnických osob lze snížit o slevu na dani, kterou je částka 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo, a částka 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo, Pro výpočet slev je důležitý průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením.“

4.3.1 Klíčování nákladů neziskových organizací

Klíčování nákladů je důležitý postup optimalizace daní u neziskových organizací, jehož výsledkem může být výrazné legální snížení daňové povinnosti neziskové organizace. V praxi se jedná o činnost, kdy jsou náklady správně přiřazeny ke konkrétním vykonávaným činnostem. Pro neziskové organizace je typické, že jejich náklady souvisí s příjmy, které mohou být předmětem daně či nikoli. Ty se odvíjí zpravidla od vymezeného poslání neziskové organizace, kdy hlavní činnost není předmětem zdanění. Náklady na hlavní činnost nejsou předmětem zdanění, zatímco náklady na vedlejší činnost ano. Cílem klíčování nákladů se stává nalezení maximálního množství nákladových položek, jež jsou využívány k účelům hlavní činnosti organizace, a proto nemusí být zdaňovány (STEJSKAL, KUVÍKOVÁ, MAŤÁTKOVÁ, 2012).

Pokud nezisková organizace usiluje o nezdanění části nákladů vynaložených na zdaňované příjmy, ve svých interních směrnících musí vytýčit pravidlo, podle něhož rozvrhne své celkové náklady na každý druh příjmů pro účely zdaňování. Některé náklady využití pro účely vedlejší činnosti se poté stávají náklady celkovými, které vzhledem k jejich využití též pro hlavní činnost nejsou zdaňovány. Náklady se označují jako režijní náklady a příkladem mohou být náklady na energie (voda, elektřina, plyn), nájem za kanceláře a budovy, správa, úklid a údržba budov, mzdy zaměstnanců vykonávajících hlavní a vedlejší činnost jako jednotný celek pracovní náplně apod. (STEJSKAL, KUVÍKOVÁ, MAŤÁTKOVÁ, 2012).

4.4 Shrnutí

Daňová optimalizace ziskových subjektů a neziskových organizací se do velké míry shoduje. Stejně principy lze pozorovat např. v rámci odepisování dlouhodobého majetku, kdy pro oba typy organizace existují stejné principy pro odepisování. Rozdíl však tvoří klíčování nákladů u neziskových organizací, které mohou uplatnit nezdanitelné nákladů v podobě nákladů na svou hlavní činnost, do čehož lze rovněž zahrnout celkové náklady na hlavní i vedlejší činnost.

Oba typy organizací mohou uplatňovat stejnou slevu na dani, kterou lze uplatnit v rámci zaměstnávání hendikepovaných osob. To je však ve velké míře typické pro neziskové organizace, zejména nadace a jiné dobročinné organizace. Pro ziskové organizace velké množství zaměstnání hendikepovaných osob může dle názoru autorky znamenat snížení produktivity lidských zdrojů.

Základním rozdílem mezi podnikatelským subjektem a neziskovou organizací je ten, že nezisková organizace může svou daňovou optimalizaci provést skrze vymezení činností zahrnutých do poslání neziskové organizace. Optimalizace spočívá v tom, že dané činnosti obsažené v poslání organizace nejsou předmětem daně z příjmů, čímž mohou být daňově oproti ziskovým podnikatelům zvýhodněni, ovšem však pouze v případě, že hospodářský výsledek vykazuje ztrátu.

Zcela specifickou oblast v rámci daňové optimalizace tvoří veřejně prospěšné organizace, které uplatňují výrazně výhodnější daňovou povinnost v porovnání s právnickou osobou i jinými typy neziskové organizace, tzv. úzký základ daně. Rozdíl tvoří zcela odlišný zúžený základ daně, který veřejně prospěšná organizace může optimalizovat legálním odečtením vyššího počtu položek od základu daně.

5 Případová studie – výpočet daňové povinnosti obou subjektů

Společnost s ručením omezeným XY se sídlem v Liberci, která vznikla 5.5.2016 je zapsána v obchodním rejstříku pod spisovou značkou C21522. Tato firma vlastní jednu administrativní budovu, pro daňové účely se rozhodla využívat rovnoměrné odepisování, účtuje dle vyhlášky 500/2002 Sb., má 100 zaměstnanců, roční přepočtený počet zdravotně postižených osob je 5,5, dále společnost zaměstnává studenty – počet „žákohodin“³ je 6000.

Výstupy z účetnictví k 31.12.2016 v Kč

Tabulka 5: Aktiva a pasiva podniku XY s.r.o.

AKTIVA		PASIVA	
041	10 000 000	411	10 000 000
031	200 000	461	30 000 000
021	1 500 000	321	14 000 000
081	15 000	331	2 000 000
112	19 000 000	336	680 000
123	15 000 000	342	200 000
311	8 000 000	431	9 000 000
211	300 000		
221	11 895 000		
AKTIVA CELKEM	65 880 000	PASIVA CELKEM	65 880 000

Zdroj: vlastní zpracování

3 „žákohodiny“ - časová složka odpočtu na podporu výdajů 200,- Kč

Tabulka 6: Náklady a výnosy podniku XY s.r.o.

NÁKLADY		VÝNOSY	
501	16 000 000	601	42 000 000
502	7 900 000		
513	100 000		
518	2 985 000		
521	2 000 000		
562	4 000 000		
551	15 000		
Zisk	9 000 000		
NÁKLADY CELKEM	42 000 000	VÝNOSY CELKEM	42 000 000

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní výsledek hospodaření firmy XY je 9 000 000 Kč.

Tabulka 7: Výpočet daně, sleva na dani

výnosy	42 000 000
- náklady	-33 000 000
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	9 000 000
+ daňově neuznatelné náklady	100 000
- nezdanitelné výnosy	-15 000
ZÁKLAD DANĚ	9 085 000
- odčitatelné položky	-1 200 000
upravený základ daně	7 885 000
výpočet daně 19 %	1 498 150
- slevy na dani	-99 000
DAŇOVÁ POVINNOST	1 399 150

Zdroj: vlastní zpracování

Díky tomu, že firma XY s.r.o. zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením uspořila na dani 99 000 Kč (5,5 osob x 18 000 = 99 000 Kč), dále podnik uplatnil odpočet na podporu odborného vzdělávání ve výši 1 200 000 Kč (6000 hodin x 200 časová složka na podporu výdajů). Při 19% dani podnik může z částky 1 200 000 uplatnit odpočet ve výši 228 000Kč (1 200 000 x 19 % = 228 000 Kč). Celková uspořena daň díky zaměstnávání

ZTP a studentů činí 327 000 Kč (sleva na dani 99 000 + odpočet na podporu vzdělávání 228 000 = 327 000 Kč). Vyplněné daňové přiznání společnosti je přiloženo v příloze A.⁴

5.1 Nezisková organizace

Fotbalový klub ZZZ z.s. vznikl v roce 2013 za účelem navázání na kulturní a sportovní fotbalovou tradici města. Fotbalový klub má hlavní a vedlejší činnost. Hlavní činností klubu ZZZ z.s. je provozování sportovní činnosti pro děti a mládež v zájmu udržení kulturní tradice, vedlejší činností fotbalového klubu je pronájem volného fotbalového hřiště, které klub vlastní.

Tabulka 8: Náklady a výnosy – hlavní činnost

NÁKLADY		VÝNOSY	
501	30 000	649	940
502	6 000	681	40 000
511	15 000	682	3 000
518	12 000	684	10 000
538	7	ZTRÁTA	9 267
549	200		
NÁKLADY CELKEM	63 207	VÝNOSY CELKEM	63 207

Zdroj: vlastní zpracování

Hlavní činnost fotbalového klubu vykazuje za dané období ztrátu, tudíž se nepromítne v předmětu daně a spolek za dané období ze své hlavní činnosti nepodává daňové přiznání.

Tabulka 9: Náklady a výnosy – vedlejší činnost

NÁKLADY		VÝNOSY	
501	5 500	602	40 000
518	5 500		
ZISK	29 000		
NÁKLADY CELKEM	40 000	VÝNOSY CELKEM	40 000

Zdroj: vlastní zpracování

⁴ Účtový rozvrh pro podnikatelský subjekt je v příloze B

Vzhledem k tomu, že fotbalový klub ve vedlejší činnosti dosáhl zisku (29 000 Kč), musí podat daňové přiznání, které je přiloženo v příloze C. V případě klubu ZZZ z.s. se předmětem daně stává pouze jeho vedlejší činnost bez členských příspěvků v hodnotě 3 000 Kč, které jsou od daně osvobozeny. Dle paragrafu 20 odst. 7 mohou veřejně prospěšní poplatníci snížit svůj základ daně až do výše 1 000 000 Kč. Celková daň zapsaného spolku ZZZ je tím pádem nulová, i přes to musí spolek vyplnit daňové přiznání.⁵

⁵ Účtová osnova pro neziskové organizace je v příloze D

6 Závěr

Práce se zaměřuje na oblast daňové optimalizace, která je významným aspektem finanční úspory subjektů komerčního i neziskového sektoru. Cílem práce je na základě teoretických východisek a vhodné metodologie provést komparaci daňové optimalizace právnické osoby podnikatelského sektoru a neziskové organizace a získané poznatky prezentovat na modelovém příkladu.

Principy daňové optimalizace, která se soustřeďuje na právnické osoby, fungují na podobných principech u komerčních i neziskových organizací. Zásadní rozdíl představuje zdanění neziskových organizací s úzkým základem daně, kterému ze základu daně nezahrnují položky jako členské příspěvky, dotace, příjmy z veřejných sbírek a další. Úzký základ daně dokáže významně snížit daňovou povinnost veřejně prospěšných poplatníků.

Pro ostatní neziskové organizace platí tzv. široký základ daně, který je stejný jako u komerčních subjektů. Ze základu daně si neziskové organizace na rozdíl od obchodních korporací mohou odečíst příjmy ze své hlavní činnosti, která je definována v poslání organizace a svůj hospodářský výsledek, pokud dosahuje ztráty. Správná formulace hlavního poslání dokáže neziskové organizaci zajistit významnou úsporu financí z daňové povinnosti. Každý neziskový subjekt si ze svého základu daně může odečíst svou ztrátu. Komerční i neziskové organizace uplatňují stejnou slevu na dani v případě zaměstnávání handicapovaných osob.

Na modelovém příkladu byl proveden výpočet daňové povinnosti komerčního a neziskového subjektu. Komerční subjekt uplatnil pětkrát slevu na dani ze zaměstnávání handicapovaných osob prvního stupně v hodnotě 99 000 Kč, uplatnil odpočet na podporu odborného vzdělávání v hodnotě 1 200 000 Kč. Celková daňová úleva dosahuje hodnoty 327 000 Kč.

U neziskového subjektu se z pohledu daňové povinnosti rozlišuje hlavní a vedlejší činnost. Ztráta z hlavní činnosti fotbalového klubu v účetním období činila 9 267 Kč v rámci hlavní činnosti a spolek tudíž nepodává daňové přiznání z hlavní činnosti. Naproti tomu ze své vedlejší činnosti neziskový subjekt dosáhl zisku 29 000 Kč, kvůli čemuž je povinen podat daňové přiznání z vedlejší činnosti. Předmětem daně nejsou dotace a ztrátová hlavní

činnost. Předmětem daně se stává pouze vedlejší činnost organizace s osvobozením od členských příspěvků v hodnotě 3000 Kč.

U neziskové organizace lze pozorovat výraznější diverzitu daňových výhod a odpočtů, které v rámci své činnosti uplatňuje. V porovnání s ekonomickou činností neziskové organizace představuje daňová povinnost pouze symbolický výčet položek určených k daňové povinnosti.

Rozlišení daňové povinnosti a optimalizace u právnických osob v podobě komerčních a neziskových organizací je významné pro jejich provozovatele, kteří prostřednictvím využití daňových výhod, slev a úlev mohou snížit svou daňovou povinnost o významnou částku, kterou mohou organizace využít pro účely svého dalšího rozvoje.

Zdroje

- BOUKAL, Petr. *Fundraising pro neziskové organizace*. Praha: Grada, 2013. Expert (Grada). ISBN 978-802-4744-872.
- CORDES, Joseph J., Robert D. EBEL a Jane. GRAVELLE. *The Encyclopedia of Taxation & Tax Policy*. 2nd edition. Washington, D.C.: Urban Institute Press, 2005. ISBN 08-776-6752-7.
- ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. *Právo obchodních korporací*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-735-5.
- DĚDIČ, Jan, Miluše KALINOVÁ a Ivana ŠTENGLOVÁ. *Právo v podnikání*. Praha: Prospektrum, 1998. ISBN 80-717-5064-6.
- DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-103-3.
- DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů*. Praha: Grada, 2004. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0424-6.
- KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014. Právo a management. ISBN 978-80-87974-06-3.
- KOLEKTIV AUTORŮ. *ÚZ 1164 Daně z příjmů Evidence tržeb 2017*. Ostrava: Sagit, 2017. ISBN 9788074881961.
- MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2016: Úplná znění platná k 1. 1. 2016*. Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-287-0022-4.
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 1999. Účetnictví, daně. ISBN 80-726-3343-0.
- MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.
- PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0339-3.
- SKÁLOVÁ, Jana. *Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-699-0.

STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.

STROUHAL, Jiří. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-268-2.

VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace*. Praha: Grada, 2015. Manažer. ISBN 978-80-247-5477-2.

Communication strategies in non-state non-profit organization in the Czech republic. *Media, Culture, and Public Relations* [online]. ProQuest Central, 2016, 7(1), 91 - 98. ISSN 13336371. Dostupné z: <https://search.proquest.com/docview/1805734094?accountid=17116>

Oficiální portál pro podnikání a export [online]. [cit. 2017-10-17]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/>

Obchodní korporace: zákon o obchodních korporacích a další zákony: rejstřík: redakční uzávěrka. Ostrava: Sagit, 2014. ÚZ. ISBN 978-80-7488-203-6.

Zákony pro lidi [online]. [cit. 2017-10-17]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/>

Ministerstvo práce a sociálních věcí [online]. [cit. 2017-10-17]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/cs/>

Přílohy

Seznam příloh

Příloha A: Přiznání k dani z příjmů právnických osob pro podnikatelský subjekt

Příloha B: Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele

Příloha C: Přiznání k dani z příjmů právnických osob pro neziskové organizace

Příloha D: Účtová osnova pro neziskové organizace 2016

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

 řádné ~~řádné~~ ~~řádné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh⁸⁾

Počet samostatných příloh⁹⁾

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo¹⁰⁾

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1),7)}

ano ne ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

Kód

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³) ke dni <input type="text" value="31.12.2016"/>	9000000	

20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	100000	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	100000	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	15000	
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	15000	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) **Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci**

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) **Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití**

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{b)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) **Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití**

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) **Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01062016 31122016	1200000		1200000	0
2					
3					
4					
5	Celkem			1200000	0

c) **Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	99000	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	99000	
5 ^{a)}	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ^{a)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ^{a)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ^{a)}	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	9085000	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁸⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhající zdanění v zahraničí ³⁾ ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	9085000	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240 ⁸⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013	1200000	
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	7885000	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	7885000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	1498150	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾	99000	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁵⁾	1399150	

320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	1399150	

331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	1399150	
-----	----------------------------	---------	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	1399150	
-----	--	---------	--

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
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)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 ⁸⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁸⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 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	-1399150	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

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

Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	
<input type="text"/>	

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Identifikační číslo

Přehled transakcí se spojenými osobami

01 Název spojené osoby

02 Identifikační číslo spojené osoby

03 Stát, ve kterém má spojená osoba sídlo

Kód

A Transakce se spojenou osobou

Řádek	Název položky	Vyplní se v celých tis. Kč	
		Výnos (prodej)	Pořizovací cena (nákup)
1	Dlouhodobý nehmotný majetek		
2	Dlouhodobý hmotný majetek		
3	Dlouhodobý finanční majetek		
4	Zásoby materiálu, výrobků a zboží		

B Transakce se spojenou osobou

Řádek	Název položky	Vyplní se v celých tis. Kč	
		Výnos	Náklad
1	Služby		
2	Licenční poplatek (vč. software)		
3	Úroky		
4	Celkový objem ostatních transakcí		

C Transakce se spojenou osobou

Řádek	Název položky	Vyplní se v celých tis. Kč	
		Přijaté	Vyplacené
1	Úvěrové finanční nástroje		
2	Podíly na zisku		
		Zvýšení	Snížení
3	Ostatní složky vlastního kapitálu		
4	Poskytnutí bezúplatného plnění*)	ANO	NE
5	Přijetí bezúplatného plnění*)	ANO	NE
6	Využití cash-poolingu*)	ANO	NE

*) Nehodící se škrtněte

D Závazky a pohledávky za spojenou osobou bez úvěrových finančních nástrojů

Řádek	Název položky	Vyplní se v celých tis. Kč	
		Stav ke konci aktuálního období	Stav ke konci minulého období
1	Dlouhodobé pohledávky		
2	Dlouhodobé závazky		
3	Krátkodobé pohledávky		
4	Krátkodobé závazky		

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro potřeby učebnice Účetnictví)

Účtová třída 0 - DLOUHODOBÝ MAJETEK

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ostatní ocenitelná práva
- 015 - Goodwill
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Hmotné movité věci a jejich soubory
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny
- 029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek

03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla a sbírky

04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 - Ostatní cenné papíry a podíly
- 065 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba
- 067 - Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv
- 068 - Ostatní zápůjčky a úvěry
- 069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek

07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 075 - Oprávky ke goodwillu
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám

- 082 - Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
- 089 - Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

Účtová třída 1 - ZÁSoby

11 - Materiál

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

12 - Zásoby vlastní činnosti

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary
- 123 - Výrobky
- 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

13 - Zboží

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 - Zboží na cestě

15 - Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151 - Poskytnuté zálohy na materiál
- 152 - Poskytnuté zálohy na zvířata
- 153 - Poskytnuté zálohy na zboží

19 - Opravné položky k zásobám

- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 - Opravná položka k polotovarům
- 194 - Opravná položka k výrobkům
- 195 - Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
- 196 - Opravná položka ke zboží

- 197 - Opravná položka k zálohám na materiál
- 198 - Opravná položka k zálohám na zvířata
- 199 - Opravná položka k zálohám na zboží

Účtová třída 2 - KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

21 - Peněžní prostředky v pokladně

- 211 - Pokladna
- 213 - Ceniny

22 - Peněžní prostředky na účtech

- 221 - Bankovní účty

23 - Krátkodobé úvěry

- 231 - Krátkodobé úvěry
- 232 - Eskontní úvěry

24 - Krátkodobé finanční výpomoci

- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 - Krátkodobý finanční majetek

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 - Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 - Ostatní cenné papíry
- 259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 - Převody mezi finančními účty

- 261 - Peníze na cestě

29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - ZÚČTOVACÍ VZTAHY

31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

- 311 - Odběratelé
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Poskytnuté provozní zálohy
- 315 - Ostatní pohledávky

32 - Závazky (krátkodobé)

- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě

- 324 - Přijaté provozní zálohy

- 325 - Ostatní závazky

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 - Zúčtování daní a dotací

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Ostatní přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Ostatní daně a poplatky
- 346 - Dotace ze státního rozpočtu
- 347 - Ostatní dotace
- 349 - Spojovací účet k DPH

35 - Pohledávky za společníky

- 351 - Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba
- 352 - Pohledávky - podstatný vliv
- 353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 - Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace
- 358 - Pohledávky ke společníkům společnosti

36 - Závazky ke společníkům

- 361 - Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba
- 362 - Závazky - podstatný vliv
- 364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 - Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace
- 366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 - Závazky ke společníkům společnosti

37 - Jiné pohledávky a závazky

- 371 - Pohledávky z prodeje závodu
- 372 - Závazky z koupě závodu
- 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 - Pohledávky z nájmu a pachtu
- 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 - Nakoupené opce
- 377 - Prodané opce
- 378 - Jiné pohledávky
- 379 - Jiné závazky

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro potřeby učebnice Účetnictví)

38 - Přechodné účty aktiv a pasiv

- 381 - Náklady příštích období
- 382 - Komplexní náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dohadné účty aktivní
- 389 - Dohadné účty pasivní

39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

- 391 - Opravná položka k pohledávkám
- 395 - Vnitřní zúčtování
- 398 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

41 - Základní kapitál a kapitálové fondy

- 411 - Základní kapitál
- 412 - Ážio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 416 - Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací
- 417 - Rozdíly z přeměn obchodních korporací
- 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací
- 419 - Změny základního kapitálu

42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

- 421 - Rezervní fondy
- 422 - Nedělitelný fond
- 423 - Statutární fondy
- 424 - Ostatní fondy ze zisku
- 426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let
- 428 - Nerozdělený zisk minulých let
- 429 - Neuhrazená ztráta minulých let

43 - Výsledek hospodaření

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432 - Zálogy na podíly na zisku

45 - Rezervy

- 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 453 - Rezerva na daň z příjmů
- 459 - Ostatní rezervy

46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím

- 461 - Dlouhodobé úvěry

47 - Dlouhodobé závazky

- 471 - Dlouhodobé závazky - ovládaná nebo ovládající osoba
- 472 - Dlouhodobé závazky - podstatný vliv

- 473 - Emitované dluhopisy
- 474 - Závazky z nájmu a pachtu
- 475 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 - Jiné dlouhodobé závazky

48 - Odložený daňový závazek a pohledávka

- 481 - Odložený daňový závazek a pohledávka

49 - Individuální podnikatel

- 491 - Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 - NÁKLADY

50 - Spotřebované nákupy

- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie
- 503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží

51 - Služby

- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 518 - Ostatní služby

52 - Osobní náklady

- 521 - Mzdové náklady
- 522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti

- 523 - Odměny členům orgánů obchodních korporací

- 524 - Zákonné sociální a zdravotní pojištění

- 525 - Ostatní sociální pojištění

- 526 - Zdravotní a sociální poj. individuálního podnikatele

- 527 - Zákonné sociální náklady

- 528 - Ostatní sociální náklady

53 - Daně a poplatky

- 531 - Daň silniční

- 532 - Daň z nemovitých věcí

- 538 - Ostatní daně a poplatky

54 - Jiné provozní náklady

- 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

- 542 - Prodaný materiál

- 543 - Dary

- 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení

- 545 - Ostatní pokuty a penále

- 546 - Odpis pohledávky

- 547 - Mimořádné provozní náklady

- 548 - Ostatní provozní náklady

- 549 - Manka a škody z provozní činnosti

55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti

- 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného

- majetku

- 552 - Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů

- 554 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

- 555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období

- 557 - Zúčtování oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

- 558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti

- 559 - Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

56 - Finanční náklady

- 561 - Prodané cenné papíry a podíly

- 562 - Úroky

- 563 - Kursové ztráty

- 564 - Náklady z přecenění cenných papírů

- 565 - Náklady z finančního majetku

- 566 - Náklady z derivátových operací

- 567 - Mimořádné finanční náklady

- 568 - Ostatní finanční náklady

- 569 - Manka a škody na finančním majetku

57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti

- 574 - Tvorba a zúčtování finančních rezerv

- 579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace

- 581 - Změna stavu nedokončené výroby

- 582 - Změna stavu polotovarů

- 583 - Změna stavu výrobků

- 584 - Změna stavu zvířat

- 585 - Aktivace materiálu a zboží

- 586 - Aktivace vnitropodnikových služeb

- 587 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

- 588 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

- 591 - Daň z příjmů splatná

- 592 - Daň z příjmů odložená

- 593 - Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů

- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů

- 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

- 597 - Převod provozních nákladů

- 598 - Převod finančních nákladů

- 599 - Náklady hospodářských středisek

Účtová třída 6 - VÝNOSY

- 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

- 601 - Tržby za vlastní výrobky

- 602 - Tržby z prodeje služeb

- 604 - Tržby za zboží

64 - Jiné provozní výnosy

- 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

- 642 - Tržby z prodeje materiálu

- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení

- 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek

- 647 - Mimořádné provozní výnosy

- 648 - Ostatní provozní výnosy

66 - Finanční výnosy

- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

- 662 - Úroky

- 663 - Kursové zisky

- 664 - Výnosy z přecenění cenných papírů

- 665 - Výnosy z finančního majetku

- 666 - Výnosy z derivátových operací

- 667 - Mimořádné finanční výnosy

- 668 - Ostatní finanční výnosy

69 - Převodové účty

- 697 - Převod provozních výnosů

- 698 - Převod finančních výnosů

- 699 - Výnosy hospodářských středisek

Účtová třída 7 - ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

70 - Účty rozvažné

- 701 - Počáteční účet rozvažný

- 702 - Konečný účet rozvažný

71 - Účet zisků a ztrát

- 710 - Účet zisků a ztrát

75 až 79 - Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 - VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání ¹⁾

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona ¹⁾

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh ⁸⁾

Počet samostatných příloh ⁹⁾

0

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od do

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo ¹⁰⁾

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 Neobsazeno

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce ¹⁾

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne ²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přílohy ¹⁾, ²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami ³⁾

Kód

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE ²⁾

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2016 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2017, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2017)

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^{a)} nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{a)} ke dni <input type="text"/>	19 733	

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	63 207	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	63 207	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	50 940	
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	3 000	
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	53 940	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	501 HČ	30 000	
2	502 HČ	6 000	
3	511 HČ	15 000	
4	518 HČ	12 000	
5	538 HČ	7	
6	549 HČ	200	
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	63 207	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve daňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové příznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové příznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové příznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové příznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové příznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové příznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové příznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové příznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové příznání		
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové příznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové příznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové příznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona ^{b)} nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odečet podle § 34 odst. 4 zákona

a) neobsazeno

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od - do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od - do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona ⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	x	x
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁶⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí ⁵⁾

Počet samostatných příloh 0

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ^{a)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ^{b)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ^{a)}	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti ⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	x	x	x
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170) ³⁾	29 000	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3), 4)}		
210 ⁶⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ^{3) 5)}		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210) ³⁾	29 000	

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	0	
240 ⁶⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2014		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)	29 000	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	29 000	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	0	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301) ⁵⁾	0	

320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	0	

331 ⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
-----	----------------------------	---	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	0	
-----	--	---	--

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové příznání

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
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)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacen		
2 ³⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ³⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 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		

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě:		Typ podisující osoby:	Kód podisující osoby:
Jméno(-a)	Příjmení	Název právnické osoby	
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (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	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	

Vysvětlivky:

¹⁾ Nehodící se škrtněte

²⁾ Vyplni finanční úřad

³⁾ V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)

⁴⁾ Vyplni pouze poplatník, který je komanditní společností

⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uveďte pouze částky připadající na komanditisty

⁶⁾ Při podání dodatečného daňového příznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových příznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového příznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového příznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy** a **Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.

Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.

⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového příznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.

⁹⁾ Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového příznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.

¹⁰⁾ § 17 odst. 3 zákona.

Účtová osnova pro neziskové organizace 2016

Účty 398, 656, a 659 nejsou ve standardní definici obsaženy a je nutné si do osnovy doplnit na který řádek mají být použity.

Čísla v hranatých závorkách jsou čísla řádků výkazů v účetnictví Sysel. Nejsou za sebou, protože byly převzaty významy účtů a odpovídajících řádků výkazů z roku 2015.

Název účtu	Položka rozvahy		Položka výkazu zisku a ztráty
	Aktiva	Pasiva	
ÚČTOVÁ TRÍDA 0-DLOUHODOBÝ MAJETEK			
01-Dlouhodobý nehmotný majetek			
012-Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	A.I.1.[2]		
013-Software	A.I.2.[3]		
014-Ocenitelná práva	A.I.3.[4]		
018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	A.I.4.[5]		
019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	A.I.5.[6]		
02-Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
021-Stavby	A.II.3.[12]		
022-Hmotné movité věci a jejich soubory	A.II.4.[13]		
025-Pěstitelské celky trvalých porostů	A.II.5.[14]		
026-Dospělá zvířata a jejich skupiny	A.II.6.[15]		
028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek	A.II.7.[16]		
029-Jiný dlouhodobý hmotný majetek	A.II.8.[17]		
03-Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
031-Pozemky	A.II.1.[10]		
032-Umělecká díla, předměty a sbírky	A.II.2.[11]		
04-Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	A.I.6.[07]		
042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	A.II.9.[18]		
05-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek			
051-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	A.I.7.[08]		
052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	A.II.10.[19]		
06-Dlouhodobý finanční majetek			
061-Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	A.III.1.[21]		
062-Podíly - podstatný vliv	A.III.2.[22]		
063-Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	A.III.3.[23]		
066-Zápůjčky organizačním složkám	A.III.4.[24]		
067-Ostatní dlouhodobé zápůjčky	A.III.5.[25]		
069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek	A.III.6.[26]		
07-Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
072-Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a	A.IV.1.[29]		

vývoje			
073-Oprávky k softwaru	A.IV.2.[30]		
074-Oprávky k ostatním ocenitelným právům	A.IV.3.[31]		
078-Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	A.IV.4.[32]		
079-Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	A.IV.5.[33]		
08-Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
081-Oprávky ke stavbám	A.IV.6.[34]		
082-Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	A.IV.7.[35]		
085-Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	A.IV.8.[36]		
086-Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám	A.IV.9.[37]		
088-Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	A.IV.10.[38]		
089-Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	A.IV.11.[39]		
ÚČTOVÁ TŘÍDA 1-ZÁSoby			
11-Materiál			
111-Požizovaný materiál	bez zůstatku		
112-Materiál na skladě	B.I.1.[42]		
119-Materiál na cestě	B.I.2.[43]		
12-Zásoby vlastní výroby			
121-Nedokončená výroba	B.I.3.[44]		
122-Polotovary vlastní výroby	B.I.4.[45]		
123-Výrobky	B.I.5.[46]		
124-Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	B.I.6.[47]		
13-Zboží			
131-Požizované zboží	bez zůstatku		
132-Zboží na skladě a v prodejnách	B.I.7.[48]		
139-Zboží na cestě	B.I.8.[49]		
14-Zálohy na zásoby			
141-Poskytnuté zálohy na materiál	B.I.9.[50]		
142-Poskytnuté zálohy na zboží	B.I.9.[50]		
ÚČTOVÁ TŘÍDA 2-FINANČNÍ ÚČTY			
21-Peněžní prostředky v pokladně			
211-Peněžní prostředky v pokladně	B.III.1.[72]		
213-Ceniny	B.III.2.[73]		
22-Peněžní prostředky na účtech			
221-Peněžní prostředky na účtech	B.III.3.[74]		
23-Krátkodobé úvěry			
231-Krátkodobé úvěry		B.III.18.[122]	
232-Eskontní úvěry		B.III.19.[123]	
24-Jiné krátkodobé finanční výpomoci			

241-Vydané krátkodobé dluhopisy		B.III.20.[124]	
249-Ostatní krátkodobé finanční výpomoci		B.III.23.[127]	
25-Krátkodobý finanční majetek			
251-Majetkové cenné papíry k obchodování	B.III.4.[75]		
253-Dluhové cenné papíry k obchodování	B.III.5.[76]		
255-Vlastní dluhopisy		B.III.21.[125]	
256-Ostatní cenné papíry	B.III.6.[77]		
26-Převody mezi finančními účty			
261-Peníze na cestě	B.III.7.[79]		
ÚČTOVÁ TRÍDA 3-ZÚČTOVACÍ VZTAHY			
31-Pohledávky			
311-Odběratelé	B.II.1.[52]		
312-Směnky k inkasu	B.II.2.[53]		
313-Pohledávky za eskontované cenné papíry	B.II.3.[54]		
314-Poskytnuté provozní zálohy	B.II.4.[55]		
315-Ostatní pohledávky	B.II.5.[56]		
32-Závazky			
321-Dodavatelé		B.III.1.[105]	
322-Směnky k úhradě		B.III.2.[106]	
324-Přijaté zálohy		B.III.3.[107]	
325-Ostatní závazky		B.III.4.[108]	
33-Zúčtování se zaměstnanci a institucemi			
331-Zaměstnanci		B.III.5.[109]	
333-Ostatní závazky vůči zaměstnancům		B.III.6.[110]	
335-Pohledávky za zaměstnanci	B.II.6.[57]		
336-Pohledávky a závazky s institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	B.II.7.[58]	B.III.7.[111]	
34-Zúčtování daní a dotací a ostatní zúčtování			
341-Daň z příjmů	B.II.8.[59]	B.III.8.[112]	
342-Ostatní přímé daně	B.II.9.[60]	B.III.9.[113]	
343-Daň z přidané hodnoty	B.II.10.[61]	B.III.10.[114]	
345-Ostatní daně a poplatky	B.II.11.[62]	B.III.11.[115]	
346- Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	B.II.12.[63]	B.III.12.[116]	
348-Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem územních samosprávných celků	B.II.13.[64]	B.III.13.[117]	
35-Pohledávky za společnostmi			
358-Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	B.II.14.[65]		
36-Závazky ke společnosti a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů			
367-Dluhy z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů		B.III.14.[118]	
368-Závazky za společníky sdruženým ve společnosti		B.III.15.[119]	
37-Jiné pohledávky a závazky			
373-Pohledávky a závazky z pevných termínových	B.II.15.[66]	B.III.16.[120]	

operací a opcí			
375-Pohledávky z vydaných dluhopisů	B.II.16.[67]		
378-Jiné pohledávky	B.II.17.[68]		
379-Jiné závazky		B.III.17.[121]	
38-Přechodné účty aktiv a pasiv			
381-Náklady příštích období	B.IV.1.[81]		
383-Výdaje příštích období		B.IV.1.[129]	
384-Výnosy příštích období		B.IV.2.[130]	
385-Příjmy příštích období	B.IV.2.[82]		
388-Dohadné účty aktivní	B.II.18.[69]		
389-Dohadné účty pasivní		B.III.22.[126]	
39-Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování			
391-Opravná položka k pohledávkám	B.II.19.[70]		
395-Vnitřní zúčtování	bez zůstatku		
398-Spojovací účet ve společnosti			
ÚČTOVÁ TRÍDA 5-NÁKLADY			
50-Spotřebované nákupy			
501-Spotřeba materiálu			A.I.1.[01]
502-Spotřeba energie			A.I.1.[01]
503-Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek			A.I.1.[01]
504-Prodané zboží			A.I.2.[04]
51-Služby			
511-Opravy a udržování			A.I.3.[05]
512-Náklady na cestovné			A.I.4.[06]
513-Náklady na reprezentaci			A.I.5.[07]
518-Ostatní služby			A.I.6.[08]
52-Osobní náklady			
521-Mzdové náklady			A.III.10.[09]
524-Zákonné sociální a zdravotní pojištění			A.III.11.[10]
525-Ostatní sociální pojištění			A.III.12.[11]
527-Zákonné sociální náklady			A.III.13.[12]
528-Ostatní sociální náklady			A.III.14.[13]
53-Daně a poplatky			
531-Daň silniční			A.IV.15.[14]
532-Daň z nemovitých věcí			A.IV.15.[14]
538-Ostatní daně a poplatky			A.IV.15.[14]
54-Ostatní náklady			
541-Smluvní pokuty a úroky z prodlení			A.V.16.[17]
542-Ostatní pokuty a penále			A.V.16.[17]
543-Odpis nedobytné pohledávky			A.V.17.[19]
544-Nákladové úroky			A.V.18.[20]
545-Kurové ztráty			A.V.19.[21]
546-Dary			A.V.20.[22]
548-Manka a škody			A.V.21.[23]
549-Jiné ostatní náklady			A.V.22.[24]

55-Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek			
551-Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			A.VI.23.[25]
552-Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			A.VI.24.[26]
553-Prodané cenné papíry a podíly			A.VI.25.[27]
554-Prodáný materiál			A.VI.26.[28]
556-Tvorba rezerv			A.VI.27.[29]
559-Tvorba opravných položek			A.VI.27.[29]
56-Změny stavu zásob vlastní činnosti			
561-Změna stavu nedokončené výroby			A.II.7.[34]
562-Změna stavu polotovarů			A.II.7.[34]
563-Změna stavu výrobků			A.II.7.[34]
564-Změna stavu zvířat			A.II.7.[34]
57-Aktivace			
571-Aktivace materiálu a zboží			A.II.8.[35]
572-Aktivace vnitroorganizačních služeb			A.II.8.[35]
573-Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku			A.II.9.[36]
574-Aktivace dlouhodobého hmotného majetku			A.II.9.[36]
58-Poskytnuté příspěvky			
581-Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami			A.VII.28.[31]
582-Poskytnuté členské příspěvky			A.VII.28.[31]
59-Daň z příjmů			
591-Daň z příjmů			A.VIII.29.[33]
595-Dodatečné odvody daně z příjmů			A.VIII.29.[33]
ÚČTOVÁ TRÍDA 6-VÝNOSY			
60-Tržby za vlastní výkony a zboží			
601-Tržby za vlastní výrobky			B.III.5.[41]
602-Tržby z prodeje služeb			B.III.5.[41]
604-Tržby za prodané zboží			B.III.5.[41]
64-Ostatní výnosy			
641-Smluvní pokuty a úroky z prodlení			B.IV.6.[52]
642-Ostatní pokuty a penále			B.IV.6.[52]
643-Platby za odepsané pohledávky			B.IV.7.[54]
644-Výnosové úroky			B.IV.8.[55]
645-Kurové zisky			B.IV.9.[56]
648-Zúčtování fondů			B.IV.10.[57]
649-Jiné ostatní výnosy			B.IV.11.[58]
65-Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek			
652-Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			B.V.12.[59]
653-Tržby z prodeje cenných papírů a podílů			B.V.13.[60]
654-Tržby z prodeje materiálu			B.V.14.[61]
655-Výnosy z krátkodobého finančního majetku			B.V.15.[62]

656-Zúčtování rezerv			
657-Výnosy z dlouhodobého finančního majetku			B.V.16.[64]
659-Zúčtování opravných položek			
68-Přijaté příspěvky			
681-Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami			B.II.2.[66]
682-Přijaté příspěvky (dary)			B.II.3.[67]
684-Přijaté členské příspěvky			B.II.4.[68]
69-Provozní dotace			
691-Provozní dotace			B.I.1.[69]
ÚČTOVÁ TRÍDA 9-VLASTNÍ JMĚNÍ, FONDY, VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ, REZERVY, DLOUHODOBÉ ÚVĚRY A ZÁPŮJČKY, ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY			
90-Vlastní jmění			
901-Vlastní jmění		A.I.1.[87]	
91-Fondy			
911-Fondy		A.I.2.[88]	
92-Oceňovací rozdíly			
921-Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků		A.I.3.[89]	
93-Výsledek hospodaření			
931-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	bez zůstatku	bez zůstatku	
932-Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let		A.II.3.[93]	
94-Rezervy			
941-Rezervy		B.I.1.[96]	
95-Dlouhodobé úvěry závazky			
951-Dlouhodobé úvěry		B.II.1.[97]	
953-Vydané dluhopisy		B.II.2.[98]	
954-Závazky z pronájmu		B.II.3.[99]	
955-Přijaté dlouhodobé zálohy		B.II.4.[100]	
958-Dlouhodobé směnky k úhradě		B.II.5.[101]	
959-Ostatní dlouhodobé závazky		B.II.7.[103]	
96-Závěrkové účty			
961-Počáteční účet rozvažný			
962-Konečný účet rozvažný			
963-Účet výsledku hospodaření			
97 až 99-Podrozvahové účty			
971 až 998-Podrozvahové účty			
999-Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům			